



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 FERSAMAX,
CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013”**

AUTORA

LICENIA YADIRA VILLACRES BENAVIDES

PUYO – ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Licenia Yadira Villacres Benavides quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz

DIRECTORA

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, LICENIA YADIRA VILLACRES BENAVIDES, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

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

Puyo, 05 de diciembre del 2015

Licenia Yadira Villacres Benavides

C.I: 1600364242

DEDICATORIA

A Dios por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, al otorgarme los medios necesarios para continuar mi formación como contadora, y siendo un apoyo incondicional para lograrlo, pues sin su aliento el camino se hubiera tornado largo y lleno de dificultades.

A mis padres, quienes desde el inicio de mi vida me han inculcado los mejores valores y principios de ellos aprendí que la vida es una lucha constante y que solo con mi esfuerzo y dedicación podría salir adelante. Esta dedicatoria no es más que una manera de agradecerles por todos los años de felicidad, de amor y de apoyo incondicional, los mismos que han sido la base fundamental para que el día de hoy haya llegado hasta donde estoy.

Licenia Yadira Villacres Benavides

AGRADECIMIENTO

Todo sacrificio que realiza el ser humano para lograr una meta implica muchos momentos de alegría, tristeza, frustración, malas noches, quizá también momentos de enojo y de desesperación, momentos que se vuelven más llevaderos si contamos con personas especiales que nos ayuden de cierta forma a enfrentar este tipo de situaciones.

Es por ello que al culminar esta etapa de mi vida quiero en primer lugar dar gracias a Dios por permitirme avanzar en cada paso de esta gran meta con sabiduría y paciencia, dándome las fuerzas necesarias para nunca rendirme.

De la misma manera quiero darle las gracias a mi director de tesis Ing. Quien con sus vastos conocimientos ha sabido guiarme de la mejor manera, para que este trabajo no solo haya sido un medio para poder graduarme sino también un instrumento de aprendizaje continuo.

A mi familia por su cariño, comprensión y apoyo incondicional. Cada uno de los miembros de mi familia han sido, por así decirlo, los cimientos sobre los que se apoya esta tesis.

Y como no agradecer a todos mis amigos con quienes he compartido muchos momentos tanto de tristeza como de felicidad, y de quienes he recibido siempre palabras de aliento que han impulsado a seguir con este sueño.

En general doy gracias a todos quienes de una u otra forma han colaborado conmigo en el desarrollo de este trabajo, y en especial a los dueños de la ferretería Fersamax por la oportunidad que se me dio para aprender el funcionamiento y manejo de esta rama del comercio, y agradezco también por la confianza depositada en mi persona.

Licenia Yadira Villacres Benavides

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general	vi
Índice de tablas	x
Índice de anexos.....	xi
Resumen ejecutivo	xii
Summary.....	xiii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	3
1.1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1.1. Formulación del problema	3
1.1.1.2. Delimitación del problema.....	4
1.2 OBJETIVOS	4
1.2.1 Objetivo General.....	4
1.2.2 Objetivos Específicos	4
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1.1. Antecedentes Históricos	7
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
2.2.1. Definición de auditoría	9
2.2.1.1. Objetivos de una auditoría	10
2.2.1.2. Características.....	10
2.2.2. Clasificación de la auditoría	11
2.2.2.1. Importancia de la auditoría financiera	13
2.2.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	14
2.2.4. Sistema de control de la cuenta mercadería.....	16
2.2.4.1. Inventarios	19
2.2.4.2. Objetivos:.....	20

2.2.4.3.	Inventarios físicos periódicos	20
2.2.4.4.	Administración de los inventarios	20
2.2.5.	Clientes	21
2.2.5.1.	Clientes activos e inactivos.....	21
2.2.5.2.	Clientes de compra frecuente, promedio y ocasional:	21
2.2.5.3.	Clientes de alto, promedio y bajo volumen de compras:	22
2.2.6.	Control interno	22
2.2.6.1.	Objetivos de Control Interno	23
2.2.6.2.	Características del control interno	23
2.2.7.	El riesgo	25
2.2.7.1.	Tipos de riesgos	26
2.2.7.2.	Evaluación del riesgo	26
2.2.8.	Primera fase: Planificación	27
2.2.8.1.	Planificación preliminar	28
2.2.8.2.	Orden de trabajo.....	29
2.2.8.3.	Revisión del archivo permanente y corriente	29
2.2.8.4.	Planificación específica	29
2.2.8.4.1.	Programas de auditoría	30
2.2.8.5.	Segunda fase: Ejecución	30
2.2.8.5.1.	Pruebas de auditoría.....	31
2.2.9.	Evidencia de auditoría	32
2.2.9.1.	Evidencia suficiente y competente	32
2.2.9.1.1.	Evidencias suficientes.....	32
2.2.9.1.2.	Evidencias competentes	33
2.2.9.2.	Clases de evidencia.....	33
2.2.9.3.	Papeles de trabajo de auditoría	33
2.2.9.3.1.	Funciones de los papeles de trabajo.....	33
2.2.9.3.2.	Objetivos de los papeles de trabajo.....	34
2.2.9.3.3.	Funciones de los papeles de trabajo.....	35
2.2.9.3.4.	Archivo de los papeles de trabajo	35
2.2.9.4.	Hallazgo de auditoría	35
2.2.9.4.1.	Características para determinar, analizar, evaluar y validar el hallazgo.....	36
2.2.9.5.	Índice financiero de auditoría	36
2.2.9.6.	Marcas de auditoria.....	40

2.2.10.	Tercera fase: comunicación de resultados	40
2.2.10.1.	Informe de auditoría.....	40
2.2.10.2.	Tipos de informe	41
2.2.10.3.	Dictamen de auditoría.....	41
2.2.10.4.	Tipos de opiniones	42
2.2.10.4.	Carta a gerencia	43
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	44
3.1.	IDEA A DEFENDER	44
3.1.1.	Tipos de investigación	44
3.1.1.1.	Investigación de campo	44
3.1.1.2.	Investigación bibliográfica	44
3.2.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	44
3.2.1.	Población y muestra.....	45
3.2.1.1.	Muestra	45
3.3.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	45
3.3.1.	Métodos de investigación	45
3.3.1.1.	Método inductivo.....	45
3.3.1.2.	Método deductivo	46
3.3.1.3.	Método científico.....	46
3.3.2.	Técnicas e instrumentos de investigación.....	46
3.3.2.1.	Observación	46
3.3.2.2.	Entrevista	46
3.3.2.3.	Encuesta	46
3.4.	RESULTADOS DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A TRABAJADORES DE LA FERRETERÍA.	47
3.5.	ENTREVISTA AL GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA FERSAMAX.....	56
3.6.	CONCLUSIONES	58
3.7.	RECOMENDACIONES.....	58
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	61
4.1	AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERÍA FERSAMAX DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.....	61
4.1.1	Programa general de auditoría	62

4.1.2	Memorando de planificación	65
4.2	PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	90
4.2.1	Rubro: cuentas por cobrar	92
4.2.2	Cuenta: Inventario de mercadería	110
4.3	ANÁLISIS FINANCIERO	122
4.3.1	Preparación	127
4.3.2	Informe de auditoría.....	133
	CONCLUSIONES	134
	RECOMENDACIONES.....	135
	BIBLIOGRAFÍA	136
	ANEXOS	137

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.-El riesgo.....	27
Tabla 2.- Marcas de Auditoría	40
Tabla 3.- Población y muestra	45
Tabla 4: Definición de funciones de los empleados	47
Tabla 5: Respuestas relacionadas al manual de funciones	48
Tabla 6: Organización administrativa laboral.....	49
Tabla 7. Forma de ingreso de información contable	50
Tabla 8: Respaldo documentado de las transacciones	51
Tabla 9: Sistema de Control Interno	52
Tabla 10: Manual de funciones.....	53
Tabla 12: Existencias de constataciones físicas.....	54
Tabla 13: Trato al personal de la ferretería.....	55
Tabla 14: Marcas de Auditoría	81
Tabla 15: Rangos para Calificación de Cuestionarios	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Definición de funciones de los empleados	47
Gráfico 2: Respuestas relacionadas al manual de funciones	48
Gráfico 3 Organización administrativa y laboral.....	49
Gráfico 4: Forma de ingreso de las información contable.....	50
Gráfico 5: Respaldo documentado de las transacciones	51
Gráfico 6: Sistemas de Control Interno	52
Gráfico 7: Manual de funciones.....	53
Gráfico 8: Existencias de constataciones físicas.....	54
Gráfico 9: Trato al persona de la ferretrial	55
Gráfico 10: Logotipo	76

ÍNDICE DE ANEXOS

Foto 1: PARTE FRONTAL.....	145
Foto 2: GERENCIA.....	145
Foto 3: CONTABILIDAD.....	146
Foto 4: BODEGA Y ALMACEN.....	146

RESUMEN EJECUTIVO

El presente tema investigativo denominado: “Auditoría Financiera a la Ferretería Fersamax de la ciudad del Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza, período 2013”, tiene como propósito de analizar el control interno, cuentas de clientes e inventarios a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento, haciendo uso para su efecto de papeles de trabajo con el fin de dictaminar si los estados financieros reflejan razonablemente o no la situación financiera de la ferretería y conseguir que la empresa minimice los riesgos y aproveche las oportunidades y recursos financieros para mejorar su rentabilidad y lograr la máxima seguridad financiera.

La elaboración de trabajo se respalda en el método descriptivo que nos ayudó a fundamentar la investigación, se detalla además información general de la empresa, además de conocer cómo llevan a cabo sus procesos y controles, para de esta manera desarrollar una propuesta que se adapte a las necesidades de la Ferretería y respalde las áreas de cuentas por cobrar e inventarios y vaya en beneficio de la empresa.

El resultado de los procedimientos fue la elaboración del informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones. El informe de auditoría permitió dar a conocer a los directivos la situación real de la empresa, permitiendo así la oportuna toma de decisiones ya que los hallazgos de auditoría descritos en el informe constituyen debilidades de las cuentas analizadas.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Control Interno, hallazgos.

ANGELITA GENOVEVA TAPIA BONIFAZ
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

La Ferretería Fersamax es una empresa que se dedica a la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería en la ciudad de Puyo constituyéndose en un escenario para la actividad comercial, en los últimos años ha mantenido un crecimiento permanente llegando a consolidarse como una de las empresas líderes en la provincia de Pastaza

El presente trabajo de auditoría se lo aplicará a los estados financieros de la ferretería por el período comprendido de enero a diciembre del 2013, el programa de auditoría aplicado y ejecutado adecuadamente permitirá a la ferretería identificar las falencias en su control interno, además alerta, posibles sanciones económicas por una mala ejecución de los procesos o incumplimiento a normas establecidas. Adicionalmente se busca obtener un medio confiable que ayude a la toma de decisiones dentro de la organización, procurando en todo momento formular recomendaciones que permitan mejorar el control interno, promoviendo de tal forma la eficiencia operativa y una mejora en la productividad de la entidad.

Es por ello que se desarrolla el presente trabajo que consta de cinco capítulos, el primer capítulo se refiere al problema, formulación, delimitación del problema se presenta la justificación cuestionando para qué sirve la investigación y quienes van hacer beneficiados con los resultados, también se plantean los objetivos para qué investigar y cómo llegar a la realización de la misma.

En el segundo capítulo, se define el marco teórico conceptos de auditoría financiera, alcance, importancia, evaluación del control interno, controles básicos refiriéndose a las cuentas mercaderías y clientes, papeles de trabajo, que nos permitirá inducir en la teoría científica y práctica para el desarrollo del presente trabajo.

El tercer capítulo trata sobre el marco metodológico describiendo los métodos, técnicas e instrumentos necesarios para resolver el problema enfocando en una idea a defender sujeta a la necesidad de la investigación.

En el cuarto capítulo se desarrolla de una manera práctica toda la teoría de los capítulos anteriores, indicando las actividades que el auditor debe ejecutar previo a la ejecución del trabajo de la auditoría, así como el desarrollo de las tres fases del trabajo, incluyendo un ejemplo de informe que el profesional de la auditoría debe emitir al momento de concluir con la tarea encomendada.

Presentando en el último capítulo de esta tesis las conclusiones y recomendaciones que llamaron la atención en el desarrollo del presente trabajo, y la bibliografía que fue de vital apoyo para el desarrollo de esta tesis.

Esperando que la aportación sea claramente positiva para todos aquellos que de una u otra manera, se relacionen con la auditoría financiera.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La Ferretería Fersamax es una empresa privada que se dedica a la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería en la ciudad de Puyo constituyéndose en un escenario propicio para la actividad comercial, en los últimos años ha mantenido un crecimiento permanente llegando a consolidarse como una de las empresas líderes en la Provincia de Pastaza.

La misma que ha presentado problemas en la cuestión de control de inventarios generando pérdidas económicas a largo plazo por lo que es imprendible mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos y de esta manera realizar una buena gestión con eficiencia, eficacia y economía en el que se pueda desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma, es muy importante medir el cumplimiento de sus obligaciones dado que no se tiene conocimientos de ninguna clase de examen o auditoría financiera que haya realizado a dicha entidad, por lo que atraviesa dificultades en el desconocimiento de la situación financiera, ineficiente cumplimiento en sus objetivos, por ende el desconocimiento de técnicas contables se constituye en limitante para medir el movimiento económico, los ingresos y gastos para poder deducir pérdida y/o ganancias, lo que afecta en el desarrollo de la empresa.

Para la realización del presente trabajo de titulación fue necesario fundamentarme en los siguientes trabajos investigativos:

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera una auditoría financiera a la ferretería Fersamax, de la ciudad de Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza, período 2013, permitirá analizar la razonabilidad de los estados financieros?

1.1.2. Delimitación del problema

Auditoría financiera a la ferretería Fersamax, de Puyo, Provincia de Pastaza, período 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera la Ferretería Fersamax de la ciudad de Puyo, cantón Pastaza, provincia de Pastaza, año 2013, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Calcular los componentes de mercadería y clientes para obtener la veracidad e integridad de sus saldos al final del período fiscal.
- Preparar las técnicas y procedimientos para determinar los componentes de mercadería y clientes a ser analizados.
- Presentar un informe de auditoría financiera a la ferretería Fersamax, para determinar la razonabilidad de los saldos analizados.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene gran relevancia porque contiene no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que presenta la empresa sino también nos ayudará a proporcionar información oportuna a la autoridad competente ya la ves las acciones correctivas pertinentes, a fin de asegurar la continuidad comercial de la misma.

Por lo tanto el interés de la investigación está dirigido a detectar en forma temprana posible los riesgos o dificultades que puedan comprometer a la empresa, mejorando mecanismos, procesos para la buena marcha de la misma.

La importancia del control interno de la empresa nos permitirá tener una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y los que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de una empresa comercial sólida.

El componente de inventarios y clientes es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente en la empresa comercial Fersamax, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades que se obtienen en la empresa beneficiándose no sola la empresa sino los clientes que concurren al local para el requerimiento de mercadería tanto para el consumo personal como para herramienta de trabajo.

En conclusión es factible la investigación por cuanto se tiene un adecuado acceso a información de campo lo cuál será de mucha importancia ya que se cuenta con el recurso humano, material y financiero que será muy indispensable para la investigación.

Criterios de evaluación de la justificación

a) Teórica

La presente investigación está fundamentada en las leyes y normas que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, conceptos básicos referentes al tema de diferentes autores que permitió desarrollar conductas reflexivas, críticas, positivas y propositivas en beneficio propio y de la empresa. Esperando que la aplicación de la auditoría financiera en la práctica genere un cambio de conducta en los propietarios y sea una contribución de mejoramiento, para que no surjan deficiencias internas en la toma de decisiones.

b) Práctico

La aplicación de la auditoría financiera en la ferretería, se la tomará como un medio de soporte en la administración, ya que al desarrollar sus funciones en el ámbito de la administración de los recursos, contribuyen al proceso financiero contable, a planificar, organizar, dirigir y controlar de manera más eficiente todas y cada una de las actividades de la empresa.

c) Metodológico

La presente investigación está basada en principios teóricos comprendidos acerca del manejo financiero, es decir, en función de mejorar el control financiero fundamentado en libros, internet, entrevistas y encuestas los que serán de gran importancia para la propuesta.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

En la ferretería Fersamax, no existen temas similares investigados en cuanto se refiere “Auditoría financiera a la ferretería Fersamax, de la ciudad de Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza, período 2013”, en la búsqueda de apoyo para la investigación se ha encontrado temas similares ejecutadas en empresas públicas. A continuación expongo temas de tesis similares desarrollados por alumnos de la facultad.

TEMA: ANÁLISIS FINANCIERO PARA APORTAR A LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PRODUPLASTIC, DEL CANTÓN AMBATO”

AUTORA: AMADA ALEXANDRA BERMEO PEÑALOZA

AÑO: 2013

CONCLUSIONES

- Produplic es una organización con calificación artesanal otorgada por la Junta Nacional del Artesano, está obligada a llevar contabilidad y contrata a una persona los servicios sin relación de dependencia para que le realice los balances y por lo tanto esta información se obtiene solamente cada seis meses produciendo una falta de apoyo para el nivel directivo que no puede tomar decisiones financieras oportunas y acertadas.
- Toda empresa requiere de información financiera clara, confiable y oportuna, la cual, en el caso específico de Produplic, se hace mención de una serie de situaciones que obstruyen una eficiente toma de decisiones y esto fue posible conocer por la entrevista y encuestas, que se resumen en la falta de un sistema contable eficaz para llevar a cabo la cuantificación de las operaciones del negocio.

- La empresa en el año 2011 no tiene Pasivos de Largo Plazo y esto impide que pueda crecer su negocio.

RECOMENDACIONES

- Poner en práctica la propuesta de análisis financiero para aportar a la toma de decisiones de la empresa PRODUPLASTIC considerando algunos subprocesos que al momento de la problematización y luego de las entrevistas y encuestas se pudo notar debilidades y estas áreas son el manejo del efectivo, los inventarios, las estrategias financieras, los clientes y la ampliación del mercado.
- Contratar los servicios de personal para el área contable toda vez que mantener la empresa en crecimiento sin información financiera puede tener desequilibrios en la toma de decisiones
- Tomar decisiones inmediatas sobre la posibilidad de endeudamiento de largo plazo para poder crecer y convertirse en una pequeña industria como es la aspiración del propietario.

TEMA: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN LA FERRETERÍA FOCO NORTE DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, QUE PERMITA EL MEJORAMIENTO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO EN LA TOMA DE DECISIONES.

AUTORES: Hilda Claudina Cajamarca Chato.
Isabel Angélica Gavilánez Aguayo.

AÑO: 2012

CONCLUSIONES

- Los Estados Financieros presentados para el efecto no reflejan la real situación de la Ferretería “Foco Norte”.
- Existe un inadecuado sistema de control interno sobre el manejo del efectivo, no se realiza arqueos de caja, los fondos recaudados en el día no son depositados en alguna Institución Financiera, además los gastos personales no son separados del

negocio, los pagos a Proveedores se realizan mediante abonos en efectivo y no con cheques que es lo correcto, para tener sustento de los valores que cancela, con la implementación de esta norma se lograría detectar a tiempo fallas que en muchas ocasiones pueden ser realmente perjudiciales.

- La empresa no cuenta con un manual de procedimientos y una adecuada capacitación a sus empleados para el correcto llenado de las facturas.
- En la Ferretería existe un inadecuado archivo de la documentación que respalda las operaciones financieras.

RECOMENDACIONES

- Se ponga en práctica el sistema de contabilidad SIACI, adquirido en el año 2009 para evitar errores en el llenado de las facturas de venta, mejorando de esta manera la atención a los clientes.
- La Gerencia realice pruebas sorpresivas como arqueos de caja o tomas físicas, son buenas prácticas para evaluar la marcha de la Ferretería.
- Realizar una auditoría financiera, por lo menos una vez al año, debido a que contribuye con el desarrollo de la Ferretería y permite conocer si se están llevando de una manera razonable los estados financieros, y estar seguro de que las decisiones tomadas en base a los mismos, son acertadas y oportunas.
- Se recomienda al gerente contratar más personal (Contador, cajera) para designar funciones específicas lograr una segregación adecuada y el cumplimiento de todas las actividades de una manera completa y precisa.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Definición de auditoría

(Mantilla, 2009) (pág. 22) en su libro Auditoría de información financiera, manifiesta: “ Auditoría es el proceso estructurado que: conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional; usualmente es realizada por un equipo de profesionales, dirigido con habilidades directivas; usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología; cumple con todos los estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público y cualesquiera equivalentes

internacionales, nacionales o locales y con los estándares requeridos de ética profesional”.

(Alvin, 2007) (pág. 4) También el autor lo define como: “La acumulación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla por una persona independiente y competente”.

En la actualidad la auditoría se considerada un instrumento de gestión empresarial, que permite evaluar áreas sensibles tanto financieras como administrativas, que respalden las actividades efectuadas por la organización sujetándose a un proceso de control interno, para alcanzar sus objetivos.

2.2.1.1. Objetivos de una auditoría

(Barahona, 2002) Entre los objetivos tenemos:

- Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa, estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera generada por el ente auditado.
- Establecer si se ha establecido con la normativa aplicable.
- Promover mejoras en los sistemas administrativos y financieros, en las operaciones y en el control interno.
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos.
- Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión.

2.2.1.2. Características

- **Propósito:** Formular y expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad
- **Alcance:** Las operaciones financieras.
- **Orientación:** Hacia una situación financiera y resultado de operaciones de la entidad desde el punto de vista retrospectivo.

- **Medición:** Aplicación a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Método:** Las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- **Técnicas:** Las técnicas de auditoría establecidas por la profesión de Contador Público.
- **Interés:** Los accionistas, el directorio, los funcionarios financieros, los organismos prestatarios, y los inversionistas potenciales.
- **Enfoque:** Originalmente negativo, dirigido a la búsqueda de irregularidades o fraudes. Actualmente determina la razonabilidad de los estados financieros examinados.
- **Encargados:** Auditores, Contadores Públicos.
- **Personal de apoyo:** Personal de auditoría en varias etapas de entrenamiento práctico y formal, siempre de la profesión de Contador Público.
- **Informe de auditoría:** Contiene el dictamen del auditor y los estados financieros y todo su contenido está relacionado con ellos.
- **Conclusiones del auditor:** Inciden sobre asuntos financieros. El dictamen es la conclusión principal y puede ser la única conclusión.
- **Recomendaciones del auditor:** Se refiere a mejoras en el sistema financiero, sistema de control interno financiero, presentación de estados financieros. (págs. 35-38)

2.2.2. Clasificación de la auditoría

(Finkowsky & Benjamín, 2013) Definen los autores a la clasificación: Deberán orientarse a fortalecer las acciones preventivas, el seguimiento de programas y la evaluación del desempeño a todos los niveles de cada área de la institución, así como a promover la creación de un ambiente de autocontrol, autocorrección y autoevaluación, conceptos que por su naturaleza deberán formar parte de la estrategia global.

Una breve referencia de cada una de las modalidades descritas nos aclara los diferentes enfoques.

a) Auditoría Externa o Auditoría Legal

La auditoría externa que recoge el autor de aceptación generalizada, es la siguiente: «El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente.

b) Auditoría interna

Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados.

La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido han de informar a la Dirección de todos los resultados obtenidos. La característica principal de la auditoría interna es, por tanto, la dependencia de la organización y el destino de la información.

c) Auditoría operativa

Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento.

La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión. La auditoría operativa no está regulada por la ley, ya que su objetivo es verificar la eficiencia de la gestión empresarial; su examen va más allá de los estados financieros, y los resultados de la actuación del auditor son para uso interno y privado. (pág. 18)

d) Auditoría financiera

(Alvin, 2007) Lo define a la auditoría financiera como: En un examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de una empresa, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema. (pág. 35)

(Estupiñán, Pruebas Selectivas en la auditoría, 2007), El autor nos manifiesta: “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. La auditoría financiera para su aplicación se necesita: definición, su dictamen, su proceso, la evaluación de riesgo y de control interno; el desarrollo y la ejecución del plan de auditoría en cuanto a la prueba de controles, aplicación de procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalle, así como la evaluación de los resultados de las pruebas; revisión de las cifras de los estados financieros; conclusiones e informes a presentar, todo este análisis ayuda al auditor a determinar la importancia de las pruebas selectivas en la aplicación de la comprobación de evidencias. (pág. 58)

La auditoría financiera es un análisis que mide la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa de un período contable determinado y de esta manera contar con un buen manejo de los recursos de la empresa desde el punto de vista imparcial que le permita identificar errores y posibles desviaciones de los recursos de la empresa en un período específico.

2.2.2.1. Importancia de la auditoría financiera

(Finkowsky & Benjamín, 2013) (pág. 18), Según los autores la importancia de la auditoría financiera “Nos permite tomar decisiones en base a resultados obtenidos

durante la ejecución de pruebas que sustenten y fundamenten cambios para mejorar los niveles de eficiencia y productividad de una entidad con el fin de que cumplan con su razón de ser y por ende con toda la sociedad en general”.

Por lo tanto, la importancia de la auditoría radica en la seguridad de que una tercera persona, ajena a la empresa proporcione a los directivos una opinión sobre la razonabilidad de todos los aspectos sustanciales emitidos en los estados financieros.

2.2.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

(Finkowsky & Benjamín, 2013), para los autores las Normas de Auditoría están clasificadas de la siguiente manera: “La auditoría de los Estados Financieros comienza antes de la contratación del Auditor. Una vez que el Auditor ha cumplido con todos los pasos esenciales, como conocer instalaciones, revisar documentos y archivos procede a realizar los siguientes pasos para la auditoría de los Estados Financieros.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional de auditor.

Las normas de auditoría se agrupan en:

- Personales.
- De ejecución del trabajo.
- Del dictamen o informe final

a) Normas Personales.

Las normas generales son de naturaleza personales y se relacionan con las cualidades del auditor éstas son:

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional.-** El trabajo de auditoría debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y

reconocido, tenga entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

- **Experiencia Profesional.-** Exige una experiencia práctica de tres años, dos de los cuales a cargo de otro auditor autorizado.
- **Independencia.-** El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.
- **Cuidado o esmero profesional.-** El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

b) Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo.

Regulan el conjunto de técnicas de investigación e inspección aplicables a partidas, transacciones o hechos relativos a documentos contables sujetos a examen, y son:

- **Planeamiento y supervisión.-** El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.
- **Estudio y evaluación del control interno.-** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él, asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar los procedimientos de auditoría.
- **Evidencia suficiente y competente.-** Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

c) Normas Técnicas sobre preparación del Informe

Regulan los principios relativos a la elaboración y presentación del informe de auditoría, estableciendo la extensión y el contenido sus diferentes tipos, así como los criterios que fundamenten el modelo a utilizar a cada caso.

- **Principios contables.-** Esto requiere que el auditor se encuentre actualizado en todas las normas y procedimientos de general aceptación, así como todos aquellos temas relacionados al desarrollo del negocio que se encuentra laborando.
- **Consistencia.-** El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el período actual.
- **Revelación suficiente.-** La información es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión de acuerdo a los estados que se deberá considerar como razonables a menos que el informe indique lo contrario.
- **Opinión del auditor.-** El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociados con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando. (págs. 339-343)

2.2.4. Sistema de control de la cuenta mercadería

(Hargadon & Munera, 2007) Nos indican: Existen dos sistemas de control de mercaderías y son:

a) Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Este sistema se caracteriza por la actualización continua de inventarios, de allí su nombre de inventario permanente.

b) Sistema de cuenta múltiple o periódico

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas.

La utilización del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico presenta las siguientes ventajas y desventajas:

Ventajas:

- Permite información detallada de cada cuenta.
- Es de fácil aplicación y comprensión.
- Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

Desventajas:

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, por lo cual el inventario sólo se puede obtener extracontablemente.
- Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.
- No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.

Al fin del período contable se realiza la Regularización o Ajuste correspondiente, en este sistema se utiliza varias cuentas como son:

- Ventas
- Costo de ventas
- Compras
- Ganancia bruta en ventas

a) Ventas

La venta es una transacción mercantil por medio de la cual ciertos bienes (mercaderías) se traspasan a la propiedad de otro, recibiendo a cambio una promesa de pago posterior u el equivalente de dinero. La cuenta venta es un rubro de resultados que denota rendimiento o beneficio.

b) Costo de ventas

El valor de las ventas registradas al Costo se conoce como Costo de Ventas. Es una cuenta de resultados en la cual se anotan los valores de adquisición de las mercaderías vendidas en un período determinado, o lo que también suele ser el valor incurrido para comercializar o comprar o bien o servicio.

Inventario de mercaderías

Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que aún no han sido vendidas. Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

Inventario inicial. Aquel valor en mercaderías con el que se inicia un período.

Inventario final. Mercaderías que no han podido ser vendidas, en consecuencia constan plenamente al final de período.

c) Compras

Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere, la propiedad de determinados artículos dispuestos para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente, en una obligación futura. (págs. 95-96)

Devolución en compras

(Zapata, 2011) Según el autor es: el medio de llevar personas o cosas de un lugar a otro utilizando cualquier tipo de vehículo; este servicio debe estar realizado por empresas creadas expresamente con este objetivo.

Las devoluciones en compras son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida.

d) Ganancia bruta en ventas

Es la diferencia obtenida por la compra y venta de mercaderías, durante un periodo determinado. Esta primera representación de la renta empresarial es la más significativa y decisiva dentro de los resultados económicos de la empresa.

La obtención de este resultado tendrá directa vinculación entre el precio de venta que se fije y el costo de adquisición de la mercadería, puesto que:

Precio de venta. Es fijado en función de las condiciones del mercado y de las políticas de comercialización de la empresa.

Costo de venta. Puede ser controlado por la empresa, pues para obtener costos adecuados convendrá:

- Buscar la mejor alternativa en precios (ley de oferta y demanda).
- Ser austero en los gastos inherentes a la compra.
- Implantar un buen sistema de control interno, especialmente en el manejo y custodia de bodegas. (pág. 249)

2.2.4.1. Inventarios

(Guerrero, Control de inventarios , 2009); Según Humberto Guerrero al hablar de inventarios nos indica: Es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo. Los inventarios son todos los bienes tangibles propiedad de la entidad, disponibles para la venta y/o para usarse en la producción de bienes y servicios.

Los inventarios son aquellos materiales o bienes ociosos que la organización conserva para su uso en algún momento, por lo tanto como ejemplo de inventarios en una empresa se puede citar las materias primas con las que se elaboran los productos que se venden, los suministros que sirven para dar mantenimiento a las líneas de producción y a las instalaciones, los materiales de empaque, los repuestos que se almacenan para dar mantenimiento a la maquinaria y al equipo, la mercadería que se tiene para la venta en una distribuidora. La función principal de los inventarios en una empresa, es la de

ayudar a que la misma opere sin interrupciones, que la producción de los bienes y/o prestación de servicios que vende se realice de manera fluida.

2.2.4.2. Objetivos:

- Prevenir fraudes de inventarios.
- Descubrir robos y frustraciones de inventarios.
- Obtener información administrativa, contable y financiera contable de inventarios.
- Valorar los inventarios con criterios razonable, consistente y conservador.
- Proteger y salvaguardar los inventarios.
- Promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios.
- Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios.

2.2.4.3. Inventarios físicos periódicos

Para descubrir errores, irregularidades, equivocaciones, robos, etc. Mediante la comparación del inventario físico contra el auxiliar de la cuenta del libro mayor “Almacén”. La forma del inventario físico se sujetará a instrucciones por escrito según instructivo, observando indicaciones, tales como:

- El recuento sea ordenado
- El recuento se hará periódicamente
- De preferencia cuando el movimiento de almacén sea menor
- El recuento se hará con personal que conozca las mercaderías
- Se calificará el estado de conservación y antigüedad

El recuento físico del inventario, deberá compararse con el máximo o mínimo que indican las tarjetas del auxiliar de almacén, para poder determinar y efectuar un control administrativo y tomar las decisiones acertadas para alcanzar los objetivos de la empresa. (págs. 100-105)

2.2.4.4. Administración de los inventarios

(Suárez, 2012) (pág. 148) En su libro Gestión de inventarios manifiesta: “Todo inventario que se tiene en una empresa representa cierta cantidad de dinero invertido por

los propietarios o accionistas de un negocio, no sólo por el dinero que se utilizó para su compra, sino también, por el costo de tener el dinero guardado dentro de una bodega, sin producir ninguna utilidad, por los costos asociados al mantenimiento del inventario en buen estado”

2.2.5. Clientes

(Hayes, 1998); Manifiesta: “El conocimiento de las percepciones y actitudes de los clientes a cerca de las actividades comerciales de una organización brinda más oportunidades de tomar mejores decisiones comerciales. Estas organizaciones conocerán las necesidades o expectativas de sus clientes y serán capaces de determinar si las satisfacen.

2.2.5.1. Clientes activos e inactivos

Los clientes activos son aquellos que en la actualidad están realizando compras o que lo hicieron dentro de un período corto de tiempo. En cambio, los clientes inactivos son aquellos que realizaron su última compra hace bastante tiempo atrás, por tanto se puede deducir que se pasaron a la competencia, que están insatisfechos con el producto o servicio que recibieron o que ya no necesitan el producto. Esta clasificación es muy útil por dos razones:

2.2.5.2. Clientes de compra frecuente, promedio y ocasional:

Una vez que se han identificado a los clientes activos, se los puede clasificar según su frecuencia de compra en:

- Cliente de compra frecuente: Son aquellos que realizan compras repetidas a menudo o cuyo intervalo de tiempo entre una compra y otra es más corta que el realizado por el grueso de clientes.
- Clientes de compra habitual: Son aquellos que realizan compras con cierta regularidad porque están satisfechos con la empresa, el producto y el servicio.
- Clientes de compra ocasional: Son aquellos que realizan compras de vez en cuando o por única vez.

2.2.5.3. Clientes de alto, promedio y bajo volumen de compras:

Luego de identificar a los clientes activos y su frecuencia de compra se puede realizar la siguiente clasificación (según el volumen de compras):

- Clientes con alto volumen de compras: Son aquellos que realizan compras en mayor cantidad que el grueso de clientes, a tal punto que su participación en las ventas totales pueden alcanzar entre el 50 y 80%.
- Clientes de promedio general: Por lo general, son clientes que están satisfechos con la empresa, el producto y el servicio; por ello, realizan compras habituales.
- Clientes con bajo volumen de compras: Son aquellos cuyo volumen de compras está por debajo del promedio, por lo regular este tipo de clientes pertenecen a los de compra ocasional. (págs. 3-5)

2.2.6. Control interno

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

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

(Cook & Winkle, 1987) (pág. 40) Define el control interno: “Como un sistema interno de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes; para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad y de otros datos operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía”.

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

2.2.6.1. Objetivos de Control Interno

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

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

2.2.6.2. Características del control interno

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

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

a) Ambiente de control

Este elemento define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. El ambiente de control es, la base para el desarrollo del resto de los elementos, sus funciones claves son:

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

b) Evaluación de riesgos

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

c) Actividad de control

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

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

d) Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas

informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

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

e) Supervisión

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

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

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

2.2.7. El riesgo

(Maldonado M. , 2006), El autor manifiesta que riesgo es: “La posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades

significativas que modifiquen el sentido de la opinión vertida en el informe, el auditor está en condiciones de determinar la extensión y profundidad de las pruebas de auditoría a aplicarse, esta evaluación puede servir para elaborar o modificar los programas de auditoría”.

2.2.7.1. Tipos de riesgos

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión diferente a la que realmente podría existir.

El riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

- a) **Riesgo Inherente.** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- b) **Riesgo de Control.** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
- c) **Riesgo de Detección.** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no sean suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

2.2.7.2. Evaluación del riesgo

La evaluación del riesgo de auditoría es un proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presentado en cada caso.

El nivel de riesgo de auditoría de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles que son:

- Mínimo, Bajo, Medio, Alto

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor. Además, es la base

para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener. En ese sentido se trata de medir tres elementos que, combinados son herramientas a utilizarse en el proceso de evaluación del nivel de riesgo, estos elementos son:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones).
- La inexistencia de factores de riesgo y su importancia relativa.
- La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades básicamente obtenida del conocimiento y la experiencia anterior de ese ente.

Tabla 1.-El riesgo

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factor de riesgo	Probabilidad de ocurrencia de errores
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Existe algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Fuente: Auditoría de gestión

Autor: Yadira Villacres

El proceso de evaluación tratará de ubicar a cada componente en alguna categoría. Es claro entender que seguramente algún componente reúna las tres categorías presentadas, pero no todas al mismo nivel. (págs. 56-62)

2.2.8. Primera fase: Planificación

(Whittington & Pany, Principios de auditoría, 2005) Definen a la planificación “La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible.

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales de la auditoría, evaluar el nivel de riesgo y programar la

obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos rubros de la empresa auditada, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la empresa, el volumen de sus operaciones y el nivel organizacional.

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, considerará alternativas y seleccionará los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad recaerá en los miembros más experimentados del grupo.

En el proceso de planificación existen dos fases que son: planificación preliminar y planificación específica. La planificación preliminar configura la estrategia a seguir en el trabajo, con el conocimiento acumulado y la información obtenida de la empresa sujeta auditoria.

La planificación específica estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicar en cada componente y la forma como se desarrollará el trabajo en las siguientes fases. (pág. 131)

2.2.8.1. Planificación preliminar

(Estupiñán, Pruebas Selectivas en la auditoría, 2007) El autor manifiesta: “La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes la ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la empresa a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte.

2.2.8.2. Orden de trabajo

Es el documento que permite a un auditor iniciar su trabajo de auditoría, y mediante el cual se presenta ante los directivos de la empresa a ser auditada para solicitar la debida colaboración para el desarrollo de este trabajo.

En la orden de trabajo se dejará constancia de:

- Fecha de emisión.
- La identificación de la empresa a ser examinada.
- El objetivo general de la auditoría.
- El alcance o período a ser examinado.
- El tiempo determinado para el trabajo, incluido la elaboración del informe correspondiente.
- Determinar que los resultados obtenidos sean presentados mediante el informe correspondiente.

2.2.8.3. Revisión del archivo permanente y corriente

Emitida la orden de trabajo y antes de iniciar la auditoría de la empresa, el supervisor y auditor jefe de equipo, preparan el plan específico correspondiente.

El auditor revisará el archivo permanente y corriente que mantiene la unidad operativa, permitiendo familiarizarse con las actividades administrativas-financieras y la naturaleza de las operaciones de la empresa a examinarse. (págs. 59-60)

2.2.8.4. Planificación específica

(Alvin, 2007) (pág. 10) Según el auditor nos manifiesta: “Este documento es elaborado por el jefe de equipo conjuntamente con el supervisor, el mismo que permite documentar las acciones para luego llevarlas a la práctica, el propósito fundamental de la planificación específica es evaluar la estructura del sistema de control interno, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados en la fase de ejecución”.

2.2.8.4.1. Programas de auditoría

(Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001) Nos indica que un programa de auditoría es: “Un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y la oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

Propósito de los programas de auditoría

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático de trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo. (págs. 160-161)

2.2.8.5. Segunda fase: Ejecución

La fase de ejecución de la auditoría comprende la aplicación de pruebas, la evaluación de controles y registros, y la recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la fase de planeación son significativos para efectos del informe de auditoría. Se conoce como

prueba de auditoría, a un procedimiento que se aplica encaminado a la detección de errores o irregularidades existentes en el ente auditado..

El análisis está orientado a examinar, de acuerdo con el alcance de la auditoría, entre otros, los siguientes aspectos:

- Obtención de los bienes y/o servicios que produce el auditado, en términos de calidad, cantidad, costo y oportunidad.
- Evaluación de los riesgos de desvío de los recursos para la obtención de los bienes y/o servicios.
- Cumplimiento de la reglamentación que regula sus operaciones.
- Razonabilidad de la información financiera.
- Efectividad del sistema de control interno.
- Ajustar programas de auditoría.

2.2.8.5.1. Pruebas de auditoría

(Maldonado M. , 2011) Para el autor las pruebas de auditoría son: “Las pruebas de auditoría corresponden la selección de técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se puedan presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada”.

a) Pruebas de control

Serán orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, las mismas que se clasifican en:

b) Pruebas de cumplimiento

Permiten verificar el funcionamiento de los controles, asegura o confirma la comprensión sobre los controles de la empresa.

c) Pruebas de observación

Posibilita la verificación de los controles en aquellos procedimientos que carecen la evidencia documental.

d) Pruebas sustantivas

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmación de saldos.

2.2.9. Evidencia de auditoría

(Estupiñán, Pruebas Selectivas en la auditoría, 2007) Para el autor la evidencia es: Se debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objetivo de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión respecto a las mismas.

La evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría, la evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros.

2.2.9.1. Evidencia suficiente y competente

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

2.2.9.1.1. Evidencias suficientes

Cuando éstas son en la cantidad y en los tipos de evidencia, que sean útiles y obtenidas en los límites de tiempo y costos razonables.

2.2.9.1.2. Evidencias competentes

Cuando, de acuerdo a su calidad, son válidas y relevantes.

2.2.9.2. Clases de evidencia

El tipo de evidencia a obtener en esta auditoría será:

- a) Evidencia Física:** Es aquella que se obtiene mediante observación directa de las actividades, se presenta en forma de memo (resumen) fotografías, gráficos, mapas o muestras.
- b) Evidencia Documental:** Consiste en obtener información elaborada, como en cartas, contratos, registros es decir documentos relacionados al desempeño.
- c) Evidencia Testimonial:** Se obtiene mediante declaraciones obtenidas de otras personas en el curso de las investigaciones o entrevistas, las declaraciones deben ser confirmadas o verificadas.
- d) Evidencia Analítica:** Comprende cálculos, comprobaciones razonamientos y separación de información en sus componentes, las bases de estos deben ser sustentados con documentos en caso necesario y especialmente en el deslinde de responsabilidades civiles o penales. (págs. 73-74)

2.2.9.3. Papeles de trabajo de auditoría

(Whittington & Pany, Principios de auditoría, 2005) Definen a los papeles de trabajo como: “Un vínculo conector entre los registro de contabilidad del cliente y el informe de los auditores. Ellos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la justificación para el informe que estos presentan. La materia de evidencia competente y suficiente que exige la tercera norma del trabajo de campo debe estar claramente documentado en los papeles de trabajo de los auditores”.

2.2.9.3.1. Funciones de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo de auditoría ayudan a los auditores en diversas formas como son:

- Proporcionar un medio de asignar y coordinar el trabajo de auditoría.

- Ayudar al auditor sénior, gerentes y socios en la supervisión y revisión del trabajo.
- Servir de soporte para el informe de los auditores.
- Documentar el cumplimiento por parte de los auditores de las normas de auditoría generalmente aceptadas relacionadas con el trabajo de campo.
- Ayudar en la planificación y realización de auditorías futuras del cliente.

Adicionalmente, los papeles de trabajo proporcionan información útil en la presentación de servicios profesionales adicionales, como la preparación de las declaraciones de renta, la elaboración de recomendaciones para mejorar el control interno y la prestación de servicios de consultoría. (pág. 279)

(Corral, 2001) (págs. 230-231) En su libro Manual de Auditoría Financiera Gubernamental manifiesta: “Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente

Los papeles de trabajo constituyen documentos que elabora el auditor en los cuales se plasma el análisis de las cuentas estudiadas, mismas que sirven para emitir conclusiones, recomendaciones y redactar el informe de auditoría sobre los hallazgos encontrados.

2.2.9.3.2. Objetivos de los papeles de trabajo

Los objetivos fundamentales de los papeles de trabajo son:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Servir de guía en revisiones subsecuentes.
- Cumplir con las disposiciones legales.

2.2.9.3.3. Funciones de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo desempeñan las siguientes funciones:

- Constituyen el soporte básico para la opinión del auditor, además de la evidencia de que la auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por un tercero.
- Constituir un elemento valioso para la programación de exámenes posteriores de la misma empresa o de otras similares.
- Permite informar a la entidad sobre las deficiencias observadas.
- Sirve de defensa en posibles litigios o cargos en su contra, los papeles de trabajo constituyen la evidencia del trabajo del auditor y de defensa, también pueden ser utilizados como elementos de juicio en contra del auditor.

2.2.9.3.4. Archivo de los papeles de trabajo

Los auditores generalmente mantienen dos archivos de papeles de trabajo para cada cliente.

- **Archivo corriente:** En este archivo se guarda información referente al trabajo de auditoría como son: hojas de trabajo, hoja de ajustes y aquellos papeles de trabajo que el auditor ha realizado durante la auditoría.
- **Archivo permanente:** Se guarda información de carácter histórico referente a la base legal, estructura orgánica, políticos, contratos, sistemas contables, es decir información que no va a cambiar durante determinado tiempo. (pág. 280)

2.2.9.4. Hallazgo de auditoría

(Fonseca, 2007) Según el autor nos indica: “El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Estos se utilizan como herramienta

de auditoría y se emplean en un sentido crítico y están referidos a las desviaciones identificadas durante el examen a ser presentadas en el informe de auditoría”

2.2.9.4.1. Características para determinar, analizar, evaluar y validar el hallazgo

Para analizar, evaluar y validar un hallazgo es necesario considerar los atributos de los mismos, que son:

- a) **Condición:** “Lo que es”, aquello lo que el auditor encuentra o descubre, es la realidad encontrada.
- b) **Criterio:** “Lo que debe ser”, marco de referencia con lo que se compara la condición para encontrar divergencias. Ley, procedimiento, norma de control interno, Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada.
- c) **Causa:** “Por qué”, es el origen de la condición observada, el porqué de la diferencia entre la condición y el criterio, deberán ser desarrolladas de acuerdo a la explicación por parte del responsable.
- d) **Efecto:** “las consecuencias”, surge de la diferencia entre la condición y el criterio, que tendrá un resultado positivo o negativo.
- e) **Conclusiones:** “Resultado”, es la opinión final a la que se llega a través del estudio del hallazgo identificado.
- f) **Recomendaciones:** “Sugerencias”, son ayudas que da el auditor a los interesados para mitigar o mejorar ciertos aspectos que se consideran importantes para un mejor desarrollo de la institución. (págs. 485-486)

2.2.9.5. Índice financiero de auditoría

(Baena, 2010) Nos indican: La base para tomar decisiones en la empresa, sean estas de corto o largo plazo, de inversión o de financiación, de crecimiento o decrecimiento, de producción o administración; es el estudio, la administración, aplicación, técnica, proceso, desarrollo o manejo de los recursos financieros.

a) Razones de liquidez

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la empresa para responder a las obligaciones contraídas a corto plazo.

- Razón corriente o índice de liquidez

Esta dada por la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente. Indica la cantidad de activos que en el corto plazo serán dinero, con los cuales la empresa podrá cubrir la deuda corriente.

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

- La prueba ácida

Esta dada por la relación entre el activo corriente disponible más las inversiones inmediatas y el pasivo corriente. Indica la cantidad de dinero con la que cuenta la empresa en ese instante para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente - inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Capital de trabajo

Esta dada por la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente, indica el capital con que la empresa cuenta para cancelar su pasivo a corto plazo.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

b) Razones de actividad

Las razones o indicadores de actividad también, llamados de rotación o eficiencia, miden la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus activos para el desarrollo de las actividades de constitución, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos.

- Rotación de cartera

La rotación de cartera es un indicador financiero que establece el número de veces, y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo; es decir, es el tiempo que la empresa requiere para el cobro de la cartera a sus clientes.

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

- Plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar

Corresponde el número de días utilizados por la empresa en recaudar su cartera o en convertir en efectivo su última cuenta de cobro.

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

- Rotación de inventarios

Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas. Se obtiene de la relación entre el costo de las mercaderías vendidas a crédito y el promedio de los inventarios en el período de análisis.

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

- Rotación de activos totales

Esta razón indica el número de veces que la empresa ha utilizado sus activos para generar sus ventas.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

c) **Razones de apalancamiento**

- Razón del nivel de endeudamiento

Este índice muestra la cantidad del activo total de la empresa que han financiado terceras personas (acreedoras).

$$\text{Razón del pasivo frente al Activo Total} = \frac{\text{Pasivo Totales} \times 100\%}{\text{Activos Totales}}$$

- Apalancamiento total

Esta razón muestra la cantidad del patrimonio neto de la empresa que corresponde a fuentes de financiamiento externas.

$$\text{Apalancamiento Total} = \frac{\text{Pasivos Totales} \times 100\%}{\text{Patrimonio Neto}}$$

d) **Razones de rentabilidad**

- Margen neto de utilidad

Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuestos y participaciones.

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Netas} \times 100\%}{\text{Ventas Netas}}$$

- Margen bruto de utilidad sobre ventas

$$\text{Margen Bruto de Utilidades sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas} \times 100\%}{\text{Ventas Netas}}$$

Esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas, luego de haber deducido el costo de ventas de la mercadería vendida. (págs. 126-135)

2.2.9.6. Marcas de auditoría

(Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001) Nos manifiestan que las marcas de auditoría son: “Signo o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Las marcas deben ser uniformes, simples, distinguibles y claras de manera que puedan ser rápidamente escritas por el auditor que ejecuta el trabajo y reconocidas por quien lo supervise.

Tabla 2.- Marcas de Auditoría

SIMBOLO	SIGNIFICADO
*	Recalculo de valores en documentación física
	Verificado con documentación de soporte
Σ	Operación efectuada por el auditor
√	Comprobado físicamente
A/A	Asiento de ajuste de auditoría
PCI	Puntos de Control Interno
®	Notas explicativas
¥	Indagado
@	Analizado
Φ	Inspección física
N	No autorizado
^	Transacción rastreada
C	Circularizado

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

Autor: Yadira Villacres

2.2.10. Tercera fase: comunicación de resultados

2.2.10.1. Informe de auditoría

(Arens, 2007) (pág. 46) Indica que el informe de auditoría “Es el paso final de un proceso completo de auditoría, puesto que comunica hallazgos del auditor”.

(Alvin, 2007) La última fase según el autor nos manifiesta: El informe es la finalización del proceso de auditoría en donde el auditor expresa su opinión en base a los resultados obtenidos en el examen realizado, con el objetivo de proporcionar información necesaria útil para la toma de decisiones.

El informe de auditoría es la finalización del proceso en donde el auditor expresa su opinión en base a los resultados obtenidos en el examen realizado, con el objetivo de proporcionar información necesaria útil para la toma de decisiones.

2.2.10.2. Tipos de informe

Informe extenso o largo

El informe, es el documento final del trabajo de auditoría, con el cual se realizará la comunicación de resultados. Este informe consta de: el dictamen profesional acerca de los estados financieros e información financiera complementaria analizada, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluyen: la Carta de Control Interno, el capítulo de control interno, los criterios y opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que el auditor juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

a) Informe breve o corto

Este tipo de documento es formulado por el auditor, con el fin de comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera, en la cual los hallazgos obtenidos, no son relevantes. Este informe contendrá: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información complementaria. Este tipo de informe tiene los mismos efectos legales, administrativos y financieros, que los informes extensos o largos.

2.2.10.3. Dictamen de auditoría

Constituye el medio formal con el que el auditor comunica hallazgos a las partes interesadas. Al informar de su trabajo el auditor deberá cumplir con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la información.

2.2.10.4. Tipos de opiniones

El auditor puede emitir los siguientes tipos de opinión:

a) Sin salvedades

A través de este dictamen, el auditor expresa la opinión de que los estados financieros representan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad de acuerdo con los principios contables y aplicados sobre una base consistente en el año anterior.

b) Con salvedad

El auditor emite dictamen con salvedad cuando los estados financieros analizados, presentan razonablemente la situación financiera de la entidad, salvo excepciones o limitaciones que no afectan de manera importante o significativa la situación financiera o los resultados de operaciones mostradas.

c) Opinión negativa

Un informe contiene dictamen adverso cuando el auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En este tipo de dictamen debe mencionarse en el párrafo intermedio, antes de la opinión, explicando en detalle las razones principales que lo llevaron a emitir tal opinión, así como los efectos principales del asunto que originó la opinión adversa.

d) Abstención de opinión

Cuando el auditor no está en condiciones de dar una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en su conjunto, se abstendrá de opinar explicando claramente las razones por lo que no ha podido dictaminar, esta situación se presenta cuando las restricciones y la aplicación de los procedimientos de auditoría son importantes limitando el alcance del examen. (págs. 349-353)

2.2.10.4. Carta a gerencia

(Estupiñán, Pruebas Selectivas en la auditoría, 2007) (pág. 53) Para el autor la carta a gerencia: “Es un documento que el auditor emite en forma directa a la gerencia de la empresa auditada, con la finalidad de expresar sugerencias constructivas encaminadas a reducir ineficiencias e incrementar las utilidades de sus clientes”.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. IDEA A DEFENDER

La auditoría financiera a la ferretería Fersamax permitirá determinar el grado de razonabilidad de los estados financieros.

3.1.1. Tipos de investigación

3.1.1.1. Investigación de campo

La investigación de campo se utilizó para identificar el problema y para realizar encuestas, entrevistas y la observación, mediante esta modalidad de investigación se podrá obtener una información directa y necesitará estar en constante convivencia con el objeto investigado, esto nos permitió entrar en contacto con el problema mediante la recolección de la información que fue obtenida en la ferretería Fersamax, contando con la colaboración del gerente, de sus empleados, al proporcionar ayuda e información de vital importancia para la investigación realizada.

3.1.1.2. Investigación bibliográfica

La aplicación de este método es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas. Es decir, se realiza una investigación bibliográfica, la cual se respaldará mediante los documentos que se encuentran dentro de la empresa, debido a que para el entendimiento de los objetivos estudiados y el análisis de los datos obtenidos tendremos que apoyarnos en diferentes obras referentes al tema, en la que se recopila la información encontrada en libros, textos e internet.

3.2. Diseño de la investigación

Este proyecto se realizó con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros de la ferretería Fersamax, mediante dos tipos de formularios para la encuesta y la entrevista a los empleados y al Sr. Gerente-Propietario de la empresa.

3.2.1. Población y muestra

La población en la presente investigación la constituyó los empleados y trabajadores de la ferretería.

Tabla 3.- Población y muestra

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Gerente-Propietario	1	14%
Personal administrativo	2	29%
Trabajadores	4	57%
TOTAL	7	100%

Fuente: Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

3.2.1.1. Muestra

No se calculará la muestra, porque se trabajará con el total de la población de la ferretería.

3.3. Métodos, técnicas e instrumentos

3.3.1. Métodos de investigación

Las técnicas se conciben como un conjunto de procedimientos que conducirá en la presente investigación a un fin en el orden práctico, sin prescindir de un conocimiento previo necesario para desarrollar un juicio diagnóstico confiable. Se aplicaron las siguientes técnicas y métodos en el proceso investigativo.

3.3.1.1. Método inductivo

Método que partiendo de la observación de los hechos particulares citan proporciones generales, es decir es aquel que establece un principio general una vez realizado el estudio y análisis de hechos y fenómenos en particular.

Aplicando a la investigación permitirá, a través de la auditoría financiera optimizar el manejo financiero de la ferretería.

3.3.1.2. Método deductivo

Este método es aquel que parte de los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio de razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir, parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlos a casos individuales y de esta manera comprobar su validez.

3.3.1.3. Método científico

Se constituyó en la guía para la consecución de objetivos y demostración de la propuesta planteada. Se utilizó para observar la realidad del movimiento contable y financiero de la empresa.

3.3.2. Técnicas e instrumentos de investigación

3.3.2.1. Observación

Esta técnica se utilizó durante la investigación de campo, y se pudo determinar, analizar y evaluar los aspectos relevantes motivo de esta investigación. La observación se efectuará directamente en la ferretería Fersamax, con la visita previa, con la aprobación del gerente, quien nos permite el reconocimiento de las instalaciones, así como la recolección de información

3.3.2.2. Entrevista

Se realizó básicamente al propietario para conocer sobre la aplicación y sistemas de control interno contable financiero.

3.3.2.3. Encuesta

Es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o instituciones, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos,

para el presente trabajo se ha diseñado una encuesta, dirigida a los empleados de la ferretería quienes proporcionaron información objetiva, útil para la realización de este trabajo.

3.4. Resultados de la encuesta dirigida a trabajadores de la ferretería.

1. ¿Las actividades que realiza cada empleado están bien definidas?

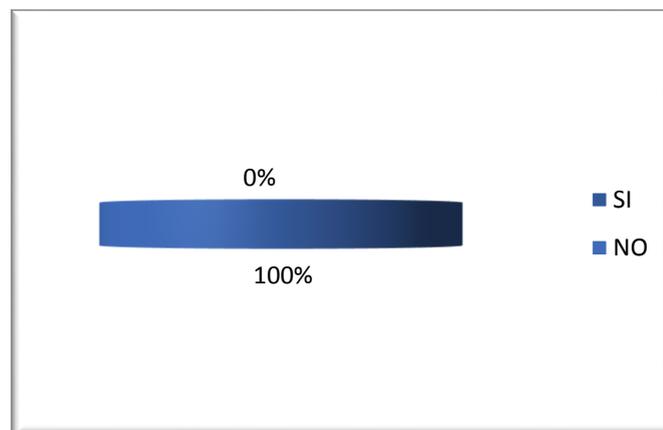
Tabla 4: Definición de funciones de los empleados

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 1: Definición de funciones de los empleados



Fuente: Tabla 4

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

Los empleados encuestados, manifiestan que las actividades que ellos realizan no están claramente definidas, esto se debe a que la empresa desde sus inicios fue una organización familiar donde empíricamente se establecieron funciones que debían ser acatadas. Se debe realizar reglamentos de funciones para definir las actividades de cada empleado.

2. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en donde se describa las actividades y responsabilidades del personal?

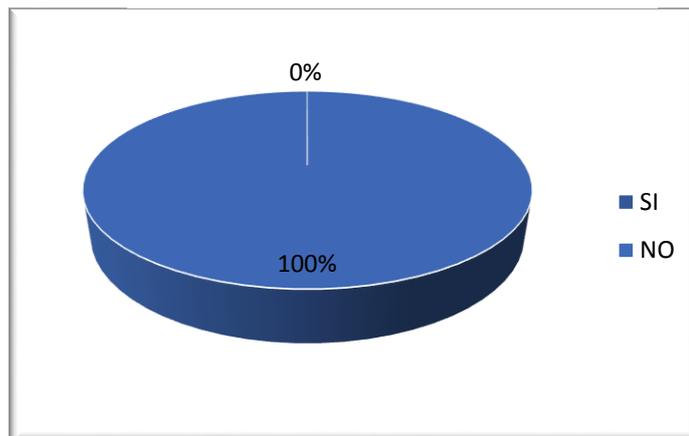
Tabla 5: Respuestas relacionadas al manual de funciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 2: Respuestas relacionadas al manual de funciones



Fuente: Tabla 5

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

Según los encuestados en la empresa, no existe un manual de funciones donde se detallan las actividades y responsabilidades que cada empleado tiene que realizar. Lo que impide desarrollar de manera eficiente las actividades del personal.

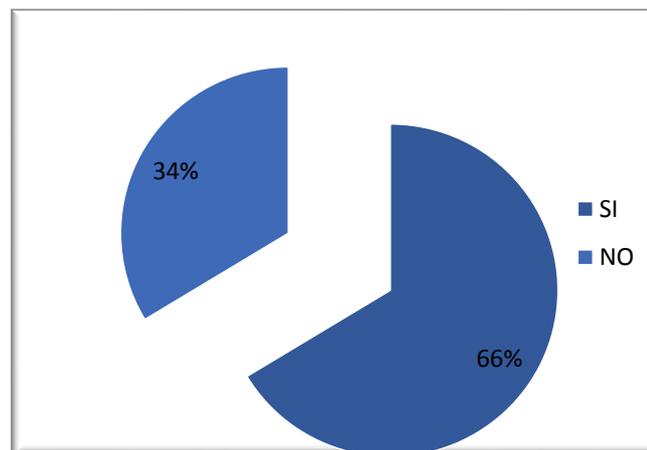
3. ¿Cree usted que la empresa tiene una buena organización administrativa y laboral?

Tabla 6: Organización administrativa laboral

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax
Autora: Yadira Villacres

Gráfico 3 Organización administrativa y laboral



Fuente: Tabla 6
Autora: Yadira Villacres

Análisis:

El 67% de los empleados “creen” que la empresa tiene una buena organización administrativa y laboral, esto se debe a que ellos no tienen los conocimientos sobre los aspectos técnicos de los procesos administrativos que se aplican en una empresa organizada. Sus criterios se relacionan con la eficiencia que ellos mismos imprimen a través de su experiencia.

4. ¿La información recopilada de las transacciones es ingresada de forma inmediata al sistema?

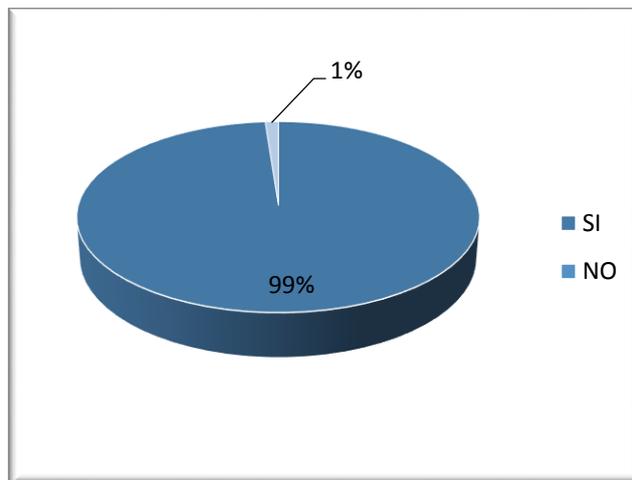
Tabla 7. Forma de ingreso de información contable

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 4: Forma de ingreso de las información contable



Fuente: Tabla 7

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

La totalidad de los trabajadores, aseguran que la información de las transacciones realizada, es ingresada inmediatamente al sistema por cuanto es necesario para controlar el inventario.

5. ¿Todas las transacciones se encuentran debidamente documentadas?

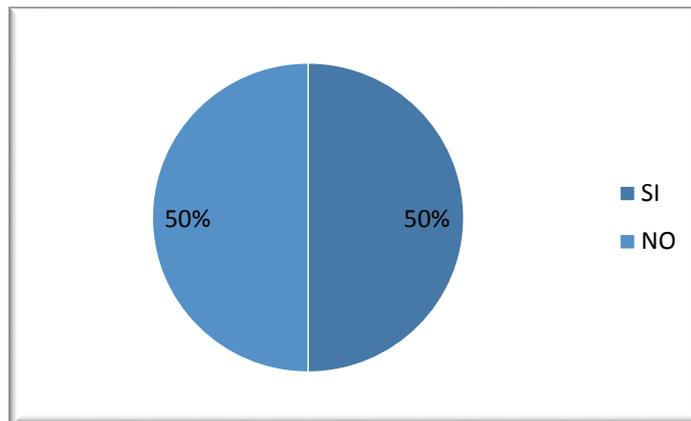
Tabla 8: Respaldo documentado de las transacciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 5: Respaldo documentado de las transacciones



Fuente: Tabla 8

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

Refiriéndose a lo referente a documentación el 50% de los trabajadores aseguran que todas las transacciones que corresponden a ventas, compras a proveedores y gastos si están debidamente documentadas ya que se realizan con facturas y documentos autorizados por el Servicio de Rentas Internas, SRI., mientras que el otro 50% afirma no tienen conocimiento certeros en cuanto a tramites de documentación.

6. ¿Conoce que tipos de controles básicos se desarrollan en la empresa?

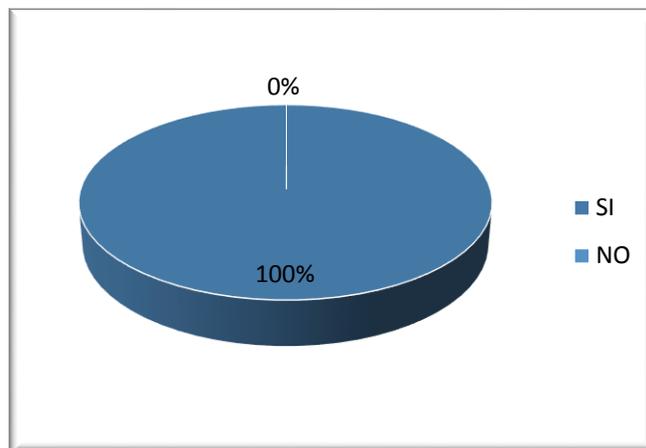
Tabla 9: Sistema de Control Interno

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 6: Sistemas de Control Interno



Fuente: Tabla 9

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

Los empleados manifiestan, conocer los controles básicos que se desarrollan en la empresa, como son los arqueos de caja, el control de inventarios, la verificación de pedidos con las facturas de los proveedores para evitar posibles reclamos.

7. ¿Con un manual de funciones, mejoraría la atención al cliente?

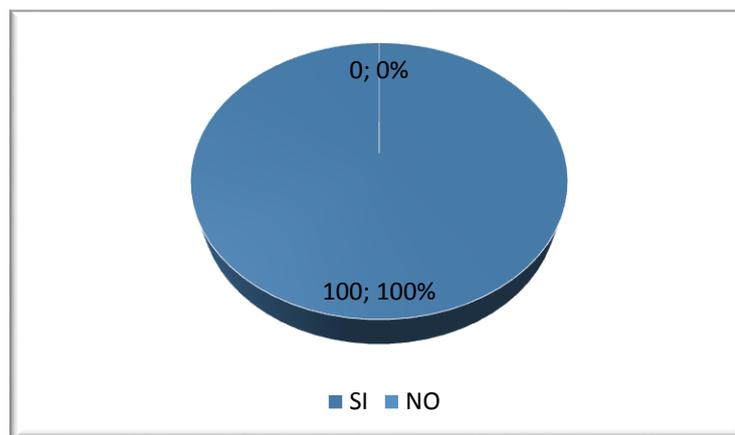
Tabla 10: Manual de funciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 7: Manual de funciones



Fuente: Tabla 10

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

Este análisis es sumamente positivo, puesto que el 100% de los encuestados expresa categóricamente que el manual de funciones sería una especie de punto de partida para mejorar los niveles de calidad y competitividad.

8. ¿En la empresa se realizan constataciones físicas del inventario?

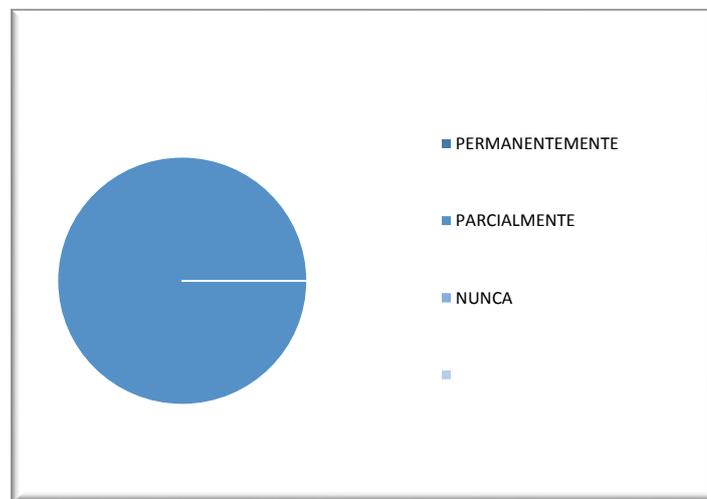
Tabla 11: Existencias de constataciones físicas

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
PERMANENTEMENTE	0	0
PARCIALMENTE	6	100
NUNCA	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax

Autora: Yadira Villacres

Gráfico 8: Existencias de constataciones físicas



Fuente: Tabla 9

Autora: Yadira Villacres

Análisis:

Los trabajadores indican que la empresa se realiza constataciones físicas al inventario parcialmente por órdenes de gerencia, debido a que con esto se verifica el stock de productos al menos unas 2 veces al año.

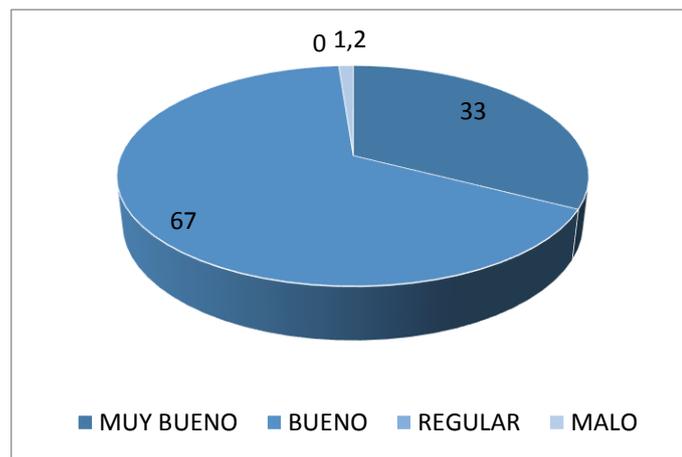
9. ¿El trato que usted recibe en la empresa es?

Tabla 12: Trato al personal de la ferretería

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY BUENO	2	33
BUENO	4	67
REGULAR	0	0
MALO	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Empleados Ferretería Fersamax
Autora: Yadira Villacres

Gráfico 9: Trato al personal



Fuente: Tabla 11
Autora: Yadira Villacres

Análisis:

El trato que los empleados reciben en la empresa va de lo BUENO a lo MUY BUENO, totalizando el 100% de porcentaje, es decir que todos, realmente, se sienten conformes puesto que afirman que el respeto y la consideración son los principales ingredientes de la comunicación entre trabajadores y propietarios.

3.5. Entrevista al gerente propietario de la ferretería Fersamax

1. ¿La empresa cuenta con una guía que describa las funciones y responsabilidades de cada empleado?

La ferretería no cuenta con la mencionada guía, pero esta gerencia, cree que es un instrumento muy necesario para sistematizar los procesos, por lo tanto la empresa requiere de la misma.

2. ¿Existen procedimientos para la selección, contratación e inducción del personal?

Debo manifestar que no se ha tenido la necesidad de recurrir a procesos especiales de selección y contratación de las personas que colaboran en la empresa, pero si se ha realizado la inducción necesaria, para que el empleado conozca cuales son las características de las funciones y tareas a él encomendadas.

3. ¿Cómo gerente propietario ha brindado capacitación a las personas que trabajan en su empresa?

Para decirle la verdad no se ha brindado capacitación, contrato al personal solamente por el tiempo de un año.

4. ¿Cuáles son las deficiencias de la parte administrativa financiera?

Las deficiencias registradas en la empresa están en que aún no cuenta con un sistema técnico administrativo y financiero, la más evidente es la relacionada con la falta de una guía o instrumento que sirva como instructivo para cada una de las actividades administrativas y otro, podemos mencionar es que no se puede llevar un control financiero absolutamente confiable y en términos técnicos.

5. ¿Aplica las normas de contabilidad?

Solamente las fundamentales, que son aplicadas por esta gerencia, que tiene conocimientos sobre contabilidad básica.

6. ¿Considera usted que los archivos contables se están llevando de manera organizada?

No, no se están llevando de manera organizada, me gustaría poner en prácticas las recomendaciones que usted me indique.

7. Realiza constataciones físicas de la mercadería existente en la ferretería?

Esta actividad se la realiza permanentemente, con la finalidad de verificar las existencias y hacer las compras de productos que llegan a agotarse o han disminuido su volumen. Este control se lo realiza, sobre todo, con los productos que tienen mayor demanda, como el cemento, hierro, etc.

8. ¿Existe la tecnología suficiente para llevar un sistema adecuado de contabilidad?

Si se refiere a la existencia de computadores en esta ferretería, se puede decir que si cuenta con la suficiente tecnología necesaria para el desenvolvimiento de las actividades, puesto que, en la actualidad, todas las operaciones contables, pueden ser realizadas a través de los sistemas computarizados.

9. ¿Cuáles cree usted que son los beneficios de tener un manual administrativo-financiero?

Creo que lo beneficios son múltiples, pero el más importante está enfocado hacia la sistematización, es decir la organización técnica de todo el movimiento que se produce en cualquier empresa. Otro beneficio importante es aquel que tiene que ver con el control del personal, en cada una de sus actividades, en procura de que se produzca un trabajo coordinado y se optimicen los recursos.

10. ¿Conoce cuáles son los beneficios de obtener información contable oportuna y verás?

Exactamente no, pero creo que con la ayuda que usted me va a brindar van a mejorar los resultados en la ferretería.

3.6. Conclusiones

Una vez realizada las entrevistas y las encuestas al personal se puede concluir que:

- Se establece que la ferretería Fersamax se ve en la necesidad de constatar mediante una auditoría financiera la razonabilidad de sus saldos en perspectiva de optimizar el manejo financiero, de esta manera elevar el nivel de ganancia y mejorar los diferentes procesos contables que le orienten y permitan adoptar decisiones para obtener mejores resultados.
- La presente investigación da a conocer lo importante que es la aplicación de la auditoría financiera, la misma que permitirá conocer las funciones principales y los movimientos económicos ejecutados en dicho año para saber si estos se han llevado de acuerdo a los principios contables dando como resultado la verificación de los mismos.
- En la ferretería Fersamax existe buena relación entre el personal que labora por lo que el ambiente de trabajo es buena, pero sería factible mantener un nivel excelente ya que la parte operativa es la base principal para el crecimiento de la empresa.
- La ferretería a pesar de que no cuenta con un organigrama estructural ni un manual de funciones, mantiene una organización adecuada a lo que se refiere al desempeño de sus funciones pudiendo así brindar un servicio eficiente para cumplir con el objetivo expuesto.

3.7. Recomendaciones

- Es necesario la aplicación de una auditoría financiera ya que la misma ayudará a conocer el manejo de las cuentas por los responsables del área financiera de la ferretería, a la vez conocer si la empresa ha cumplido con las obligaciones y en sí ayudar a tener una buena gestión financiera.
- es necesario realizar una revisión continua de las cuentas de los estados financieros para conocer la verdadera situación económica que atraviesa actualmente la empresa y poder tomar las mejores decisiones a futuro.

- La empresa debe motivar al personal brindando charlas de estimulación, dinámicas grupales, motivación, ya que de esta manera ayudarán a los trabajadores a que presten sus servicios de mejor manera.
- Debería implementar un organigrama estructural y un manual de funciones de tal manera que la organización y la segregación de funciones sea excelente y permita un mejor desenvolvimiento de sus actividades asignadas.

CLIENTE:	FERRETERÍA FERSAMAX S.A.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA FINANCIERA
CAMPO DE ACCIÓN:	FERSAMAX, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA
PERÍODO:	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DIRECCIÓN:	BARRIO INTIPUNGO, CALLES CRISTÓBAL COLON Y JUAN DE VELASCO.

ARCHIVO PERMANENTE

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERÍA FERSAMAX DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	PGA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	APL 1.1
SIGLAS A UTILIZAR	APL 1.2
CRONOGRAMA DE TRABAJO	APL 1.3
MARCAS DE AUDITORÍA	APL 1.4
ESTADOS FINANCIEROS	APL 1.5



4.1.1 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL:

Realizar un programa de auditoría financiera, para establecer la razonabilidad de los estados financieros.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- ✓ Evaluar el Control Interno de la ferretería FERSAMAX.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados financieros.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

ALCANCE DEL PROGRAMA:

El programa general comprende, planificación preliminar, específica, de control interno y auditoría financiera.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
	ARCHIVO PERMANENTE			
1	Realice una carta al Gerente de la ferretería FERSAMAX, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría.	MP	LYVB	15/06/2015
2	Recopile la Información General de la Empresa	APL.1.1	LYVB	15/06/2015
3	Detalle las siglas que utilizará el Equipo de Auditoría	APL 1.2	LYVB	15/06/2015
4	Elabore el cronograma de trabajo	APL 1.3	LYVB	15/06/2015
5	Indique las Marcas de Auditoría	APL. 1.4	LYVB	15/06/2015
6	Detalle los Estados Financieros entregados por la Ferretería	APL 1.5	LYVB	15/06/2015
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
7	Elabore el programa de Auditoría de Control Interno	APL. 2.1	LYVB	15/06/2015
8	Determine los rangos para calificar los cuestionarios de Control Interno	APL. 2.2	LYVB	15/06/2015
9	Evalúe el Control Interno por medio de cuestionarios por área de trabajo.	APL.2.3	LYVB	18/06/2015
10	Indique el Nivel de Riesgo y el Nivel de confianza del control interno	APL. 2.4	LYVB	18/06/2015

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

PGA
2/2

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
11	Evalúe el Control Interno de las siguientes cuentas: <ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por cobrar • Inventarios 	C.C.I.1 C.C.I.2	LYVB	20/06/2015
12	Realice la respectiva Carta a Gerencia para las áreas.	C.G.1	LYVB	30/06/2015
13	Realice la cédula sumaria del área Cuentas por Cobrar	C	LYVB	05/07/2015
14	Realice un Análisis Financiero del área.	C1	LYVB	05/07/2015
15	Realice la Cédula sumaria de Inventarios	D	LYVB	06/07/2015
	H/A Y H/H			
16	Hoja de Ajustes	H/A	LYVB	20/07/2015
17	Hoja de Hallazgos	H/H	LYVB	28/07/2015
	INFORME FINAL			
18	Informe de Auditoría		LYVB	15/08/2015

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



4.1.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La revisión a los estados financieros en la ferretería FERSAMAX, se realizará cumpliendo con todos los parámetros establecidos.

1. Objetivo de la Auditoría

- Determinar el cumplimiento de las normas y procedimientos financieros de la ferretería.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Aplicar el modelo de auditoría financiera propuesto, para dar una opinión de los estados financieros.

2. Alcance de la auditoría

Se procederá a revisar y analizar los estados financieros y los documentos que respaldan los movimientos realizados en el período 2013, básicamente relacionado a los aspectos financieros.

3. Informe a presentar

La ferretería FERSAMAX S.A., obtendrá de nuestra firma, derivados de nuestro servicio profesional, el siguiente documento:

- Informe Final de Auditoría

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
2/10**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Puyo, Junio 16 de 2015

Señor
Wilfrido Garcés
GERENTE GENERAL DE FERSAMAX S.A.
Presente.-

De mi consideración:

Me permito presentar a usted, la siguiente Oferta Profesional, para la realización de una Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, por el año terminado al 31 de Diciembre de 2013.

Además, al contar con mi persona como Auditora, asesora en Auditoría, Consultoría Gerencial e Impuestos; la empresa podrá beneficiarse de ser el caso de un enfoque actualizado en el análisis de sus planes estratégicos donde evaluará los resultados sobre lo planificado.

En consecuencia, asumo como principal prioridad un reto de ofrecerle servicio de calidad a la medida de las circunstancias en común acuerdo con su persona.

Espero contar con su favorable acogida, la cual a su conveniencia nos puede comunicar mediante su firma con una carta de aceptación, y tan pronto como recibamos su confirmación, iniciaremos la Auditoría.

Atentamente,

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
3/10**

CARTA DE CONVENIO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Puyo, Junio 16 de 2015

Señorita:
Licenia Yadira Villacrés Benavides
AUDITORA INDEPENDIENTE
Presente.-

De mi consideración:

Luego de realizada la sesión, se resolvió aprobar la contratación de auditoría externa a los Estados Financieros: Balance General y Estado de Resultados de la empresa FERSAMAX S.A., correspondiente al período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, para su conocimiento y a fin de que se inicie el trabajo correspondiente, cumple en notificarle que su oferta profesional fue aceptada en el trabajo de Auditoría Financiera, por lo cual le solicitamos lo más pronto posible la oferta de sus servicios.

Atentamente,

Sr. Wilfrido Garcés.
GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
4/10**

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Señor:
Wilfrido Garcés
GERENTE GENERAL DE FERSAMAX S.A.
Presente.-

De mi consideración:

Esta carta tiene como propósito de confirmar nuestro acuerdo de auditoría a los Estados Financieros del período 2013. El objetivo de la auditoría es expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Auditoría se realizará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que exigen que se obtenga una seguridad razonable, de que los Estados Financieros están libres de error material, bien sea causado por error o por fraude. Es así que, las auditorías no están diseñadas para detectar error o fraude cuando éstos son inateriales para los Estados Financieros.

Aunque una auditoría incluye adquirir un conocimiento suficiente del control interno para planificarla y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que serán realizados, ésta no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables. Sin embargo, comunicaré cualquier situación de la que se determine y se elaborará cualquier otra comunicación requerida por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Los estados financieros son responsabilidad de la Gerencia General. La Gerencia es responsable de:

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
5/10**

- a) establecer y mantener un control interno efectivo sobre la presentación de informes financieros,
- b) identificar y asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables a sus actividades,
- c) poner a nuestra disposición todos los registros financieros e información relacionada disponible, y
- d) a la finalización del contrato, proporcionarnos una carta que confirme ciertas declaraciones hechas durante la auditoría.

Nuestra Auditoría está programada de la siguiente manera:

- 1) Inicio del trabajo de campo 16 de junio de 2015
- 2) Terminación del trabajo de campo 13 de agosto de 2015
- 3) Entrega de informe de auditoría 26 de agosto de 2015

Con el fin de trabajar en la forma más eficiente posible, se entiende que las personas encargadas de Contabilidad de su empresa nos proporcionarán toda la información necesaria solicitada por nosotros. Esperamos contar con la acogida favorable de usted, la cual a si conveniencia nos puedan comunicar en una copia con su aceptación.

Atentamente,

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
6/10**

CONTRATO DE TRABAJO

En la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, a los dieciséis días del mes de Junio del año dos mil quince, se celebra el presente contrato entre el Señor Wilfrido Garcés, en calidad de Gerente General de FERSAMAX S.A., domiciliado en Puyo (CLIENTE) y la Señorita Licenia Yadira Villacrés Benavides domiciliada en Puyo (AUDITORA); cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

Primera.- OBJETO

Por el presente la AUDITORA se obliga a cumplir la labor de Auditoría Financiera del período 2013, de acuerdo a lo establecido por la Ley y con la propuesta que presentó al Cliente.

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

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

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

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
7/10**

Segunda.- METODOLOGÍA DEL TRABAJO

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

Tercera.- DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES

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

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

CONTRATO DE AUDITORÍA

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

La AUDITORA iniciará las tareas con anterioridad al dieciséis de junio del dos mil quince y se compromete a finalizar el examen no después del día veintiséis de agosto del dos mil quince. Adicionalmente se presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**MP
8/10**

Cuarta.- LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

El servicio contratado por el CLIENTE se prestará en la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza.

Quinta.- DOMICILIO CONTRACTUAL

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

Sexta.- DOTACIÓN Y RECURSOS

El CLIENTE facilitará a la AUDITORA el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

Séptima.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula de plazo del contrato, el Cliente podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) antes del cumplimiento del plazo inicial pactado; b) el aviso de terminación del contrato debe ser dado a la Auditora con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

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

**GERENTE GENERAL
FERSAMAX S.A.**

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

MP
9/10

AUTORIZACIÓN AL ACCESO DE INFORMACIÓN

Puyo, Junio 16 de 2015

Señor
Wilfrido Garcés
GERENTE GENERAL DE FERSAMAX S.A.
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente solicito la autorización para acceder a la información referida a la Auditoría Financiera, necesito tener la libertad de revisar toda la documentación necesaria para llevar a cabo este trabajo, así como también que los involucrados de esta área puedan responder a las inquietudes con toda libertad.

Por la favorable atención que dé a la presente, le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

MP
10/10

COMUNICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN DE AUDITORÍA

Puyo, Junio 16 de 2015

Señor
Wilfrido Garcés
GERENTE GENERAL DE FERSAMAX S.A.
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, me permito comunicarle que se dará inicio la Auditoría Financiera del período 2013, conforme la carta convenio de Auditoría y Contrato, solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar a buen término la Auditoría Financiera cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado, las condiciones bajo las cuales se efectúa el examen son las siguientes:

Tipo de Examen: Auditoría al Balance General y Estado de Resultados, período 2013.

Objetivo de la Auditoría: Emitir un informe de Auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros; y si estos fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Señorita Licenia Yadira Villacrés Benavides , será quien ejecute todo el proceso de auditoría.

Sin más que informarle, agradezco su atención.

Atentamente,

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Reseña Histórica

La empresa FERSAMAX S.A., inicia sus actividades comerciales el 24 de Junio de 1996, inicialmente con la denominación de Ferretería Garcés, como Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad ya que no cumplía los montos estipulados por la Ley, pasó a ser Persona Obligada a llevar Contabilidad en el año 2004. Luego se constituye jurídicamente mediante Resolución No. S..C.DIC.A.13 375 de la Superintendencia de Compañías como FERSAMAX S.A.

FERSAMAX S.A. es una empresa dedicada a la comercialización de materiales de construcción y terminados a nivel de la provincia de Pastaza, su compromiso social es ofrecer artículos de calidad que estén al alcance de sus clientes y a precios muy convenientes.

Base Legal:

- Superintendencia de Compañías
- Código de Trabajo
- Servicio de Rentas Internas

Objeto Social:

Importación, exportación, producción, comercialización, distribución y mantenimiento al por mayor y menor de herramientas de todo tipo y clase, equipos, maquinaria, accesorios, repuestos automotrices.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Ubicación Geográfica:

FERSAMAX S.A. está ubicada en el Barrio Intipungo en las calles Cristóbal Colón y Juan de Velasco. Teléfono: 032-883-152

RUC: 1691715279001

Logotipo:

Gráfico 10: Logotipo



Productos:

La empresa se mantiene en el mercado brindando a sus clientes una variedad de productos de marcas reconocidas tanto nacionales como extranjeras como son: Plastigama, Rival, Stanley, Víctor, Hansa, Bahco, Sata, Truper, Still, Bellota, Linde, Cóndor, Cemento Chimborazo, Adelca, Novacero, Ideal Alambrec, Bosch, Teca, Edesa, FV y Andee.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Análisis FODA:

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Empresa posesionada en el mercado. • Producto garantizado. • Buena relación con proveedores y clientes. • Compromiso de los propietarios con la empresa. • Reconocimiento de los clientes por la alta calidad y los bajos precios. • Cuenta con capital propio. • Agilidad y rapidez en la entrega de productos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento del sector de la construcción. • Proveedores que ofrecen productos de calidad a precios bajos. • Bajo grado de deterioro de los productos comercializados. • Buena imagen de la empresa ante la competencia. • La política gubernamental para apoyo a la vivienda. • Incrementar las ventas frente a la competencia por tener líneas exclusivas de productos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Administración empírica del negocio. • Falta de información para la correcta administración del negocio. • No se cuenta con sistemas computarizados para el manejo de inventarios. • Falta de políticas, procesos y controles internos que permitan el buen funcionamiento y crecimientos del negocio. • Falta de un estudio de clientes para conceder créditos. • Dificultad de implementación de un control interno adecuado al negocio por tratarse de una empresa familiar. • No existe un sistema de control de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Constante aparición de competidores en el sector ferretero. • Competencia desleal. • Cambios bruscos en la economía del país. • Mejores servicios y créditos en otras ferreterías. • Desarrollo acelerado de la tecnología.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERÍA FERSAMAX,
CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**APL 1.1
4/5**

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Matriz FODA

<p>FACTORES INTERNOS</p> <p>FACTORES EXTERNOS</p>	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Empresa posesionada en el mercado. • Producto garantizado. • Buena relación con proveedores y clientes. • Compromiso de los propietarios con la empresa. • Reconocimiento de los clientes por la alta calidad y los bajos precios. • Cuenta con capital propio. • Agilidad y rapidez en la entrega de productos. 	<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administración empírica del negocio. • Falta de información para la correcta administración del negocio. • No se cuenta con sistemas computarizados para el manejo de inventarios. • Falta de políticas, procesos y controles internos que permitan el buen funcionamiento y crecimientos del negocio. • Falta de un estudio de clientes para conceder créditos. • Dificultad de implementación de un control interno adecuado al negocio por tratarse de una empresa familiar. • No existe un sistema de control de inventarios.
<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento del sector de la construcción. • Proveedores que ofrecen productos de calidad a precios bajos. • Bajo grado de deterioro de los productos comercializados. • Buena imagen de la empresa ante la competencia. • La política gubernamental para apoyo a la vivienda. • Incrementar las ventas frente a la competencia por tener líneas exclusivas de productos 	<p>ESTRATEGIAS (FO)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ser líderes en el mercado por su variedad de productos y una adecuada relación tanto con proveedores como con clientes. • Brindar productos de calidad y un excelente servicio que le va a permitir competir con varias empresas del sector. • Satisfacción al cliente, mediante una atención eficiente logrando posicionamiento y estabilidad en el mercado. 	<p>ESTRATEGIAS (DO)</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entidad puede contar con un sistema de control interno, administrativo y contable de la ferretería Fersamax. • Establecer las funciones y responsabilidades acorde al puesto y perfil profesional. • Diseñar e implementar manuales de procesos y procedimientos enfocados en base a las áreas funcionales a fin de mejorar el servicio y abarcar mayor cantidad de clientes.
<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constante aparición de competidores en el sector ferretero. • Competencia desleal. • Cambios bruscos en la economía del país. • Mejores servicios y créditos en otras ferreterías. • Desarrollo acelerado de la tecnología 	<p>ESTRATEGIAS (FA)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aprovechamiento del sitio que ocupa la empresa dentro del sector para combatir la competencia desleal, prestando un producto de calidad. • Realizar campañas de publicidad y promoción enfocando la ubicación y acceso al lugar de la empresa, a fin de mejorar su calidad de atención y acogida de sus clientes. 	<p>ESTRATEGIAS (DA)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al no determinar las funciones de cada puesto de trabajo, el empleado no sabe si su trabajo lo está realizando de manera adecuada. • Establecer mecanismos de financiamiento acordes a las necesidades de la empresa, implementando planes estratégicos con presupuestos operativos a fin de mejorar la entrega de productos y servicios.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/015/06/2015
REVISADO POR: AT/LE	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**APL1.2
1/1**

SIGLAS A UTILIZAR

Las siglas están formadas por la letra inicial y para la auditoría se utilizarán en abreviatura los nombres de los integrantes del equipo de trabajo de auditoría quedando de la siguiente forma:

NOMBRES	SIGLAS
ANGELITA GENOVEVA TAPIA BONIFAZ	AGTB
LETTY KARINA ELIZALDE MARÍN	LKEM
LICENIA YADIRA VILLACRÉS BENAVIDES	LYVB

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**APL 1.3
1/1**

CRONOGRAMA DE TRABAJO

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

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



MARCAS DE AUDITORÍA

Tabla 13: Marcas de Auditoría

N-º	MARCA	CONCEPTO
1	¥	Confrontado con libros
2	§	Cotejado con documento
3	P	Comparado en auxiliar
4	¶	Sumado verticalmente
5	^	Sumas verificadas
6	Σ	Totalizado
7	©	Conciliado
8	Φ	No cumple PCGA
9	Π	Inspeccionado
10	≠	Diferencias
11	FD	Falta documento
12	&	Sobrante
13	F	Faltante
14	€	Error en registro
15	λ	Cheques girados y no cobrados
16	p	Pagos no registrados
17	σ	Información insuficiente
18	ND	Notas de Débito
19	NC	Notas de Crédito
20	√	Revisado
21	TM	No debe incluir
22	«	Datos meses anteriores
23	°	Selección en base a la materialidad
24	*	Tomado del Cuestionario de Control Interno
25	®	Información tomada del Estado de Resultado
26	μ	Información tomada de la ferreteria
27	☒	Debilidad en la gestión

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



ESTADOS FINANCIEROS

**FERSAMAX
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	VENTAS		
4.1.1.01	VENTAS		
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	25,579.69	
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	984,405.18	
TOTAL 4.1.1.01	VENTAS		1,009,984.87
4.1.1.02	OTROS CARGOS EN VENTAS		
4.1.1.02.01	Flete en Ventas	916,80	
TOTAL 4.1.1.02	OTROS CARGOS EN VENTAS		916,80
4.1.1.03	DESCTOS. Y DEVOL. EN VENTAS		
TOTAL 4.1.1.03	DESCTOS. Y DEVOL. EN VENTAS		0
TOTAL 4.1.1	VENTAS		1,010,901.67
4.1.2	COSTO		
4.1.2.01	COSTO		
4.1.2.01.01	COMPRAS 0%	8.676,51	
4.1.2.01.02	COMPRAS 12%	699.723,55	
4.1.2.01.99	IVA que se carga al Costo	43,75	
TOTAL 4.1.2.01	COSTO		708.443,81
4.1.2.02	RECARGOS EN COMPRAS		
4.1.2.02.01	Flete en Compras	17,28	
4.1.2.02.02	Otros Cargos en Compras	134,88	
TOTAL 4.1.2.02	RECARGO EN COMPRAS		152,16

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTE/LKEM	FECHA: 15/06/2015



ESTADOS FINANCIEROS

**FERSAMAX
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL
4.1.2.03	DESCTOS. Y DEVOL. EN COMPRAS		
4.1.2.03.01	Descuentos en Compras	607,21	
4.1.2.03.02	Devoluciones en Compras	5,48	
TOTAL 4.1.2.03	DESCTOS. Y DEVOL. EN COMPRAS		612,69
TOTAL 4.1.2	COSTO		-707.983,28
TOTAL 4.1	INGRESOS OPERACIONALES		302.918,39
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.01	INGRESOS FINANCIEROS		
TOTAL 4.2.1.01	INGRESOS FINANCIEROS		0
4.2.1.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
TOTAL 4.2.1.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		0
TOTAL 4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES		0
TOTAL 4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES		0
TOTAL 4	INGRESOS		302.918,39
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.1	GASTOS		
TOTAL 5.1.1	GASTOS		0
5.1.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		
5.1.2.01	GASTO EN PERSONAL ADM. Y DE VENTAS		
TOTAL 5.1.2.01	GASTO EN PERSONAL ADM. Y DE VENTAS		0
5.1.2.02	GASTO LOCAL E INSTALACIONES		
TOTAL 5.1.2.02	GASTO LOCAL E INSTALACIONES		0



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**APL 1.5
3/6**

ESTADOS FINANCIEROS

**FERSAMAX
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL
5.1.2.03	GASTO GENERAL ADMIN. Y DE VENTAS		
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	80,00	
5.1.2.03.04	Mantenimiento y Reparaciones	822,99	
5.1.2.03.06	Publicidad y Propaganda	135,00	
5.1.2.03.07	Suministros y Materiales	4679,51	
5.1.2.03.08	Transporte	185,32	
5.1.2.03.17	Seguros y Reaseguros	0,78	
5.1.2.03.22	Agua Potable	1,50	
TOTAL 5.1.2.03	GASTO GENERAL ADMINIST. Y VENTAS	5.905,10	
TOTAL 5.1.2	GASTOS ADMINIST. Y DE VENTAS		5.905,10
5.1.3	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.1.3.01	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		
TOTAL 5.1.3.01	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		0
5.1.3.02	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.1.3.02.01	Intereses SRI	17,30	
TOTAL 5.1.3.02	GASTOS NO DEDUCIBLES		17,30
TOTAL 5.1.3	OTROS GASTOS OPERATIVOS	17,30	
TOTAL 5.1	COSTOS Y GASTOS	5.922,40	
TOTAL 5	EGRESOS		5.922,40
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		296.995,99

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

APL 1.5
4/6

INFORMACIÓN FINANCIERA

**FERSAMAX
BALANCE GENERAL**

Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	23,723.97	
TOTAL	CAJA		23,723.97
1.1.1.01			
1.1.1.02	BANCOS		
1.1.1.02.01	Banco Internacional	112,138.83	
TOTAL	BANCOS		112,138.83
1.1.1.02			
1.1.2	EXIGIBLE		
1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.03	Clientes No Relacionados Locales	506,569.04	
TOTAL	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		506,569.04
1.1.2.01			
1.1.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		
1.1.2.02.01	Iva en Compras	59,269.25	
1.1.2.02.03	Anticipo por Retenciones IVA	1,374.00	
TOTAL	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		60,643.25
1.1.2.02			
1.1.2.03	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.2.03.02	Saldo a favor del Contribuyente Imp. Renta	441.27	
1.1.2.03.03	Anticipo por Retenciones RENTA	2,028.87	
TOTAL	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		2,470.14
1.1.2.03			
1.1.3	REALIZABLE		
1.1.3.01	INVENTARIO PARA LA VENTA		
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	28,285.10	
TOTAL 1.1.3	INVENTARIO PARA LA VENTA		28.285.10

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**APL 1.5
5/6**

INFORMACIÓN FINANCIERA

FERSAMAX

BALANCE GENERAL

Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL
TOTAL 1.	ACTIVO		509,552.67
2.	PASIVO		
2.1.1.02	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.1.1.02.01	Proveedores No Relacionados Locales	122,371.92	
TOTAL 2.1.1.02	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		122,371.92
2.1.4.03	ACREEDORES FISCALES		
2.1.4.03.01.	Retención IR por Pagar	1,120.17	
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	1,075.57	
2.1.4.03.03	IVA Ventas	89,239.79	
TOTAL 2.1.4.03	ACREEDORES FISCALES		89,284.39
TOTAL 2.	PASIVO		211,656.31
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		
3.1.1.01.01	Wilfrido Borja	200.00	
3.1.1.01.02	Melva Flores	200.00	
TOTAL 3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		400.00
3.3.	RESULTADOS		
3.3.1.	RESULTADOS		
3.3.1.01.	UTILIDADES		
3.3.1.01.01.	Utilidades Acumuladas	500.37	
TOTAL 3.3.1.01	UTILIDADES		500.37
TOTAL 3-	PATRIMONIO		900.37

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

APL 1.5
6/6

INFORMACIÓN FINANCIERA

FERSAMAX
BALANCE GENERAL
Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL
	INGRESOS	302,918.39	
	EGRESOS	5,922.40	
	TOTAL RESULTADO		296,995.99
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		509,552.67

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015

ARCHIVO

CORRIENTE

CLIENTE:	FERRETERÍA FERSAMAX S.A.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA FINANCIERA
CAMPO DE ACCIÓN:	FERSAMAX, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA
PERÍODO:	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DIRECCIÓN:	BARRIO INTIPUNGO, CALLES CRISTÓBAL COLON Y JUAN DE VELASCO.



ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	
INDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	IAC1.1.
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	APL 2.1
RANGOS PARA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS	APL 2.2
PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR	CCI 1
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR	C
ÍNDICES FINANCIEROS	C1
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIO DE MERCADERÍA	CC2
CÉDULA SUMARIA INVENTARIO DE MERCADERÍA	D1
INDICES FINANCIEROS	D2
ANÁLISIS FINANCIERO	AF
CARTA A GERENCIA	CG 1
HOJA DE HALLAZGOS	H/H
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PI
INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA	IFAF

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



4.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO GENERAL:

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

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Evaluar el área financiera mediante la aplicación de cuestionarios
- Determinar el Nivel de Confianza y Riesgo.
- Indicar los puntos negativos en caso de haberlo.

ALCANCE DEL PROGRAMA: El programa comprende específicamente de control interno.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Determine los rangos para calificar los Cuestionarios de Control Interno.	APL 2.2	LYVB	30/06/2015
2	Evalúe el Control Interno por medio de Cuestionarios por área de trabajo e indique el Nivel de Riesgo y de confianza	APL 2.3	LYVB	30/06/2015 08/07/2015
3	Elabore los Hallazgos en caso de existir	H/H	LYVB	18/08/2015 20/08/2015

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AT/LE	FECHA: 15/06/2015



Rangos para Calificación de Cuestionarios

Al tratarse de una Auditoría Financiera todos los aspectos financieros de la entidad se consideran importantes, por lo tanto calificar los cuestionarios de control interno aplicados en la entidad, el equipo de auditoría se ha basado en la siguiente escala:

Tabla 14: Rangos para Calificación de Cuestionarios

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

Elaborado por: Licenia Yadira Villacrés Benavides

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

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

4.2.1 RUBRO: CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO GENERAL:

Revisar los procesos de las cuentas principales para evaluar los procedimientos y los valores declarados sean razonables.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Evaluar el Sistema de Control Interno.
- Revisar si los saldos se presentan en los estados comparan con los registros.
- Determinar la razonabilidad del saldo del rubro Cuentas por Cobrar.

ALCANCE: El programa comprende auditoría financiera de grupo de cuentas por cobrar.

N-º	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno para la cuenta Cuentas por Cobrar	CCI 1	LYVB	23/06/2015 24/06/2015
2	Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	CCI 2	LYVB	25/06/2015 25/06/2015
3	Realice una cédula Sumaria de Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2013.	CCI 3	LYVB	26/06/2015 27/06/2015

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cuestionario de Control Interno

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se llevan unos registros auxiliares individualizados de las cuentas a cobrar?	X			
2	¿Se tiene un detalle de la antigüedad de los saldos?	X			
3	¿Se realizan comprobaciones periódicas (mínimo mensualmente de los registros auxiliares de las cuentas a cobrar con los saldos del mayor?	X			
4	Cuando se otorga un crédito ¿existe la autorización del gerente?	X			
5	¿Se realizan confirmaciones periódicas, por escrito de los saldos por cobrar?		X		No se realizan confirmaciones por escrito
6	¿Se tienen definidos los procesos y políticas necesarias para la concesión de créditos?	X			
7	¿Se comunica a los clientes sobre el vencimiento del plazo para cubrir su deuda?		X		No se comunica oportunamente el vencimiento del plazo de las deudas a los clientes.
8	¿Se mantienen políticas de cobro que agilicen el retorno del efectivo?		X		No se mantienen políticas de cobro para el retorno del efectivo.
TOTAL		5Σ	3Σ		

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cuestionario de Control Interno

RUBRO: CUENTAS POR COBRAR

No.	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Se llevan unos registros auxiliares individualizados de las cuentas a cobrar?	10	8	
2	¿Se tiene un detalle de la antigüedad de los saldos?	10	7	
3	¿Se realizan comprobaciones periódicas (mínimo mensualmente de los registros auxiliares de las cuentas a cobrar con los saldos del mayor?	10	8	
4	Cuando se otorga un crédito ¿existe la autorización del gerente?	10	8	
5	¿Se realizan confirmaciones periódicas, por escrito de los saldos por cobrar?	10	5	
6	¿Se tienen definidos los procesos y políticas necesarias para la concesión de créditos?	10	7	
7	¿Se comunica a los clientes sobre el vencimiento del plazo para cubrir su deuda?	10	5	
8	¿Se mantienen políticas de cobro que agilicen el retorno del efectivo?	10	5	
TOTAL		80Σ	53Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA. PERÍODO 2013.**
Medición del Riesgo de Control

**CCI 1
3/3**

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

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

NR= 100% - NC

$$NC = \frac{53}{80} * 100 \text{ (CCI 1 2/3)}$$

NR= 100% - 66,25%

NC = 66,25% (CCI 1 3/3)

NR= 33,75% (CCI 1 3/3)

NIVEL DE CONFIANZA= 66,25%

NIVEL DE RIESGO= 33,75%

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

NC =
66,25%

Análisis:

Del 100% el **(CCI 1 3/3)** 66,25% del Sistema de Control Interno del rubro Cuentas por Cobrar muestra un Nivel de Confianza **Moderado Alto**, mientras que el **(CCI 1 3/3)** 33,75% representa un Nivel de Riesgo **Moderado Bajo**, el mismo que se produce debido a que la empresa no cuenta con seguridad en el manejo de créditos y tampoco cuenta con políticas que agilicen el retorno del efectivo.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**C
1/4**

Cédula Sumaria: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CLIENTE	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2013	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2013
				DEBE	HABER	
000027	AGIP OIL ECUADOR	APL1 3/5	4,501.39	-	-	4,501.39√
000071	ALFONSO LOZADA	APL1 3/5	13.75	-	-	13.75√
000188	ARBORIENTE S.A.	APL1 3/5	1,196.00	-	-	1,196.00√
000457	CÍA. AMAZONAS BUILDING S.A.	APL1 3/5	3,364,18	-	-	3,364,18√
000482	CONS. ESPIN & BEDON ASOC.	APL1 3/5	3,223.00	-	-	3,223.00√
000504	CONSORCIO VEEJ	APL1 3/5	99.30	-	-	99.30√
000526	CONSTRUC. PÉREZ DEL ORIENTE	APL1 3/5	77.62	-	-	77.62√
000528	CONSTRUINGENIUM CÍA. LTDA.	APL1 3/5	819.67	-	-	819.67√
000667	DIR. PROV. DE TRANSP. Y OBRAS PÚBLICAS	APL1 3/5	476.04	-	-	476.04√
000670	DIREC. DISTRI. 16D01-PASTAZA ME	APL1 3/5	595.00	-	-	595.00√
000738	EDISON VASCONEZ	APL1 3/5	1,943.37	-	-	1,943.37√
000740	EDMUNDO FREIRE	APL1 3/5	768.72	-	-	768.72√
000767	EDWIN MOSQUERA	APL1 3/5	1.30	-	-	1.30√
000816	ELIZABETH GARCÉS	APL1 3/5	60.70	-	-	60.70√
SUBTOTAL		APL1 3/5	17,440.24Σ	0.00Σ	0.00Σ	17,440.24Σ

Σ Sumatoria

√ Verificado

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**C
2/4**

Cédula Sumaria: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CLIENTE	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/ 2013	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2013
				DEBE	HABER	
001070	GAD MUNICIPAL DE MERA	APL1 3/5	313.85	-	-	313.85√
001072	GAD MUNICIPAL DE SANTA CLARA	APL1 3/5	1777.84	-	-	1777.84√
001074	GAD MUNICIPAL DE PASTAZA	APL1 3/5	758.91	-	-	758.91√
001176	GAD PROVINCIAL DE PASTAZA	APL1 3/5	10.654.31	-	-	10,654.31√
001229	GUSTAVO HACHI	APL1 3/5	5.32	-	-	5.32√
001233	GUSTAVO QUISPE	APL1 3/5	9.80	-	-	9,80√
001293	HOSPITAL BÁSICO 17 BS PASTAZA	APL1 3/5	382.20	-	-	382.20√
001294	HOSP. PROVINC. PUYO	APL1 3/5	1,040.30	-	-	1,040.30√
001384	IVAN FREIRE	APL1 3/5	29.46	-	-	29.46√
001735	KARLA MARIA CHAVEZ M.	APL1 3/5	5,815.84	-	-	5.815,84√
001826	LUIS AGUALONGO	APL1 3/5	423.84	-	-	423.84√
001888	LUIS MERINO	APL1 3/5	455.10	-	-	455.10√
002777	MORA BRITO CONSTRUCTORA	APL1 3/5	10,459.92	-	-	10,459.92√
002326	NESTOR ARCOS	APL1 3/5	7.40	-	-	7.40√
002341	NORMA BARBA	APL1 3/5	14.72	-	-	14.72√
SUBTOTAL		APL1 3/5	32,148.81Σ	0.00Σ	0.00Σ	32,148.81Σ

Σ Sumatoria

√ Verificado

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**C
3/4**

Cédula Sumaria: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CLIENTE	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIERO S AL 31/ 12 / 2013	AJUSTES Y/O RECLASIFICACION ES		SALDO SEGÚN AUDITOR IA 31/12/2013
				DEBE	HABER	
002520	PETREX S.A.	APL1 3/5	2,062.08	-	-	2,062.08√
002544	RAFAEL SERNA	APL1 3/5	44.41	-	-	44.41√
002578	RAULFREIRE	APL1 3/5	462.41	-	-	462.41√
002820	SUBSEC. DE ACUACULTURA	APL1 3/5	138.00	-	-	138.00√
002887	VALEN HARO CÍA. LTDA.	APL1 3/5	1,363.28	-	-	1.363.28√
002891	VAP (PROY. ENCUENTRO)	APL1 3/5	35.82	-	-	35.82√
003102	JUAN CARLOS GARCIA	APL1 3/5	127.85	-	-	127.85√
003174	JOSE ADRIANO	APL1 3/5	19.22	-	-	19.22√
003185	ELECTRICA LA UNIÓN	APL1 3/5	4,335.69	-	-	4,335.69√
003200	EUGENIA ESPIN	APL1 3/5	274.27	-	-	274.27√
003230	ROSA VARGAS	APL1 3/5	100.00	-	-	100.00√
003257	ALEJANDRO CHOCK	APL1 3/5	872.33	-	-	872.33√
003263	DOUGLAS GUZMAN	APL1 3/5	194.80	-	-	194.80√
003271	AMPARO DOMINGUEZ	APL1 3/5	472.68	-	-	472.68√
003358	JUAN CARLOS SILVA	APL1 3/5	235.20	-	-	235.20√
003441	LUIS COYAGUAZO	APL1 3/5	92,79	-	-	92.79√
SUBTOTAL			10,556,56Σ	0.00Σ	0.00Σ	10,556.56 Σ

Σ Sumatoria

√ Verificado

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**C
4/4**

Cédula Sumaria: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CLIENTE	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIERO S AL 31/ 12 / 2013	AJUSTES Y/O RECLASIFICACION ES		SALDO SEGÚN AUDITORI A 31/12/2013
				DEBE	HABER	
003511	CARLOS VILEMA CHAVEZ	APL1 3/5	189,55	-	-	189.55√
003539	HECTOR MANZABA	APL1 3/5	5,479.40	-	-	5,479.40√
003554	VALERIO NANGO	APL1 3/5	210,57	-	-	210.57√
003568	DERLIS SILVA	APL1 3/5	4,939.97	-	-	4,939.97√
003627	WALTER GUATO	APL1 3/5	114.27	-	-	114.27√
003682	JESÚS YURANGUI	APL1 3/5	154.93	-	-	154.93√
003702	EDGAR TORRES	APL1 3/5	18.00	-	-	18.00√
004045	MERCEDES VARGAS	APL1 3/5	15,03	-	-	15,03√
004049	ING. TUBON DIEGO	APL1 3/5	85.37	-	-	85.37√
TOTAL			71.626.97Σ	0.00Σ	0.00Σ	71.626.97 Σ

Σ Sumatoria

√ Verificado

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**C.1
1/4**

Análisis Financiero

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	%	TOTAL
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
TOTAL 1.1.1.01	CAJA	4,66%	23,723.97✓
TOTAL 1.1.1.02	BANCOS	-22,00%	- 112,138.83✓
1.1.2	EXIGIBLE		
TOTAL 1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	99,41%	506,569.04✓
TOTAL 1.1.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	11,90%	60,643.25✓
TOTAL 1.1.2.03	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	0,48%	2,470,14✓
1.1.3	REALIZABLE		
TOTAL 1.1.3	INVENTARIO PARA LA VENTA	5,55%	28.285.10✓
TOTAL 1.	ACTIVO	100%Σ	509,552.67 Σ

Σ Sumatoria

✓ Verificado

En el análisis financiero realizado a la ferretería FERSAMAX S.A. en el rubro de Activos podemos ver que la cuenta Clientes y Cuentas por Cobrar representan un 99,41% y la cuenta Inventario para la Venta con un 5,55%

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Análisis Financiero

ÍNDICES FINANCIEROS

RAZONES DE ACTIVIDAD

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

$$1,99 = \frac{1.010.901,67}{506.569,04}$$

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

$$183,42 = \frac{365}{1,99}$$

La Rotación de Cartera es un indicador financiero que establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo; es decir, es el tiempo que la empresa requiere para el cobro de la cartera a sus clientes. Con este análisis podemos observar que la empresa requiere de 183 días para convertir en efectivo su última cuenta de cobro.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Análisis Financiero

ÍNDICES FINANCIEROS

RAZÓN CORRIENTE

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$
$$2,40 = \frac{509,552.67}{211,656.31}$$

La razón corriente es uno de los indicadores financieros que nos permite determinar el índice de liquidez de la empresa, es decir, indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. En el caso de FERSAMAX S.A. podemos decir que por cada dólar que debe, tiene \$ 2.40 dólares para pagar o respaldar esa deuda.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Análisis Financiero

ÍNDICES FINANCIEROS

PRUEBA ÁCIDA

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$2,27 = \frac{509,552.67 - 28,285.10}{211,656.31}$$

La prueba ácida es uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios. En el caso de FERSAMAX S.A., indica que por cada dólar de deuda dispone de \$2,27 dólares para pagarlos sin vender sus inventarios.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO

CCI 1.1
1/6

CONFIRMACIONES A DEUDORES

Puyo, 27 de Junio del 2015

Señores
AGIP OIL ECUADOR S.A
Presente.

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Financiera realizada por la Auditora, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico godislife_lily08@yahoo.es la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2013.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **4.501,39**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

1. Plazo de pago: 60 días de crédito

2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Empresa.

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

Atentamente,

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

CCI 1.1
2/6

CONFIRMACIONES A DEUDORES

Puyo, 27 de Junio del 2015

Señores
ARBORIENTE S.A
Presente.

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Financiera realizada por la Auditora, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico godislife_lily08@yahoo.es la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2013.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 1,196.00**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

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

2. Lugar de Entrega: **Oficinas de la Empresa.**

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

Atentamente,

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

CCI 1.1
3/6

CONFIRMACIONES A DEUDORES

Puyo, 27 de Junio del 2015

Señores
COMPAÑÍA AMAZONAS BUILDING S.A
Presente.

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Financiera realizada por la Auditora, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico godislife_lily08@yahoo.es la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2013.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 3,364.18**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

1. Plazo de pago: 60 días de crédito

2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Empresa.

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

Atentamente,

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

CCI 1.1
4/6

CONFIRMACIONES A DEUDORES

Puyo, 27 de Junio del 2015

Señores
CONSORCIO ESPÍN & BEDÓN ASOCIADOS
Presente.

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Financiera realizada por la Auditora, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico godislife_lily08@yahoo.es la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2013.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **3,232.00**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

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

2. Lugar de Entrega: **Oficinas de la Empresa.**

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

Atentamente,

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

CCI 1.1
5/6

CONFIRMACIONES A DEUDORES

Puyo, 27 de Junio del 2015

Señor
EDISON VASCONEZ
Presente.

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Financiera realizada por la Auditora, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico godislife_lily08@yahoo.es la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2013.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **1,943.37**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

1. Plazo de pago: 60 días de crédito

2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Empresa.

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

Atentamente,

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**CCI 1.1
6/6**

CONFIRMACIONES A DEUDORES

Puyo, 27 de Junio del 2015

Señores
GAD PROVINCIAL DE PASTAZA
Presente.

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Financiera realizada por la Auditora, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico godislife_lily08@yahoo.es la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2013.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 10,654.31**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

1. Plazo de pago: 60 días de crédito

2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Empresa.

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

Atentamente,

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cuestionario de Control Interno

4.2.2 Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍA

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numerados y debidamente autorizados?	X			
2	¿Las compras se basan en máximos o mínimos de existencias?	X			
3	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido se actualiza periódicamente?	X			
4	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en la ferretería?	X			
5	¿Muestran los registros cantidades y valores?	X			
6	¿Las existencias de mercancías son controladas mediante cuentas del mayor general?	X			
7	¿Los inventarios físicos se practican al final del ejercicio anual?	X			
SUBTOTAL		6Σ	1Σ		

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cuestionario de Control Interno

Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍA

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
8	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?	X			
9	¿Los inventarios son supervisados por el área de contabilidad?	X			
10	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	X			
11	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X		Deberían implementarse mecanismos que controlen los inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento
12	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados u obsoletos?		X		No existen políticas para decidir sobre inventarios dañados u obsoletos.
13	¿Los registros contables reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos?		X		Los registros no reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos.
TOTAL		9Σ	4Σ		

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cuestionario de Control Interno

Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍA

N-º	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numerados y debidamente autorizados?	10	8	
2	¿Las compras se basan en máximos o mínimos de existencias?	10	7	
3	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido se actualiza periódicamente?	10	8	
4	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en la ferretería?	10	7	
5	¿Muestran los registros cantidades y valores?	10	8	
6	¿Las existencias de mercancías son controladas mediante cuentas del mayor general?	10	7	
7	¿Los inventarios físicos se practican al final del ejercicio anual?	10	7	
SUBTOTAL		70Σ	52Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cuestionario de Control Interno

Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍA

N-º	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
8	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?	10	8	
9	¿Los inventarios son supervisados por el área de contabilidad?	10	7	
10	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	10	8	
11	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?	10	5	Deberían implementarse mecanismos que controlen los inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento
12	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados u obsoletos?	10	5	No existen políticas para decidir sobre inventarios dañados u obsoletos.
13	¿Los registros contables reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos?	10	5	Los registros no reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos.
TOTAL		130Σ	90Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Medición del Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{90}{130} * 100 \text{ (CCI 2 4/5)}$$

$$NR = 100\% - 67,86\%$$

$$NC = 69,23\% \text{ (CCI 2 5/5)}$$

$$NR = 32,14\% \text{ (CCI 2 5/5)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 67,86%

NIVEL DE RIESGO= 30,77%

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

NC =
69,23%

Análisis:

Del 100% el **(CCI 1 3/3)** 69,23% del Sistema de Control Interno del rubro Inventario de Mercadería muestra un Nivel de Confianza **Moderado Alto**, mientras que el **(CCI 1 3/3)** 30,77% representa un Nivel de Riesgo **Moderado Bajo**, el mismo que se produce debido a que la empresa no cuenta con mecanismos que controlen los inventarios obsoletos, dañados o de movimiento lento y no se realizan constataciones físicas continuas.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



LISTA DE FACTURAS DE COMPRAS

Desde:01/10/2013 hasta 31/10/2013

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOTAL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
01/10/2013	0990021007001	FACT.	388,61	388,61	46,63	435,24√
02/10/2013	2100471149001	FACT	108,03	108,03	12,96	120,99√
01/10/2013	0990001340001	FACT.	15.129,85	15.129,85	1.815,58	16.945,43 √
02/10/2013	0601670904001	FACT.	930,60	930,60	111,67	1.042,27√
05/10/2013	1600231169001	FACT.	49,71	49,71	5,97	55,68√
05/10/2013	1801385665001	FACT.	9,06	9,06	1,09	10,15√
06/10/2013	0990001340001	FACT.	6.352,73	6.352,73	762,33	7.115,06√
06/10/2013	0990001340001	FACT.	9.060,95	9.060,95	1.087,31	10.148,26 √
07/10/2013	0990021007001	FACT.	531,84	531,84	23,50	555,34√
04/10/2013	0300136421001	FACT.	12,00	12,00	0,00	12,00√
14/10/2013	1600246621001	FACT.	938,74	938,74	112,65	1.051,39√
15/10/2013	0990021007001	FACT.	900,23	900,23	44,67	944,90√

√ Verificado

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**D
2/3**

LISTA DE FACTURAS DE COMPRAS

Desde:01/10/2013 hasta 31/10/2013

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOTAL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
16/10/2013	1600231169001	FACT.	334,82	334,82	40,18	375,00✓
15/10/2013	1600536864001	FACT.	24,53	24,53	2,94	27,47✓
15/10/2013	1390060757001	FACT.	15,26	15,26	1,83	17,09✓
16/10/2013	0103204855001	FACT.	42,86	42,86	5,14	48,00✓
16/10/2013	1600000553001	FACT.	154,46	154,46	18,54	173,00✓
16/10/2013	1790524914001	FACT.	525,80	525,80	63,10	588,90✓
22/10/2013	1390060757001	FACT.	517,85	517,85	62,14	579,99✓
22/10/2013	1704206984001	FACT.	268,97	268,97	32,28	301,25✓
22/10/2013	1891723756001	FACT.	201,30	201,30	24,16	225,46✓
23/10/2013	1790707334001	FACT.	988,80	988,80	118,6 6	1,107,46 ✓
22/10/2013	1891723756001	FACT.	820,83	820,83	98,50	919,33✓
22/10/2013	1891723756001	FACT.	677,25	677,25	52,16	729,41✓

✓ **Verificado**

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

D
3/3

LISTA DE FACTURAS DE COMPRAS

Desde:01/10/2013 hasta 31/10/2013

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOTAL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
22/10/2013	1891723756001	FACT.	1.591,42	1.591,42	190,97	1.782,39 [✓]
26/10/2013	0190050033001	FACT.	3.965,40	3.965,40	475,85	4.441,25 [✓]
26/10/2015	1600231169001	FACT.	1.339,30	1.339,30	160,72	1.500,02 [✓]
24/10/2013	0911444018801	FACT.	44,64	44,64	5,36	50,00 [✓]
24/10/2013	0911444018801	FACT.	22,32	22,32	2,68	25,00 [✓]
28/10/2013	0990304211001	FACT.	1.316,13	1.316,13	157,94	1.474,07 [✓]
27/10/2013	1591706817001	FACT.	72,00	72,00	0,00	72,00 [✓]
29/10/2013	1891723756001	FACT.	10.914,06	10.914,06	1.309,69	12.223,75 [✓]
TOTAL FACTURAS		33	TOTAL	58.528,55^Σ	6.880,58^Σ	65.409,13^Σ

[✓] Verificado

^Σ Sumatoria

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cédula Sumaria: Inventario de Mercadería
MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2013

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
ENERO	FACTURA O VENTA	01/01/2013	31/01/2013	30136,71	
	COSTO DE VENTA	01/01/2013	31/01/2013	21047,10	
	COMPRAS	01/01/2013	31/01/2013	17274,06	
	DEV. EN VENTAS	01/01/2013	31/01/2013	178,41	
FEBRERO	FACTURA O VENTA	01/02/2013	28/02/2013	16207,10	
	COSTO DE VENTA	01/02/2013	28/02/2013	7309,87	
	COMPRAS	01/02/2013	28/02/2013	10035,43	
	DEV. EN VENTAS	01/02/2013	28/02/2013	369,83	
	DEV. EN COMPRAS	01/02/2013	28/02/2013	98,95	
MARZO	FACTURA O VENTA	01/03/2013	31/03/2013	15185,32	
	COSTO DE VENTA	01/03/2013	31/03/2013	11596,49	
	COMPRAS	01/03/2013	31/03/2013	27368,47	
	DEV. EN VENTAS	01/03/2013	31/03/2013	284,84	
	DEV. EN COMPRAS	01/03/2013	31/03/2013	2,80	
ABRIL	FACTURA O VENTA	01/04/2013	30/04/2013	18171,16	
	COSTO DE VENTA	01/04/2013	30/04/2013	14025,53	
	COMPRAS	01/04/2013	30/04/2013	23969,57	
	DEV. EN VENTAS	01/04/2013	30/04/2013	463,05	
	DEV. EN COMPRAS	01/04/2013	30/04/2013	11,69	

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Cédula Sumaria: Inventario de Mercadería

MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2013

MES	TIPO DE MOVIMIENTO		DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
MAYO	FACTURA VENTA	O	01/05/2013	31/05/2013	25590,22	
	COSTO VENTA	DE	01/05/2013	31/05/2013	18.190,07	
	COMPRAS		01/05/2013	31/05/2013	4.290,58	
	DEV. EN VENTAS		01/05/2013	31/05/2013	354,93	
JUNIO	FACTURA VENTA	O	01/06/2013	30/06/2013	21515,36	
	COSTO VENTA	DE	01/06/2013	30/06/2013	15801,85	
	COMPRAS		01/06/2013	30/06/2013	19898,46	
	DEV. EN VENTAS		01/06/2013	30/06/2013	0,00	
JULIO	FACTURA VENTA	O	01/07/2013	31/07/2013	26215,90	
	COSTO VENTA	DE	01/07/2013	31/07/2013	19101,15	
	COMPRAS		01/07/2013	31/07/2013	14540,95	
	DEV. EN VENTAS		01/07/2013	31/07/2013	464,51	
	DEV. COMPRAS	EN	01/07/2013	31/07/2013	27,64	
AGOSTO	FACTURA VENTA	O	01/08/2013	31/08/2013	21613,36	
	COSTO VENTA	DE	01/08/2013	31/08/2013	15728,79	
	COMPRAS		01/08/2013	31/08/2013	30342,72	
	DEV. EN VENTAS		01/08/2013	31/08/2013	0,00	
	DEV. COMPRAS	EN	01/08/2013	31/08/2013	6,62	

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**D 1
3/3**

Cédula Sumaria: Inventario de Mercadería

MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2013

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
SEPT.	FACTURA O VENTA	01/09/2013	30/09/2013	19334,94	
	COSTO DE VENTA	01/09/2013	30/09/2013	14046,23	
	COMPRAS	01/09/2013	30/09/2013	6557,23	
	DEV. EN VENTAS	01/09/2013	30/09/2013	218,65	
	DEV. EN COMPRAS	01/09/2013	30/09/2013	6,76	
OCTUBRE	FACTURA O VENTA	01/10/2013	31/10/2013	17677,40	
	COSTO DE VENTA	01/10/2013	31/10/2013	13058,55	
	COMPRAS	01/10/2013	31/10/2013	19370,49	
	DEV. EN VENTAS	01/10/2013	31/10/2013	159,15	
	DEV. EN COMPRAS	01/10/2013	31/10/2013	0,00	
NOVIEM.	FACTURA O VENTA	01/11/2013	30/11/2013	22963,99	
	COSTO DE VENTA	01/11/2013	30/11/2013	16128,15	
	COMPRAS	01/11/2013	30/11/2013	8710,90	
	DEV. EN VENTAS	01/11/2013	30/11/2013	253,68	
	DEV. EN COMPRAS	01/11/2013	30/11/2013	0,00	
DICIEM.	FACTURA O VENTA	01/12/2013	31/12/2013	20313,75	
	COSTO DE VENTA	01/12/2013	31/12/2013	14517,85	
	COMPRAS	01/12/2013	31/12/2013	33260,80	
	DEV. EN VENTAS	01/12/2013	31/12/2013	0,00	
	DEV. EN COMPRAS	01/12/2013	31/12/2013	0,00	

Fuente: Inventario de FERSAMAX S.A.

Elaborado por: Licenia Yadira Villacrés Beneavides

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



Análisis Financiero

ÍNDICE FINANCIERO

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

$$25,03 = \frac{707.983,28}{28.285,10}$$

Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario de como consecuencia de las ventas. En el caso de la ferretería FERSAMAX S.A., el inventario de mercadería se ha renovado 25 veces en el año, que vendría hacer dos veces por mes.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

AF
1/3

4.3 ANÁLISIS FINANCIERO

FERSAMAX S.A
BALANCE GENERAL
DEL: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL	%
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.01	CAJA			
1.1.1.01.01	Caja General	23,723.97		
TOTAL 1.1.1.01	CAJA		23,723.97	4,66
1.1.1.02	BANCOS			
1.1.1.02.01	Banco Internacional	112,138.83		
TOTAL 1.1.1.02	BANCOS		-112,138.83	-22
1.1.2	EXIGIBLE			
1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.01.03	Clientes No Relacionados Locales	506,569.04		
TOTAL 1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		506,569.04	99,41
1.1.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA			
1.1.2.02.01	Iva en Compras	59,269.25		
1.1.2.02.03	Anticipo por Retenciones IVA	1,374.00		
TOTAL 1.1.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		60,643.25	11,90
1.1.2.03	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA			
1.1.2.03.02	Saldo a favor del Contribuyente Imp. Renta	441.27		
1.1.2.03.03	Anticipo por Retenciones RENTA	2,028.87		
TOTAL 1.1.2.03	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		2,470,14	0,48
1.1.3	REALIZABLE			
1.1.3.01	INVENTARIO PARA LA VENTA			
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	28,285.10		
TOTAL 1.1.3	INVENTARIO PARA LA VENTA		28.285.10	5,55

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

AF
2/3

ANÁLISIS FINANCIERO

FERSAMAX S.A

BALANCE GENERAL

DEL: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		TOTAL	%
TOTAL 1.	ACTIVO		509,552.67	100%
2.	PASIVO			
2.1.1.02	PROVEEDORES NO RELACIONADOS			
2.1.1.02.01	Proveedores No Relacionados Locales	122,371.92		
TOTAL 2.1.1.02	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		122,371.92	24,02
2.1.4.03	ACREEDORES FISCALES			
2.1.4.03.01.	Retención IR por Pagar	1,120.17		
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	1,075.57		
2.1.4.03.03	IVA Ventas	89,239.79		
TOTAL 2.1.4.03	ACREEDORES FISCALES		89,284.39	17,52
TOTAL 2.	PASIVO		211,656.31	41,54
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO			
3.1.1.01.01	Wilfrido Borja	200.00		
3.1.1.01.02	Melva Flores	200.00		
TOTAL 3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		400.00	0,08
3.3.	RESULTADOS			
3.3.1.	RESULTADOS			
3.3.1.01.	UTILIDADES			
3.3.1.01.01.	Utilidades Acumuladas	500.37		
TOTAL 3.3.1.01	UTILIDADES		500.37	0,10
TOTAL 3-	PATRIMONIO		900.37	0,18
	INGRESOS	302,918,39		
	EGRESOS	5,922,40		
	TOTAL RESULTADO		296,995,99	58,29
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		509.552,67	100%

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

AF
3/3

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS

En el análisis financiero realizado podemos determinar que el rubro Cuentas por cobrar representa un 99,41% del total de los Activos, mientras que el Inventario de Mercaderías tiene un 5,55%.

En el área de los Pasivos pudimos observar que la cuenta Proveedores no relacionados representa un 24,02%, mientras que la cuenta Acreedores Fiscales representa un 17,52% y en la cuenta de resultados representa el 58,29% del Total de Pasivo y Patrimonio.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



CARTA A GERENCIA

Puyo, Julio 23 del 2015

Señor
WILFRIDO GARCÉS BORJA
GERENTE DE FERSAMAX S.A.
Presente.-

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y atento saludo, nos permitimos informar que como parte de la auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del sistema de control interno, de los rubros Cuentas por cobrar e Inventario de Mercadería, de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso con el fin de fortalecer el sistema de control interno y minimizar los riesgos innecesarios, el detalle de las debilidades es el siguiente:

D1 No se realizan confirmaciones por escrito a los deudores

R1 Debería confirmarse oportunamente por escrito a los deudores del vencimiento de su cuenta.

D2 No se mantienen políticas de cobro para el retorno del efectivo

R2 Deberían implementar políticas que permita a la empresa el pronto retorno del efectivo.

D3 No se llevan a cabo inventarios físicos continuos.

R3 Realizar inventarios de mercadería periódicamente, actualizar los registros y valores y así obtener una información veraz.

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**CG 1
2/2**

CARTA A GERENCIA

D4 No existen mecanismos que controlen los inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento.

R4 Deberían implementarse mecanismos que sirvan para controlar los inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento.

D5 Los registros contables no reconocen a los inventarios dañados u obsoletos.

R5 Deberían establecer un mejor control a través de los registros contables para reconocer a los inventarios dañados u obsoletos.

Es todo cuanto puedo informar.

Atentamente,

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



4.3.1 PREPARACIÓN

TÍTULO

Falta de comunicación oportuna a los deudores.

CONDICIÓN

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

CRITERIO

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

CAUSA

Esto se debe a la falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Gerencia, ya que no posee políticas para el manejo de este rubro, así como también no existe verificación de los plazos establecidos sobre los créditos de los clientes.

EFECTO

La Ferretería puede exponerse a que no recauden el dinero pronto por los créditos otorgados a los clientes.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora debe efectuar mensualmente verificaciones de los saldos de clientes y de esta forma impida crecer la cartera vencida

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**H/H
2/4**

TÍTULO

Falta de políticas de cobro

CONDICIÓN

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

CRITERIO

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

CAUSA

Existe descuido y falta de políticas de cobro por parte de la administración para el retorno del efectivo en el corto plazo.

EFECTO

Puede demorarse en recaudar el efectivo y por ende la ferretería no podría cubrir las necesidades que se puedan presentar.

RECOMENDACIÓN

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

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.

H/H
3/4

TÍTULO

Falta de Inventarios físicos continuos

CONDICIÓN

La ferretería no lleva a cabo inventarios físicos continuos

CRITERIO

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

CAUSA

Falta de seguimiento y monitoreo por parte de los administradores al no realizar inventarios físicos continuos.

EFECTO

Puede darse el hurto o robo por parte de quienes manejan la Bodega.

RECOMENDACIÓN

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

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**H/H
4/4**

TÍTULO

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

CONDICIÓN

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

CRITERIO

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

CAUSA

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

EFECTO

Puede existir artículos sustraídos y a la vez desconozcan su estado provocando a la empresa pérdidas irreparables.

RECOMENDACIÓN

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

REALIZADO POR: LYVB	FECHA: 15/06/2015
REVISADO POR: AGTB/LKEM	FECHA: 15/06/2015



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año concluido al 31 de diciembre del 2013

NOTA 1. ASPECTOS GENERALES

Ferretería Fersamax es una empresa dedicada a la comercialización de artículos de construcción y terminados con su Gerente Propietario el Sr. Wilfrido Garcés, los aspectos financieros y tributarios lo manejan la Srta. Ing. Tania Criollo.

NOTA 2. BASE LEGAL

En base a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, la empresa empieza sus actividades comerciales en 1996 con el nombre de Ferretería Garcés, misma que comercializará artículos de construcción.

NOTA 3. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA

Ferretería Fersamax utiliza el sistema Micro Plus que permite almacenar la información financiera de la empresa, además para su registro utiliza libros contables que son indispensables para determinar el capital de la empresa.

NOTA 4. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros que obtiene la Ferretería Fersamax son preparados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de manera que los resultados obtenidos sean veraces.

NOTA 5. ACTIVO EXIGIBLE

Las cuentas por cobrar corresponden a los créditos otorgados a clientes por la compra de un alto volumen de artículos teniendo un valor \$ 506.569,04, al 31 de diciembre del 2013, mismos que corresponden a clientes fijos que tiene la empresa.



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**PI
2/2**

NOTA 6. ACTIVO REALIZABLE

La empresa no posee un método de control de inventarios lo cual ocasiona que el valor reflejado en el Balance General no sea razonable teniendo un valor al 31 de diciembre del 2013 de \$.28.285,10, por lo cual la ferretería deberá tener un mayor control al ser esta la base fundamental para la empresa.

Atentamente,

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides

AUDITORA INDEPENDIENTE



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA
FERRETERÍA FERSAMAX, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2013.**

**IAF
1/1**

4.3.2 INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN DE AUDITORÍA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES DE LA FERRETERÍA FERSAMAX S.A.

Se ha Auditado los Estados Financieros de la ferretería “FERSAMAX S.A”, período 2013, de Balance General y Estados de Pérdidas y Excedentes, estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la práctica de la Auditoría.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una Auditoría se basa en pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerente, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, del período 2013 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Puyo, Agosto 25 del 2015

Srta. Licenia Yadira Villacrés Benavides
AUDITOR INDEPENDIENTE

CONCLUSIONES

- Por medio de la auditoría financiera aplicada a la ferretería FERSAMAX S.A., hemos determinado que existen ciertas debilidades, las mismas que deben ser evaluadas periódicamente para que esas debilidades sean convertidas en fortalezas.
- Al analizar y revisar las cuentas Inventario y Cuentas por Cobrar, hemos determinado que la información presentada en los estados financieros se hallan razonablemente bien, salvo el caso de los ajustes practicados en cada uno de los rubros.
- A través de las técnicas y procedimientos utilizados en todas las fases de auditoría, hemos encontrado ciertas falencias con respecto a la utilización de cuentas y documentos que respalden a las transacciones.
- El Informe de Auditoria que se presenta a la Gerencia, constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que basan sus estrategias en los resultados que se obtiene de ella y de esta manera optimizar los recursos para que sus ingresos sigan creciendo en favor de la empresa y sobre todo en la satisfacción y bienestar de los propietarios.

RECOMENDACIONES

- Realizar Auditoria Financieras seguidos para que los resultados financieros de la empresa se encuentren presentados de manera razonable con la finalidad de que sus propietarios tomen buenas decisiones para un mejor desarrollo dentro del ámbito comercial.
- Aplicar de manera eficiente un sistema de Control Interno en el área financiera, con el propósito de supervisar, controlar y monitorear las actividades y operaciones que se desarrollan en la ferretería.
- Se recomienda mantener un archivo detallado, que respalde la información financiera y contable presentada.
- La Gerencia debe asumir la responsabilidad de hacer cumplir las recomendaciones establecidas, que permita mejorar sus procesos.

BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General del Estado (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito - Ecuador.
- Arens, Alvin, A. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: 11ava. edición Pearson Educación.
- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero*. Bogotá, Ecoe Ediciones.
- Barahona, F. (2002). *Módulo Auditoría Financiera*. Santiago.
- Cook, J., & Winkle, G. (1987). *Auditoría*. 3era. edición México.
- Corral, A. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito: Ecuador.
- Estupiñán, R. (2007). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Bogotá: 2da. edición Ecoe ediciones .
- Franklin E. & Benjamín, E. (2013). *Auditoría administrativa evaluación y diagnóstico*. 3era. edición. México: Pearson Educación..
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental*. 1era. edición, Lima.
- Guerrero, H. (2009). *Control de Inventarios*. Bogotá: primera edición Ecoe Ediciones.
- Hargadon, B., & Munera, A. (2007). *Principios de Contabilidad*. 3era. edición, México.
- Hayes, B. (1998). *Cómo medir la satisfacción del cliente*. 2da edición, México.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de gestión*. 3era. edición: Quito - Ecuador: Adya yala.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. 4 ta. edición: Quito - ecuador: Adya yala.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Bogotá: 21 ed. Ecoe Ediciones.
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría*. 14 edición: México, McGraw Hill.

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista al Gerente Propietario de la Ferretería FERSAMAX



1. ¿La empresa cuenta con una guía que describa las funciones y responsabilidades de cada empleado?

.....
.....
.....

2. ¿Existen procedimientos para la selección, contratación e inducción del personal?

.....
.....

3. ¿La información contable y financiera es oportuna?

.....
.....

4. ¿Cuáles son las deficiencias de la parte administrativa financiera?

.....
.....

5. ¿Aplica las normas de contabilidad?

.....
.....

6. ¿Mantiene registros de los documentos utilizados en la parte financiera?

.....
.....

7. ¿Realiza constataciones físicas de la mercadería existente en la ferretería?

.....
.....

8. ¿Existe la tecnología suficiente para llevar un sistema adecuado de contabilidad?

.....
.....

9. ¿Cuáles cree usted que son los beneficios de tener un manual administrativo-financiero?

.....
.....

10. ¿Conoce cuáles son los beneficios de obtener información contable oportuna y verás?

.....
.....



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA FERRETERÍA
FERSAMAX

Estimado encuestado:

La presente encuesta tiene la finalidad de obtener datos válidos para la elaboración de mi tesis en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado. Por este motivo es importante que la información a suministrar sea confiable y verás, pues, será utilizada con fines académicos y estrictamente confidenciales. De manera de establecer conclusiones y formular recomendaciones, dando cumplimiento al objetivo principal de la investigación.

PREGUNTAS:

1. ¿Las actividades que realiza cada empleado están bien definidas?

SI

NO

2. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en donde se describa las actividades y responsabilidades del personal?

SI

NO

3. ¿Cree usted que la empresa tiene una buena organización administrativa y laboral?

SI

NO

4. ¿La información recopilada de las transacciones es ingresada de forma inmediata al sistema?

SI

NO

5. ¿Todas las transacciones se encuentran debidamente documentadas?

SI

NO

6. ¿Conoce que tipos de controles básicos se desarrollan en la empresa?

SI

NO

7. **¿En la empresa se realizan constataciones físicas del inventario?**

RESPUESTA	
PERMANENTEMENTE	
PARCIALMENTE	
NUNCA	

8. **¿El trato que usted recibe en la empresa es?**

RESPUESTA	
MUY BUENO	
BUENO	
REGULAR	
MALO	

9. **¿Con un manual de funciones, mejoraría la atención al cliente?**

SI

NO

Gracias por su colaboración

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

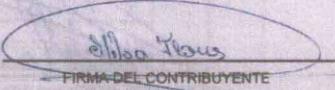


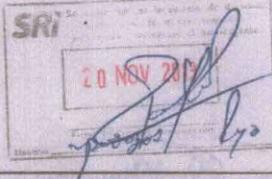
NUMERO RUC: 1691715279001
RAZON SOCIAL: FERSAMAX S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 12/07/2013
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA. VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS PARTES PIEZAS DE VEHICULOS. VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA TODO TIPO DE VEHICULOS. CONSTRUCCION Y VENTA DE BOTES SALVAVIDAS REMOS Y CANOAS. VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: INTIPUNGO Calle: CRISTOBAL COLON Número: S/N Intersección: JUAN DE VELASCO Referencia: JUNTO A LA FERRETERIA MEGAFE Telefono Trabajo: 032883152 Email: fersamax@outlook.es Celular: 0997097022			

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	LOCAL COMERCIAL: LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 19/11/2013
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA. VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION. CONSTRUCCION Y VENTA DE BOTES SALVAVIDAS, REMOS Y CANOAS. VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS. VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: SANTA ROSA Calle: ERNESTO RODRIGUEZ Número: SN Intersección: QUITO Referencia: A CUATRO CUADRAS DEL MUNICIPIO Celular: 0984622465 Email: fersamax@outlook.es			


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RRAP080307 **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 20/11/2013 15:22:44

Página 2 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1691715279001
RAZON SOCIAL: FERSAMAX S.A.
NOMBRE COMERCIAL: FERSAMAX S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: FLORES ARCENTALES MELVA MARIELA
CONTADOR: CRIOLLO MERCHAN TANIA MARILU

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/07/2013 FEC. CONSTITUCION: 12/07/2013
FEC. INSCRIPCION: 31/07/2013 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 20/11/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

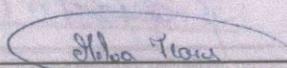
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: INTIPUNGO Calle: CRISTOBAL COLON Número: S/N
Intersección: JUAN DE VELASCO Referencia ubicación: JUNTO A LA FERRETERIA MEGAFE Telefono Trabajo: 032883152
Email: fersamax@outlook.es Celular: 0997097022

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 ABIERTOS: 2
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ PASTAZA CERRADOS: 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RRAP080307 Lugar de emisión: PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE Fecha y hora: 20/11/2013 15:22:44



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. **SC.DIC.A.13. 375**

Dra. Alexandra Espín Rivadeneira
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Noveno** Encargado del **Distrito Metropolitano de Quito** el **16 de Noviembre de 2012**, que contienen la constitución de la compañía **FERSAMAX S.A.**.

Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.UJ.A.2013.357 de 27 de Junio de 2013, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM-Q-2011-008 de 17 de enero del 2011; y, SC-INAF-DNRH-G-2011-0464 de 11 de julio de 2011;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **FERSAMAX S.A.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Ambato, a **27 JUN. 2013**


Dra. Alexandra Espín Rivadeneira
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

Exp. Reserva 7465196
Nro. Trámite 5.2012.427
FRR/

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

NOMBRE:	FERSAMAX S.A.									
EXPEDIENTE:	171339	FECHA CONSTITUCIÓN:	12/07/2013	NACIONALIDAD:	ECUADOR					
RUC:		PLAZO SOCIAL:	12/07/2053	TIPO CIA.:	ANÓNIMA					
OFICINA:	AMBATO	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA							
DIRECCIÓN LEGAL:										
PROVINCIA:	PASTAZA	CANTÓN:	PASTAZA	CIUDAD:	PUYO					
DIRECCIÓN POSTAL:										
PROVINCIA:	PASTAZA	CANTÓN:	PASTAZA	CIUDAD:	PUYO					
CALLE:	CRISTOBAL COLON	NÚMERO:	S/N	INTERSECCIÓN / MANZANA:	JUAN DE VELASCO					
CIUADELA:		CONJUNTO:		EDIFICIO / CENTRO COMERCIAL:						
BARRIO:	INTIPUNGO	KM:		CAMINO:						
PISO:		BLOQUE:		REFERENCIA UBICACIÓN:						
CASILLERO POSTAL:		CELULAR:	0997097022	FAX:						
TELÉFONO 1:	032883152	TELÉFONO 2:								
SITIO WEB:		CORREO ELECTRÓNICO 1:	megafepuyo@hotmail.com	CORREO ELECTRÓNICO 2:						
PERTENECE A MV?	NO									
INFORMACIÓN ADICIONAL:										
ES PROVEEDORA DE BIENES O SERVICIOS DEL ESTADO:	NO									
OFRECE VENTAS CON CRÉDITO DIRECTO A SUS CLIENTES Y COBRA INTERESES:	NO									
OFRECE SERVICIOS DE PAGO DE REMESAS:	NO									
ACTIVIDAD ECONÓMICA:										
CIU V 4:	G4530.00									
OBJETO SOCIAL:	El objeto de la compañía es: "...UNO - IMPORTACION, EXPORTACION, PRODUCCION, COMERCIALIZACION, DISTRIBUCION Y MANTENIMIENTO AL POR MAYOR Y MENOR DE HERRAMIENTAS DE TODO TIPO Y CLASE, EQUIPOS, MAQUINARIA, ACCESORIOS, REPUESTOS AUTOMOTRICES..."									
CAPITAL A LA FECHA.										
CAPITAL SUSCRITO (USD \$):	10.000,0000	CAPITAL AUTORIZADO (USD \$):	0,0000	VALOR x ACCIÓN (USD \$):	1,0000					
ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA.										
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FEC. NOMB.	PER.	FPC. REG. MERC.	NO. REG. MERC.	ART.	RL/ADM	DOCUMENTOS
0702450586	FLORES ARCENTALES	ECUADOR	GERENTE	15/07/2013	4	17/07/2013	206	9	RL	Imagen
1900178186	MELVA MARIELA GARCÉS BORJA WILFRIDO EDMUNDO	ECUADOR	GENERAL PRESIDENTE	15/07/2013	4	17/07/2013	207	9	RL	Imagen

FECHA DE EMISIÓN: 26/07/2013 12:45:20

Sra. Luisa Torres Rodríguez
Delegada del Intendente de Compañías - Ambato

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

Usuario: h...
Fecha: 26/07/2013

Foto 1: PARTE FRONTAL



Foto 2: GERENCIA

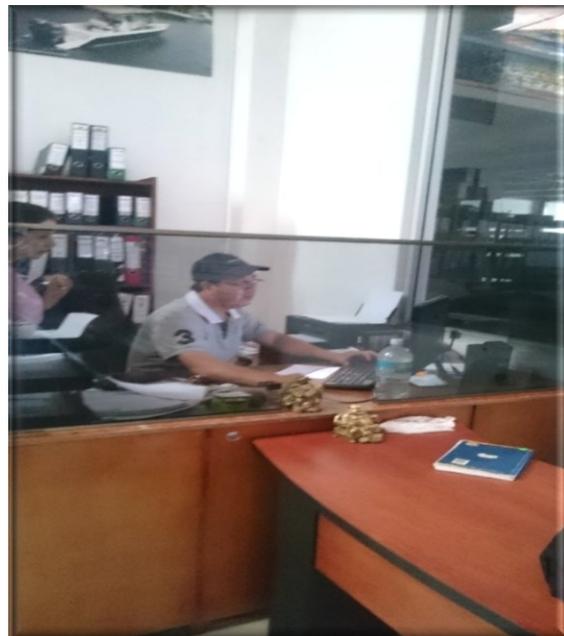


Foto 3: CONTABILIDAD



Foto 4: BODEGA Y ALMACEN



