



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERA
PROMACERO DEL CANTÓN PELILEO, PERÍODO 2019.”**

**AUTOR
TIRADO LUIS MARIO**

**TUTOR
ING. MARIANA ISABEL PUENTE RIOFRÍO MG.F**

RIOBAMBA – ECUADOR

2021

VISTO BUENO DEL TUTOR

En mi calidad de tutora y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por el Sr. Luis Mario Tirado con C.I: 180477398-2 de la carrera de Contabilidad y Auditoría, tengo a bien informar que el trabajo denominado “AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERA PROMACERO DEL CANTÓN PELILEO, PERÌODO 2019.”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el tribunal designado.

Riobamba, 15 de noviembre del 2021

MARIANA
ISABEL
PUENTE
RIOFRIO

Firmado digitalmente por
MARIANA ISABEL PUENTE
RIOFRIO
Nombre de reconocimiento
(DN): c=EC, l=GUANO,
serialNumber=0603455320,
cn=MARIANA ISABEL PUENTE
RIOFRIO
Versión de Adobe Acrobat
Reader: 2021.007.20099

Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío Mg.F

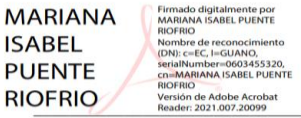

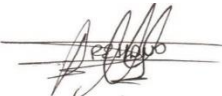
TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado “AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERA PROMACERO DEL CANTÓN PELILEO, PERÌODO 2019.”, presentado por el Sr. Luis Mario Tirado y dirigido por la Ms. Mariana Isabel Puente Riofrio

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en el cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite la presente para su uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman:

Ing. Mariana Puente Mg.F TUTOR	 MARIANA ISABEL PUENTE RIOFRIO	Firma	9 Nota
Ing. Gema Paula Mgs. MIEMBRO 1	 Firmado electrónicamente por: GEMA VIVIANA PAULA ALARCON	Firma	9 Nota
Lic. Otto Arellano Mgs. MIEMBRO 2		Firma	9 Nota

NOTA FINAL: 9 SOBRE 10 PUNTOS

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Tengo a bien comunicar que las ideas y criterios emitidos en el presente proyecto de investigación titulado “AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERA PROMACERO DEL CANTÓN PELILEO, PERÌODO 2019.”, son exclusivamente de responsabilidad de la Sr. Luis Mario Tirado con CI. – 180477398-2 y el patrimonio intelectual del proyecto pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Luis Mario Tirado

CI.- 180477398-2

AGRADECIMIENTO

Me permito extender un agradecimiento total a Dios, a mis padres y a mi familia en general por brindarme todo el apoyo y fortaleza para seguir triunfando en la vida y poder brindarles ese orgullo en la vida de ver a su hijo cumplir con sus metas y sueños.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por haber permitido formarme como un profesional más de este maravilloso país, a mis compañeros de aula que fueron como mi segunda familia, a mis profesores por haberme brindado todo su conocimiento los mismo que serán de base fundamental para continuar con mi vida profesional.

A la empresa ferretera Promacero, por abrirme sus puertas y brindarme su apoyo para llevar a cabo este proyecto.

Luis Mario Tirado

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación se lo dedico primeramente a Dios por brindarme la sabiduría y fuerzas necesarias para poder culminar con esta etapa tan anhelada y esperada en mi formación profesional y personal.

A mis padres Mario y Carmelina, por haberme brindado el don de vivir y guiarme en cada etapa de mi vida mediante su apoyo, su confianza y dejarme la mejor herencia de la vida, a mis hermanos Alex y Ricardo, por brindarme su apoyo y paciencia ya que no ha sido fácil pero tampoco imposible llegar a cumplir el mayor sueño de mi vida, a mis abuelos por brindarme ese apoyo incondicional y sincero.

Finalmente quiero agradecer a todas las personas que son parte fundamental de mis logros que estuvieron en los mejores y malos momentos acompañándome y guiándome con los mejores consejos salir adelante en la vida.

Luis Mario Tirado

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
VISTO BUENO DEL TUTOR.....	II
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	III
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.4 OBJETIVOS.....	4
1.4.1 General.....	4
1.4.2 Específicos.....	4

1.4.3	Hipótesis	4
CAPÍTULO II.....		5
2.	ESTADO DEL ARTE	5
2.1	Antecedentes Investigativos.....	5
2.2	Conceptualización de variables	6
2.2.1	Auditoría	6
2.2.2	Auditoría Financiera	7
2.2.3	Definiciones de Auditoría financiera.....	7
2.3.	Estados financieros	8
2.3.1	Clases de Estados financieros.....	9
2.3.2	Razonabilidad de los estados financieros	10
2.3.3	Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros	10
2.3.4	Objetividad en la auditoría de la razonabilidad de los Estados Financieros.....	12
CAPÍTULO III		12
3.	METODOLOGÍA	12
3.1	Método de Investigación.....	12
3.2	Tipo de la investigación	13
3.2.1	Investigación de campo.....	13
3.2.2	Investigación documental	13

3.3	Diseño de la investigación	13
3.4	Enfoque de la investigación	14
3.5	Niveles de la investigación	14
3.5.1	Investigación descriptiva	14
3.6	Determinación de la población y muestra	14
3.6.1	Determinación de la población	14
3.6.2	Determinación de la muestra	16
3.7	Técnicas e instrumentos de datos	16
3.7.1	Determinación de la técnica de recopilación de la información	16
3.7.2	Determinación de los instrumentos de la recopilación de la información	16
CAPÍTULO IV		18
3.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	18
	FASE I: PLANIFICACIÓN.....	18
	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	31
	INFORME DE AUDITORÍA.....	32
CAPÍTULO V		34
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	34
5.1.	CONCLUSIONES	34
5.2.	RECOMENDACIONES.....	35

5.	BIBLIOGRAFÍA	36
	ANEXOS	38

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población en Estudio	15
Tabla 2. Población Documental.....	15

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Fases de la Auditoría.....	8
--------------------------------------	---

RESUMEN

El presente trabajo de investigativo denominado “Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, período 2019.” tuvo como objetivo la elaboración de una auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo periodo 2019.

Una auditoría es un examen de gran importancia y fundamental que se realiza a la información que se encuentra en los estados financieros con la finalidad de verificar el movimiento del ciclo contable y mediante la auditoría poder emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

El trabajo investigativo se desarrolla en capítulos, en el primer capítulo se establece el marco referencial, la problematización, justificación, objetivos general y específicos de la investigación, el segundo capítulo contiene el estado del arte, antecedentes investigativos y conceptualización de variables, en el capítulo tres se detalla la metodología, tipo, diseño, enfoque, y nivel de la investigación, además de la muestra y población de estudio, y técnicas e instrumentos de recolección de datos, en el capítulo cuatro se desarrolla las fases del trabajo de auditoría Planificación , Ejecución y Comunicación de Resultados, en el capítulo cinco se establece las principales conclusiones y recomendaciones identificadas en los hallazgos de auditoría como la falta de manuales de procedimientos para los componentes objeto de estudio.

Palabras claves: auditoría, control interno, razonabilidad, información financiera

ABSTRACT

The following research project called "Financial audit and its impact on the reasonableness of the financial statements of the hardware company Promacero at Pelileo canton, period 2019." Its objective was to carry out a financial audit to know the impact on the reasonableness of the financial statements of the hardware company Promacero of the Pelileo canton for the 2019 period.

An audit is a critical and necessary examination of the financial statements' information in order to ensure compliance with the accounting cycle and to provide a professional judgment on the financial statements' fairness.

The research work is divided into chapters: in the first chapter the referential framework, the problem posed, justification, general and specific objectives of the research are defined, the second chapter is made up of the state of the art, investigative background and conceptualization of variables , in the third chapter the methodology, type, design, approach, and level of the investigation are detailed, in addition to the sample and study population, and data collection techniques and instruments, in the fourth chapter the audit phases are promoted such as Planning, Execution and Communication of Results, and finally in chapter five the main conclusions and recommendations determined in the audit findings are established, such as the lack of procedure manuals for the components under study.

Keywords: Internal control, Audit, Financial Information, Reasonableness.



Firmado electrónicamente por:
**MISHELL
GABRIELA SALAO
ESPINOZA**

Reviewed by:
Lic. Mishell Salao Espinoza
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 0650151566

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, Periodo 2019.” tiene como objetivo realizar la auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Ferretera Promacero del cantón Pelileo período 2019, el mismo que busca aportar con soluciones que ayuden al crecimiento de la entidad en el cual la auditoría asume un papel primordial, esto se debe a que es la encargada de evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos de una organización con el fin de optimizar los recursos financieros, humanos y tecnológicos que ayudan a la entidad al cumplimiento de sus objetivos institucionales los mismo que permiten alcanzar un crecimiento oportuno.

La auditoría financiera es un proceso sistemático y ordenado que permite verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que forman parte de los estados financieros, se desarrolla en tres fases: Planificación, ejecución y comunicación de resultados, consiste en mejorar el grado de confianza y credibilidad de los usuarios de la información financiera, este tipo de auditoría se encarga de la revisión y verificación de registros contables, control interno del ente auditado, su objetivo principal es obtener seguridad razonable sobre los estados financieros.

En este contexto en la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo de la provincia de Tungurahua durante el período 2019 ha tenido inconvenientes en la aplicación de las políticas contables empresariales en la utilización de principios, bases, convenciones, reglas, procedimientos específicos para la adecuada toma de decisiones por parte de los directivos de la entidad, por esta razón es evidente la aplicación de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de su situación financiera. Al final de la investigación los resultados se comunicaron a la gerencia a través de un informe de auditoría que contendrá la opinión, las conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar el desarrollo de la organización.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa ferretera Promacero cuya actividad económica es la comercialización de productos de ferretería al por mayor y menor, su matriz se encuentra ubicada en el Cantón San Pedro de Pelileo, en las calles 24 de Mayo y Confraternidad, se inicia desde el año 2000 y actualmente tiene una sucursal en el Cantón Baños, el propietario es el Sr. Edison Roberto Pozo Villafuerte, adicionalmente la línea de servicio consiste en instalar y mantener la estructura metálica de manera práctica, por lo que existe la oportunidad de comprender los estados financieros con la finalidad de contratar profesionales técnicos de acuerdo a estándares de calidad laboral, además de eso incursionar en la línea de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de dispositivos y artefactos eléctricos de encendido, iluminación, señalización y construcción de cubiertas.

La industria ferretera se considera como un engranaje de la actividad económica de la construcción por medio de la logística de los materiales de construcción, el análisis de la empresa es particularmente importante para determinar la razonabilidad de los estados financieros, debido a que las ferreterías cubren los mercados internos y que su expansión requiere analizar su estado económico financiero basado en la distribución de los materiales de la construcción considerando que la actividad económica o comercial implican la aplicación de normas que permiten el normal funcionamiento, y tomando en cuenta que los principales clientes del sector ferretero son las empresas constructoras y las personas que construyen o remodelan viviendas.

La auditoría financiera es responsable de revisar los estados financieros y verificar todas las operaciones contables realizadas con el fin de comprender la situación económica de la empresa desde una perspectiva macro, que puede indicar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, cobertura y todo lo relacionado con su

actividad económica (Morocho, 2016, pág. 15). Basándose en instrumentos más usados para realizar la auditoría financiera como son las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

En la empresa Ferretera Promacero al no haberse ejecutado Auditorías Financieras se encontró debilidades en el control interno, lo que provoca que la entidad divulgara información falsa incumpliendo políticas empresariales básicas, así como también una inadecuada toma de decisiones por parte de la entidad, ocasionando que el manejo de sus registros e información sean incorrectos debido a que las autoridades competentes de la empresa no consideran la normativa vigente, por ende se presenta una deficiente estructura contable teniendo como resultado la utilización de cuentas contables duplicadas por lo que es necesario realizar una auditoría para determinar los posibles hallazgos y plasmarlos en el informe con el objetivo de ayudar al desarrollo de la entidad.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide la Auditoría Financiera en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo en el periodo 2019?

1.3 JUSTIFICACIÓN

“En Ecuador, el sector de la construcción es uno de los pilares de la economía, que representa el 8.93% del PIB” (Guerra, 2017, pág. 1), razón por la cual muchas empresas especializadas en el suministro de materiales e insumos para la construcción se han desarrollado, las ferreterías son importantes emprendimientos que benefician al sector de la construcción dinamizando a la economía local mediante la generación de tributos y fuentes de trabajo.

Al desarrollar la auditoría financiera en la empresa ferretera Promacero y evaluar las cuentas del activo y pasivo del estado de situación financiera se obtuvo evidencia suficiente, competente y relevante, la misma que permitió descubrir la situación real de la empresa dando a conocer si la información financiera es razonable y confiable, permitiendo que se identifique los riesgos que enfrenta la empresa los mismo que pueden ser corregidos con la finalidad de mejorar la situación financiera y económica de la empresa con el objeto de evitar posibles fraudes en el futuro.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

Realizar la auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo periodo 2019.

1.4.2 Específicos

- Desarrollar cada una de las fases de auditoría financiera para determinar los posibles hallazgos.
- Elaborar un informe de los resultados obtenidos de la auditoría en la empresa con la finalidad de proporcionar medidas correctivas y preventivas.

1.4.3 Hipótesis

La auditoría financiera incide en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo en el periodo 2019.

CAPÍTULO II

2. ESTADO DEL ARTE

2.1 Antecedentes Investigativos

Al finalizar con la revisión de trabajos similares encontramos:

Según Espinoza (2017), en su trabajo de investigación titulado “Ajustes y reclasificaciones al componente bancos, propuestos en una auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros” cuya finalidad recae en la auditoría realizada al componente bancos que consiste en un análisis integral a las distintas operaciones en torno a este componente en el periodo contable 2016, realizada con la finalidad de comprobar que la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera sea razonable, fiable y veraz, por lo que se concluye que la auditoría financiera es de vital importancia para determinar la razonabilidad, credibilidad y fiabilidad de la información financiera. (pág. 18)

Por su parte Ruales (2017), en su proyecto de investigación titulado “Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Calsedonia en Santo Domingo de los Tsáchilas por el periodo 2015”, en el cual se permite obtener información confiable en los estados financieros, manifiesta que la administración en cuanto al manejo y control de los recursos financieros es ineficaz, debido a que no se toma todas las medidas necesarias para el uso adecuado de los recursos, además la empresa no cuenta con un manual de políticas o procedimientos que permita verificar si los procesos son los adecuados. (pág. 123)

Por otro lado Quintero (2017), en su publicación titulada “Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional” en la que se enfoque en el examen y verificación de los estados financieros, la materialidad está presente como un umbral que debe ser determinado por el auditor aplicando su juicio profesional según

Norma Internacional de Auditoría emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), por lo tanto, la materialidad en auditoría financiera es considerada como un eje transversal, y concluye que el desarrollo de una auditoría requiere una evaluación y determinación de riesgos materiales, desde la planificación, ejecución y revisión.

En cambio Hurtado (2019), enfatizó en un estudio titulado “Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador”, hace énfasis a las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión profesional y técnica, si dichos estados presentan buena situación financiera, valorando los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y las inversiones de capital. Su transparencia incide en la gestión económica de las empresas industriales medianas, cuyo análisis se realiza con el fin de poder valorar su impacto en el desempeño de dichas empresas.

2.2 Conceptualización de variables

2.2.1 Auditoría

Según American Accounting Association, (2010), define a la auditoría como: Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva de las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El propósito de este proceso es determinar el grado de correspondencia entre el contenido de la información y las pruebas que la produjeron, y determinar si el informe se elaboró de acuerdo con los principios del caso.

Una auditoría puede describirse como un proceso de evaluación que reúne evidencia sobre la información de una entidad económica para determinar el grado de confiabilidad de su presentación ante los organismos de control. Derivando la definición se puede considerar los siguientes aspectos:

Es un Proceso porque sigue una serie de acciones entrelazadas para llegar a un fin.

Es una evaluación porque revisa, analiza y dictamina sobre la información proporcionada por la entidad para determinar su grado de confiabilidad.

2.2.2 Auditoría Financiera

El auto (Revelo (2017), manifiesta que, “la auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (pág. 56). La auditoría financiera consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, La auditoría financiera en sí, busca examinar toda la información plasmada en los estados financieros de una empresa, con la finalidad de dar fe, de que todo lo representado en ellos sea real, confiable, verificable y sin errores (Hurtado, 2020).

Una auditoría financiera es un proceso analítico que nos permite conocer el elemento del movimiento de los componentes de los estados financieros y gracias a esto se puede ejecutar una adecuada toma de decisiones.

2.2.3 Definiciones de Auditoría financiera

Según Mendoza, (2019) ,La auditoría financiera es una rama de la ciencia contable que se ocupa de inspeccionar, comprobar y analizar de carácter imparcial, sistemática, profesional y autónomo los diferentes métodos de información y su funcionamiento, es decir analiza toda la información que accede a los estados e informes contables, recopilando evidencia suficiente y competente que sustente la emisión del informe final en el que el auditor da a conocer su dictamen sobre la situación financiera de la empresa. (pág. 10).

En este contexto la auditoría financiera tiene como objetivo fundamental reunir evidencias suficientes para que el auditor incremente el nivel de confianza a los usuarios de la información financiera mediante su criterio en el informe de auditoría independiente.

2.2.4 Fases de la auditoría financiera

Las fases de la auditoría financiera incluyen la revisión de la información financiera de una empresa a una fecha determinada y se realiza antes de la exposición de los estados financieros, las etapas típicas son las siguientes:

Durante la auditoría como todo trabajo financiero se sigue el proceso de planeación, ejecución, conclusión e informe (Saucedo, 2019) como se muestra en la figura 1.

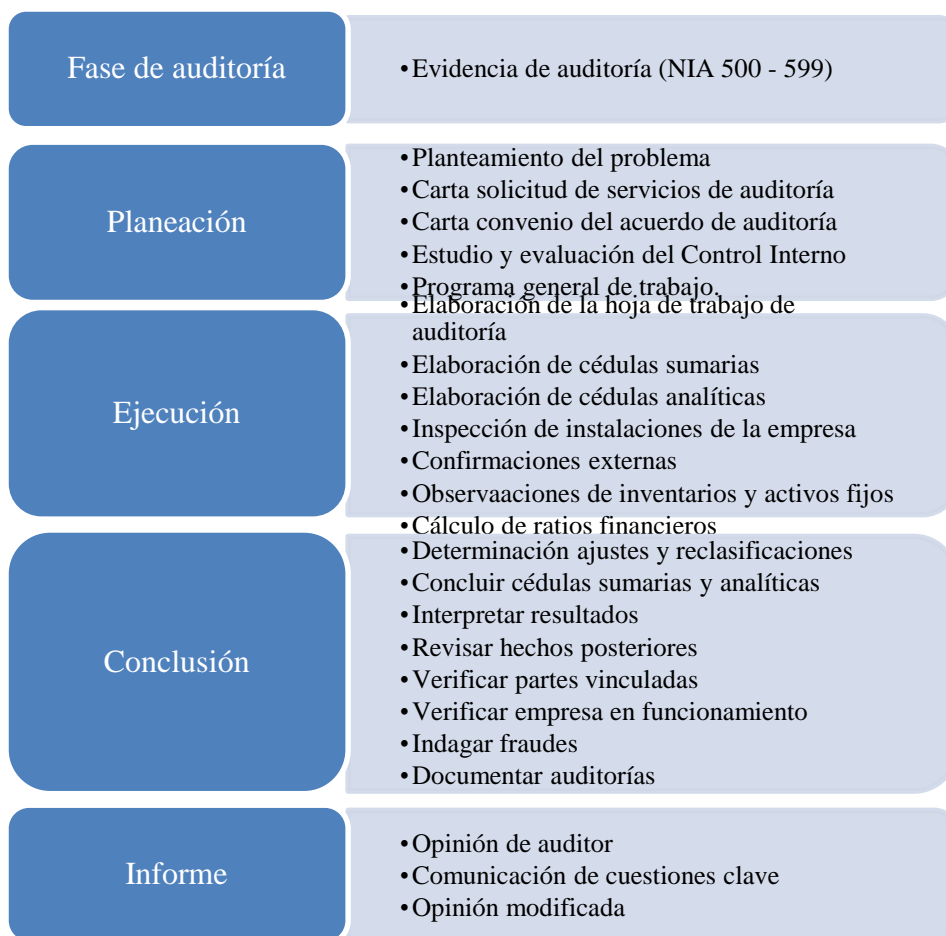


Figura 1. Fases de la Auditoría

Nota: Tomado de Saucedo (2019)

2.3. Estados Financieros

El estado financiero es una correlación de cifras financieras, que se vinculan con la actividad de una entidad y se presenta mediante un orden concluyente. Estas cifras tienen

como objetivo primordial brindar información acerca de la actividad, funcionamiento y situación del negocio o la entidad, para que las personas puedan tomar decisiones sobre el futuro de la compañía, puedan dar las mejores recomendaciones (Castro, 2019, pág. 4).

Los Estados Financieros son informes para el contador y clientes, y sin embargo los auditores pueden recomendar varios ajustes y revelaciones con respecto a los estados financieros, esto solo debe hacerse después de la aprobación de la junta directiva, incluso en algunos casos en los que la administración no puede estar de acuerdo, esto puede dar lugar a modificaciones en los informes de la auditoría. (Soto, 2019, pág. 1)

En este contexto entre los principales estados financieros básicos se destacan los siguientes:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, información comparativa con respecto al período inmediato anterior.

2.3.1 Clases de Estados financieros.

a) Estado de Situación financiera. -También conocido como balance general o balance contable, informa sobre los activos, pasivos y patrimonio neto o fondos propios de una empresa en un momento dado.

b) Estado de Resultados: También conocido como cuenta de pérdidas y ganancias proporciona un informe sobre los ingresos, los gastos, las ganancias o pérdidas de una empresa en un periodo de tiempo. Por lo tanto, incluye las ventas y los diversos gastos incurrido para adquirirlos.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Es la exposición de los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el periodo que se examina.

d) Estado de flujos de efectivo: Proporciona información sobre los flujos de efectivo a los usuarios de los estados financieros con la finalidad de evaluar la capacidad de una entidad.

e) Notas aclaratorias: Las notas aclaratorias forman parte integral de los Estados Financieros y su análisis, siendo obligatoria su presentación, estas deben proporcionar los siguientes aspectos: información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas, información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. (Zapata, 2011, pág. 12)

2.3.2 Razonabilidad de los estados financieros

Campos, etc. al (2018) La razonabilidad de los estados financieros centralmente en auditoría es aquella propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un uniforme de auditoría en forma carta, en el que se manifiesta que se presenta la información de modo razonable, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones (pág. 54).

2.3.3 Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros

La importancia de la razonabilidad de los estados financieros en auditoría se centra en el hecho de que las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las políticas

contables establecidas, de modo que puedan poseer razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa. (Hernández, 2018, pág. 10)

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones del día a día que presenta una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura y presentado en forma de estado financiero. Los estados financieros se ejecutan a través de la información proporcionada por los libros contables y se representa la rentabilidad de la organización. La publicación se realiza con una periodicidad trimestral, semestral o anual.

Para Cotacora (2019), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede decir que cuando se trata de estados financieros, se toma casi todas las decisiones económicas y financieras que afectan a la entidad.

El proceso de elaboración y presentación de cifras se requiere que estos informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, 2009), el propósito de los estados financieros es presentar información general, con el objetivo de satisfacer las necesidades comunes de una amplia gama de usuarios, por ejemplo; accionistas, acreedores, empleados y público en general (pág. 11).

“La auditoría financiera tiene como importancia principal averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos financieros y contables presentados por la dirección” (Herrador, 2011).

En la actualidad dentro de las organizaciones es fundamental realizar o implementar el departamento de auditoría debido a que su aplicación permite establecer la efectividad de cada una de las operaciones o actividades, con el propósito de facilitar la toma de decisiones y mantener un control adecuado de la información financiera.

2.3.4 Objetividad en la auditoría de la razonabilidad de los Estados Financieros

La auditoría al ser un tema de actualidad, el autor Ferrer (2016), aduce que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las normas contables establecidas, para que sean razonables en la presentación de la situación financiera de la empresa. La correcta aplicación de las normas contables de general aceptación, determina la razonabilidad de la información financiera y económica.

Las aplicación de NIIF darán preferencia a la información financiera de mejor calidad, transparencia y flexibilidad, lo que le dará a la fiscalía un papel más importante en la resolución de problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o tal vez un mayor litigio.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Método de Investigación

El presente estudio investigativo se desarrolló mediante el método deductivo en el cual se empleará un estudio macro e individual para estudiar una auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero. En relación con el proceso de desarrollo se utilizó un enfoque cuantitativo (razonamiento deductivo), se

aplicó en la etapa de ejecución, luego de lo cual se realizaron cálculos estadísticos y numéricos para la elaboración y ponderación de un cuestionario con el propósito de evaluar el sistema de control interno y descubrir el nivel de confianza y riesgo, se analizará los Estados Financieros, el cálculo de indicadores financieros, verificación de la veracidad y pertinencia para el cálculo y registro contable, como por ejemplo: conciliaciones bancarias, arqueos de caja, entre otros.

3.2 Tipo de la investigación

3.2.1 Investigación de campo

La investigación de campo reúne la información necesaria principalmente mediante el contacto directo con la empresa ferretera Promacero, ya sea que estos hechos o fenómenos ocurren de un modo ajeno al auditor. Este método se utilizó porque se visitó a la entidad con el objetivo de recolectar información y datos de la empresa ferretera Promacero mediante la aplicación de encuestas, entrevistas al personal de la empresa con el propósito de evidenciar la problemática y recopilar información necesaria.

3.2.2 Investigación documental

Es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos necesarios para la elaboración de la auditoría financiera debido a que es necesario manipular y clasificar la información que nos brindó la entidad durante el proceso de auditoría la cual nos permitió obtener la evidencia conveniente y necesaria.

3.3 Diseño de la investigación

La presente investigación corresponde a una investigación no experimental puesto que se analiza la información proporcionada por el personal de la empresa Promacero tal y como se da en su contexto y no existió manipulación o modificación intencional de ninguna de las variables.

3.4 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación que se utilizó en el trabajo de investigación fue mixto, cualitativo y cuantitativo: Cuantitativo porque se analizó los documentos contables y financieros proporcionados por la empresa con el fin de argumentar preguntas de investigación y tratar hipótesis previamente establecidas, y confiar en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para crear con exactitud patrones de comportamiento en una población.

Mientras que el enfoque cuantitativo se debe a que fue necesario utilizar entrevistas, cuestionarios, encuestas para realizar la investigación.

3.5 Niveles de la investigación

3.5.1 Investigación descriptiva

La presente investigación es de nivel descriptivo porque se analizaron hechos financieros, para establecer la razonabilidad de las cuentas contables que conforman los estados financieros, detallando los hallazgos dentro de la auditoría financiera.

La investigación descriptiva consiste, en la caracterización, de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Debido a que se especifica características, propiedades o fenómenos que se someten a un estudio, en el que se expresa detalladamente diversas situaciones o aspectos encontrados durante la revisión de la información de la empresa.

3.6 Determinación de la población y muestra

3.6.1 Determinación de la población

Según Ludewing, (2015). Indica que la población objetiva es aquella que el investigador desea establecer una conclusión, por ejemplo, si se desea determinar la

frecuencia de hipertensión arterial en la población adulta de Barquisimeto, la población objetiva estará representada por todos los adultos residentes en esta ciudad.

Para la población del presente proyecto de investigación se consideró al personal de la empresa, así como los estados financieros del período 2019.

Tabla 1. Población en Estudio

Personal de la empresa	
Gerente General	1
Contador	1
Jefe Departamento de Ventas y de Compras	2
Bodeguero	1
Auxiliar de bodega	1
Auxiliar de contabilidad	1
Cajas	2
Total	9

Nota Fuente: Empresa Ferretera Promacero

Respecto a la población documental se indica los documentos que se utilizaron para implementar el trabajo de auditoría.

Tabla 2. Población Documental

POBLACIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Estados Financiero	1	2,56%
Estado de resultados	1	2,56%
Libro Mayor	4	10,26%
Cuestionario de control interno	4	10,26%
Cedula Sumaria	4	10,26%
Cedula analítica	4	10,26%
Estado de cuenta	1	2,56%

Confirmación de saldos clientes	10	25,64%
Confirmación de saldos Proveedores.	10	25,64%
Total	39	100,00%

Nota: Los datos son tomados de la Empresa Ferretera Promacero

3.6.2 Determinación de la muestra

La presente investigación trabaja con la totalidad de la muestra debido a que existe una población pequeña y es manejable para obtener información de campo por lo que no se utilizó el muestreo probabilístico.

3.7 Técnicas e instrumentos de datos

3.7.1 Determinación de la técnica de recopilación de la información

Las técnicas que se utilizaron para la recolección de la información en la presente investigación fueron las siguientes:

- a) **Encuesta.** - Se utilizó la técnica de la encuesta para la recopilación de información de la fuente, estas se realizaron al personal administrativo, operativo, entre otros que se encuentren involucrados a la empresa ferretero Promacero.
- b) **Observación.** - Es una técnica de comparación en la cual se realizó visitas a la empresa para conocer la situación de la misma con la finalidad de plasmar comprobaciones sistemáticas de actividades o productos, también se revisó la documentación como los registros contables, los estados financieros y los respectivos respaldos.

3.7.2 Determinación de los instrumentos de la recopilación de la información

Los instrumentos de recopilación de información que se utilizaron en la presente investigación fueron:

- a) **Guía de la Encuesta.** Mediante la aplicación de este instrumento al personal administrativo y operativo se logró obtener información general de la empresa ferretera Promacero.


- b) **Lista de verificación.** Se considera un instrumento con un formato de cumplimiento, así mismo dentro de esta se hallan los requisitos de forma sistemática a la cual debe dar una respuesta positiva o negativa.

CAPÍTULO IV


3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE I: PLANIFICACIÓN

En la fase de Planificación se realizó una inspección preliminar a la empresa ferretera Promacero con la finalidad de obtener información general de la empresa y su situación actual mediante la aplicación de la encuesta y la guía de observación.

		EMPRESA FERRETERA PROMACERO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA FASE I DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		PA 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Componente: Planificación Preliminar Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Conocer los datos generales de la empresa Ferretera Promacero • Emitir un informe de la Planificación Preliminar 				
N.-	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el Contrato de Trabajo de Auditoría	CTR 1/2 – CTR 2/2	LMTT	02/06/2021
2	Notifique al Gerente el inicio de Auditoría	NI 1/1		03/06/2021
3	Elabore una encuesta de visita preliminar	EC 1/9 – EC 9/9		09/04/2021
4	Elabore un informe de visita preliminar	IVP 1/2 - IVP 2/2		15/06/2021
5	Elabore el Memorando de Planificación Preliminar	MP1/4 - MP 4/4		18/06/2021

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	02/04/2021
Revisado por:	M.I.P.R	02/04/2021

	<p align="center">EMPRESA FERRETERA PROMACERO INFORME DE VISITA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p align="center">IVP 1/2</p>
---	---	--------------------------------------

Riobamba, 15 de junio del 2021

Señor

Edison Pozo


GERENTE DE LA EMPRESA FERRETERA PROMACERO

Presente. -

De mi consideración

Hemos practicado una Auditoría Financiera a los Balances de su Empresa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019, además de aquello nos permitimos evaluar el sistema del Control Interno de todas las áreas de su empresa y hemos encontrado las siguientes observaciones.

- Dentro de los puntos positivos del análisis se identifica que la empresa cuenta con procedimientos contables establecido para el desarrollo de sus actividades, además utilizan el sistema contable Firesoft SQL para el registro de sus actividades contables bajo el cumplimiento de la normativa legal vigente.
- Dentro de los puntos poco favorables para la empresa se identifica que la evaluación al control interno se realiza de manera anual al igual que las capacitaciones al personal, se consideran como áreas débiles dentro de la empresa el área comercial seguida del área administrativa y el área de bodega por lo que es necesaria la elaboración de una Auditoría Financiera que permita la adecuada toma de decisiones.


 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> IVP 2/2 </div>
--	--	--

PREGUNTA	RESPUESTA
¿Se ha realizado auditoría s financieras en años anteriores?	El 100% del personal indica que no se ha realizado auditorías financieras en años anteriores.
¿La empresa cumple con todas las normativas legales vigentes?	El 100% del personal indica que la empresa si cumple la normativa legal vigente.
¿Cómo considera el desempeño del personal que labora en la empresa?	El 55% del personal encuestado señalan que el desempeño del personal es bueno.
¿Cuenta la empresa con un manual de funciones?	El 100% del personal indica que la empresa si cuenta con un manual de funciones.
¿Con qué frecuencia se realiza la evaluación al control interno de la empresa?	El 77% del personal encuestado señalan que la evaluación al control interno es anual.
¿Cuenta con un sistema para realizar los procesos contables?	El 100% indica que la empresa cuenta con un sistema contable denominado Firesoft SQL
¿Considera necesario la realización de una auditoría financiera en la empresa?	El 100% del personal encuestado considera necesaria la elaboración de una auditoría financiera.
¿Con qué frecuencia se realizan capacitaciones al personal?	El 77% del personal indica que recibe capacitación anual y solo el 33% semestral.
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?	El 100% del personal encuestado indica que la empresa si cuenta con un manual de procedimientos contables.
¿Qué área considera es débil dentro de la empresa?	El 55% indica que el área más débil es el área comercial seguida de un 22,5% del área administrativa y un 22,5% el área de bodega.


FASE II: EJECUCIÓN

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	15/06/2020
Revisado por:	M.I.P.R	15/06/2020

Una vez que se ha realizado la fase de planificación y se ha obtenido información general, se procede a ejecutar la segunda fase donde se aplicó un Cuestionario de Control Interno a los siguientes componentes que están sujetos a análisis: Bancos, Cuentas y Documentos por Cobrar, Proveedores y Obligaciones con Empleados, mismos que se podrá determinar el nivel de confianza y riesgo que existe dentro de la Empresa Ferretera; además se realizan los respectivos papeles de trabajo para determinar los hallazgos.

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			PAE 1/1
	<p>Tipo de Auditoría: Auditoría financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimiento de auditoría, para así poder determinar posibles hallazgos.</p>			
N.-	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Evalué la cuenta Bancos	PAB 1/1	L. M.T. T	22/06/2021
2	Evalué la cuenta Cuentas y documentos por Cobrar.	PAPPE 1/1		08/07/2021
3	Evalué la cuenta Proveedores	PACC 1/1		29/07/2021
4	Evalué las Cuentas y Documentos por Pagar varios.	PACP 1/1		20/08/2021

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	04/03/2021
Revisado por:	M.I.P.R	04/03/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CSA 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Bancos		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.1.1.3.01	Bancos	63.003,43	✓		33732,10	29.271,33	✓
TOTAL		63.003,43	Σ			29.271,33	Σ


OBSERVACIÓN:

Luego de revisar la información correspondiente de la cuenta Bancos se ha encontrado inconsistencia en la información de los Estados Financieros ya que se registra el valor del estado de cuenta directamente en los mismos.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	20/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	20/06/2021

 <p>Lumat Auditi</p>	<p>EMPRESA FERRETERA PROMACERO</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>FASE II: EJECUCIÓN</p> <p>HALLAZGO N.- 01</p>	<p>HHH 1/1</p>
---	--	-----------------------

NO EXISTEN POLÍTICAS ESTABLECIDAS PARA LA ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS.

Condición: La empresa ferretera Promacero no cuenta con un manual de procedimientos para realizar conciliaciones bancarias.

Criterio: Incumplimiento al principio 10 del COSO III secciona y desarrolla actividades de control (ADITool, 2016), dispone” Las actividades de control apoyan todos los componentes del sistema de Control Interno particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Al seleccionar y desarrollar las actividades de control también podemos identificar e implementar acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos y asegurar que dichas respuestas son apropiadas y oportunas como son los sistemas de información más sofisticados, estructuras de las entidades y los tipos de actividades de control.”

Causa: Las autoridades de la empresa no realizan la implementación de un manual de procedimientos por descuido y desconocimiento de las políticas contables.

Efecto: Pérdidas por la falta de control en el proceso interno de la empresa.

Conclusión: Al ejecutar la evaluación de la cuenta Bancos se puede determinar que existe una ausencia de conciliaciones bancarias, lo que genera incertidumbre en el saldo de la misma, debido a la ausencia de documentos de respaldo, lo que no permite obtener información que sea clara y precisa.


Recomendación:

AL GERENTE

Realizar la implementación inmediata de políticas contables y solicitar reportes mensuales.

AL CONTADOR

Realizar un control y reportes mensuales de los procesos.

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN	HH 1/1
---	---	---------------

HALLAZGO N.- 02

AUSENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Condición: Durante el periodo de auditoría encontramos que la empresa no cuenta con un manual de control interno.

Criterio: Incumplimiento al Principio 12 del COSO III Se implementa a través de políticas y procedimientos, (ADITool, 2016), manifiesta: “La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles, deben estar documentadas”.

Causa: Se origina por el descuido del personal administrativo o de la empresa.

Efecto: Desconocimiento de las actividades y funciones por parte del personal que labora en la empresa.


Conclusión: La empresa no cuenta con un Manual de Control interno por lo que el personal realiza actividades de manera práctica.

Recomendación:

A LA GERENCIA

Establecer un sistema de control interno para administrar adecuadamente las actividades para llegar a tener un manejo correcto de las operaciones.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	18/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	18/06/2021

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CSC 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Cuentas por Cobrar		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.2.3.1	Cientes y Documentos por cobrar	786.473,17	✓			786.473,17	✓
TOTAL		786.473,17	Σ			786.473,17	Σ


OBSERVACIÓN:

En la cuenta por cobrar se registran saldos negativos a favor de los clientes sin embargo la confirmación de los clientes es que no deben ningún valor, es decir tiene saldo cero.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	04/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	04/08/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN HALLAZGO N.- 03	HHC 1/1
---	---	----------------

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EN TODOS LOS CARGOS CONTABLES.

Condición: La empresa no cuenta con la adecuada segregación de funciones.

Criterio: Incumplimiento al Principio 3 del COSO III Establece estructura, autoridad y responsabilidad, (ADITool, 2016), manifiesta: “Las entidades se estructuran a través de varias dimensiones: modelo operativo de la administración, estructuras legales, subdivisiones, y proveedores de servicios externos. Cada una de estas dimensiones proporciona una evaluación diferente del sistema de control interno, lo que permite a través de la propiedad y responsabilidad de cada nivel que se desarrolle una revisión y análisis multidimensional que puede identificar cualquier riesgo.”

Causa: las autoridades de la empresa no presentan una adecuada segregación de funciones por descuido y desconocimiento de las políticas contables.

Efecto: Genera inconsistencias en los procesos por la falta de control en las funciones adecuadas en la empresa.

Conclusión: La empresa no tiene establecidas políticas contables por causa de inatención por parte de las autoridades, es decir el gerente de la empresa.


Recomendación:

A LA GERENCIA

Realizar la implementación inmediata de políticas contables especialmente la segregación de funciones para un adecuado desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

AL CONTADOR

Realizar un reporte y un control adecuado de las funciones de cada trabajador con el objetivo de que exista segregación de funciones para el personal.

 Lumat Auditi	EMPRESA FERRETERA PROMACERO HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN HALLAZGO N.- 04	HHC 1/1
---	---	----------------

SE REGISTRAN SALDOS NEGATIVOS A FAVOR DE LOS CLIENTES

Condición: La empresa no cuenta con un manejo adecuado del registro de cuentas por cobrar.

Criterio: Incumplimiento al Principio 8 del COSO III Evalué el riesgo de fraude, (ADITool, 2016), dispone:” El reporte fraudulento presenta cuando los estados financieros son preparados inadecuadamente con omisiones y declaraciones erróneas y falsas. El sistema de control interno debe prevenir o detectar oportunamente cualquier omisión o información errónea en los estados financieros por fraude o error”.

Causa: Las autoridades de la empresa no manejan un adecuado registro de las cuentas por cobrar por descuido y desconocimiento de las políticas contables de la empresa.

Efecto: Genera información financiera errónea en la presentación de los estados financieros.

Conclusión: La empresa no cuenta con un manejo adecuado del registro de cuentas por cobrar a los clientes por parte del cajero y de las autoridades de la empresa, lo que ha provocado que no se registren todos los cobros ocasionando que el saldo de la cuenta no proporcione información financiera real.


Recomendación:

AL GERENTE

Realizar la implementación inmediata de políticas contables, confirmaciones de saldos y solicitar reportes mensuales.

AL CONTADOR

Realizar un control y reportes mensuales del proceso de cuentas por cobrar dentro de la entidad con la finalidad de que se presenten saldos reales de las cuentas.

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CSP 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Proveedores		


CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2017		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2017	
				DEBE	HABER		
2.2.1.9.01.01	Proveedores	871.656,37	✓			871.656,37	✓
TOTAL		871.656,37	Σ			871.656,37	Σ

OBSERVACIÓN:

Al analizar el componente Proveedores indica que la empresa debe 2865,36 más de lo que está registrado en el libro mayor, y se registran saldos negativos a favor de los proveedores sin embargo la confirmación del proveedor es que no deben ningún valor.

✓ **Verificado**

Σ **Sumatoria**

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN HALLAZGO N.- 05	HHC 1/1
--	---	----------------

NO EXISTE PLAN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES

Condición: La empresa no cuenta con un plan de pagos a los proveedores.

Criterio: Incumplimiento al principio 10 del COSO III secciona y desarrolla actividades de control (ADITool, 2016), dispone” Las actividades de control apoyan todos los componentes del sistema de Control Interno particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Al seleccionar y desarrollar las actividades de control también podemos identificar e implementar acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos y asegurar que dichas respuestas son apropiadas y oportunas como son los sistemas de información más sofisticados, estructuras de las entidades y los tipos de actividades de control.”

Causa: Las autoridades de la empresa no realizan un plan de pagos a proveedores por descuido y desconocimiento de las políticas contables.

Efecto: Al no contar con un plan de pagos a proveedores la información financiera no es real, esto provoca que exista confusión al momento de realizar el pago.

Conclusión: La empresa no cuenta con un plan de pagos a los proveedores debido a negligencia y desconocimiento de las políticas contables, se incumple el registro de proveedores y entidades lo que podría incurrir en pérdidas por la falta de control sobre el registro de las cuentas por pagar.


Recomendación:

AL GERENTE

Realizar la implementación inmediata de políticas contables para el proceso de registro correcto de las cuentas por pagar.

AL CONTADOR

Realizar un control y reportes mensuales del proceso de registro de cuentas por pagar proveedores.

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CSP 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Cuentas y Documentos por Pagar varios		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2017		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2017	
				DEBE	HABER		
2.2.1.9.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar Varios	304.038,18	✓			304.038,18	✓
TOTAL		304.038,18	Σ			304.038,18	Σ

OBSERVACIÓN:

Al analizar el componente de Cuentas por pagar varios se ha encontrado que el saldo en el libro mayor es negativo mientras que el saldo en los Estados Financieros tiene saldo positivo.


✓ **Verificado**

Σ **Sumatoria**

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	28/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	28/08/2021

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En la última fase de la auditoría financiera como es la comunicación de resultados se realizó el borrador del informe y el informe final de auditoría en donde se expresa una opinión de la razonabilidad de los estados financieros, después de haber realizado a cada componente la evaluación correspondiente y poder determinar los respectivos hallazgos.

		EMPRESA FERRETERA PROMACERO COMUNICACIÓN DE RESULTADOS FASE III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		FCR 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Componente: Comunicación de Resultados Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Dar a conocer los resultados obtenidos al finalizar el proceso de la auditoría financiera 				
N.-	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore la carta de Notificación lectura de borrador.	CNLB 1/1	TAVA	10/09/2021
2	Elabore el Informe Final	IF 1/2 – IF2/2		14/09/2021

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	10/09/2021
Revisado por:	M.I.P.R	10/09/2021

INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se expone que la administración es responsable de presentar prudentemente los estados financieros, la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado las cuentas anuales de la Empresa Ferretera Promacero al 31 de diciembre del 2019. La administración es responsable de preparar los estados financieros. Mientras que es de total responsabilidad del auditor exponer una opinión sobre los financieros basados en nuestro trabajo de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Ferretería por los estados financieros

La Administración de la Empresa ferretera Promacero es responsable de la elaboración y presentación razonable de los Estados Financieros los mismo que deben ser elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de control interno para que la empresa posea una preparación y presentación razonable de la información financiera con el objetivo de evitar distorsiones significativas, ya sean estas causadas por fraude, error, mediante la selección y aplicación de políticas contables que permitan ayudar a detectar errores en la información financiera.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad de la auditoría es del auditor Luis Tirado, consiente en expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, la cual fue efectuada de acuerdo

a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de los Estados Financieros y se encuentren libres de errores importantes de revelación.

La Auditoría incluye pruebas selectivas, el examen de evidencias que soporte las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros; incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros y del Sistema de Control Interno Contable y Administrativo utilizado. Considero que las evidencias de auditoría que obtuve son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión.

Opinión del Auditor

En nuestra opinión, los estados financieros tomados en conjunto, (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados), no presentan razonablemente la situación financiera de la Empresa Ferretera Promacero, al 31 de diciembre del 2019 y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECS; Normas de Control Interno y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); además expresamos que las operaciones financieras y administrativas están en conformidad a las disposiciones legales, políticas y reglamentarias, pero se recomendaron asientos de ajuste y/o reclasificación para regular las cuentas.

Atentamente.

Luis Tirado
AUDITOR

Msc. Isabel Puento
SUPERVISOR

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	14/09/2021
Revisado por:	M.I.P.R	14/09/2021

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Al desarrollar cada una de las fases de auditoría aplicando técnicas y procedimientos se determinó que la entidad no posee un control interno adecuado.
- No existen políticas establecidas para el manejo de ninguna cuenta por lo que existe registros de información incorrecta.
- La empresa no realiza confirmaciones de saldos para conciliar los aportes que realizan los clientes
- Al finalizar el proceso de auditoría financiera se emitió un informe final donde se establecieron las responsabilidades tanto de la empresa como del auditor, dando a conocer los principales asuntos de énfasis tomados en cuenta para emitir la opinión, la misma que es con salvedades.

5.2.RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar manuales de políticas adecuadas para el manejo del control interno, el mismo que permitirá disminuir el nivel de riesgo de la empresa.
- Mantener el correcto manejo de las cuentas basados en las Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- Realizar confirmaciones de saldos, por lo menos cada 6 meses con la finalidad de poder conciliar los saldos de clientes.
- Se recomienda dar cumplimiento a las recomendaciones y sugerencias emitidas en el informe de auditoría para corregir la información contable y se cuente con estados financieros reales que faciliten la toma de decisiones por parte de las autoridades de la empresa.

5. BIBLIOGRAFÍA

- ADITOOOL. (01 de 06 de 2016). *Red Global en Conocimientos en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Association, A. A. (20 de 05 de 2010). *American Accounting Association*. Obtenido de American Accounting Association: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarf.html#tgarfpa1.html>
- Campos, A. G. (2018). *Auditoria de los Estados Financieros y su Documentación con énfasis en riesgos*. México: IMCP.
- Castro, L. (18 de 09 de 2019). *Estados Financieros : Clasificación y Tipos*. Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>
- Cotacora, F. (30 de 08 de 2019). *Los Estados Financieros y las Políticas Contables*. Obtenido de Digital Publisher: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPoliticasyContables-7144051.pdf>
- Espinoza, L. (27 de 08 de 2017). *Ajustes y Reclasificaciones al componente bancos, propuestos en la auditoria financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros*. Obtenido de Ajustes y Reclasificaciones al componente bancos, propuestos en la auditoria financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10940/1/ECUACE-2017-CA-DE00599.pdf>
- Guerra, A. (2017). El sector constructor, un termómetro de la economía nacional. *Gestion Digital*, 1.
- Hernández, C. (06 de 02 de 2018). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de presentacion de estados financieros: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Herrador, A. (2011). *Teoría de la auditoria financiera*. Madrid: UNED.

- Hurtado, E. (15 de 07 de 2020). *Evolució de la auditoria financiera en américa latina un anàlisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia*. Obtenido de Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO%20MERLIN%20EVELYN%20ROSAURA.pdf>
- Hurtado, E. O. (22 de 04 de 2019). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la auditoria financiera en la gestion de las medianas empresas industriales del ecuador*. Obtenido de Referentes conceptuales acerca de la influencia de la auditoria financiera en la gestion de las medianas empresas industriales del ecuador: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Ludewing, C. (11 de 08 de 2015). *Universo y Muestreo*. Obtenido de Universo y Muestreo: <http://www.smo.edu.mx/colegiados/apoyos/muestreo.pdf>.
- Mendoza, R. (20 de 07 de 2019). *Auditoria Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamaba, periodo 2017*. Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5856/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0012.pdf>
- Morocho, M. (10 de 05 de 2016). *Universidad Tecnica de Machala*. Obtenido de Universidad Tecnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4629/1/TUACE-2016-CA-CD00005.pdf>
- NIIF. (15 de 03 de 2009). *Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Obtenido de Estados Financieros Consolidados: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_10_BV2012.pdf
- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. (04 de 01 de 2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Obtenido de Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Quintero, M. (20 de 01 de 2017). *Materialidad en la auditoria financiera :Estàndares internacionales y de juicio profesional*. Obtenido de Materialidad en la auditoria

- financiera :Estàndares internacionales y de juicio profesional.:
<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial>
- Revelo, J. (15 de 04 de 2017). *Auditoria*. Obtenido de Auditoria:
<http://app.ute.edu.ec/content/3299-147-1-1-%2018-18/MODULO%20DE%20AUDITORIA%20ADMINISTRATIVA.pdf>
- Ruales, J. (19 de 10 de 2017). *Auditoria Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa calsedonia en Santo Domingo de los Tsàchilas por el periodo 2015*. Obtenido de Auditoria Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa calsedonia en Santo Domingo de los Tsàchilas por el periodo 2015:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7387/1/PIUACYA014-2017.pdf>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoria Financiera del Capital de Trabajo en Pymes*. Mexico: IMCP.
- Soto, R. (04 de 12 de 2019). *Estado Financieros, sus aseveraciones y relación con los errores materiales*. Obtenido de audittol: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales>.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw- Hill Interamericana.

ANEXO 1. Memorando de Planificación.

Información de la Empresa



Lumat Auditi

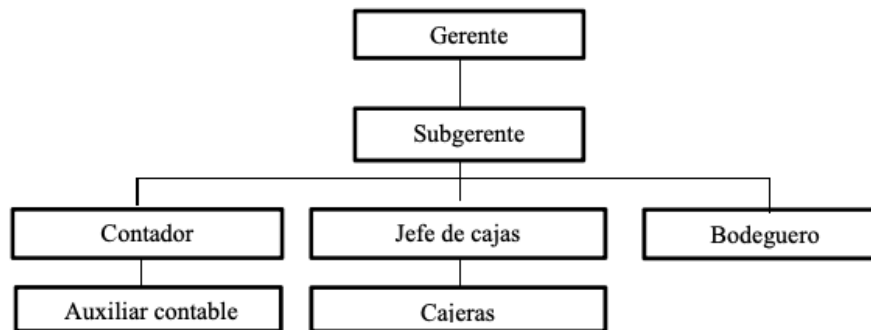
EMPRESA FERRETERA PROMACERO
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MP 1/4

La empresa Ferretería “PROMACERO” se constituyó el 07 de noviembre del 2000, su matriz se encuentra ubicada en la Av. 24 de Mayo S/N y Confraternidad, Barrio Oriente, en la ciudad de Pelileo, provincia de Tungurahua; cuenta con dos sucursales: la primera en la ciudad de Baños de Agua Santa y la segunda en la ciudad del Puyo; con un capital de \$ 411.505,50; siendo único propietario el Sr. Edison Pozo Villafuerte. “PROMACERO” es una empresa líder en el mercado local en la venta de productos para la construcción, ofreciendo una variedad de materiales y marcas.

Organigrama

La ferretería no cuenta con una estructura organizacional, razón por la cual se presenta una estructura acorde al tipo de negocio y sus necesidades.



Lumat Auditi

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MP 2/4

Fuente: Empresa Ferretera Promacero

Motivo de la Auditoría

El desarrollo de la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Ferretera Promacero, se realizará en función al

desarrollo de las fases de auditoría con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero.

Objetivo de la Auditoría

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Ferretera Promacero del cantón Pelileo, periodo 2019.

Alcance de la Auditoría

La auditoría se realizará en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, en el cantón Pelileo.


Conocimiento de la Ferretería Promacero.

Información General

- **Razón Social:** Empresa Ferretera Promacero
- **Dirección:** Av. 24 de Mayo y Confraternidad
 - **Teléfono:** 032830957
 - **Email:** ferre_promacero@yahoo.es

Servicios que ofrece la Empresa

Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 3/4
--	--	---------------

Funcionarios principales

Nombre	Puesto
Sr. Edison Pozo	Gerente General
Sra. Lorena Villafuerte	Administrador
Ing. Fabián Villegas	Finanzas
Ing. David Torres	Logística
Ing. Deysi Fonseca	Jefe de ventas
Sr. Miguel Tarazona	Jefe de bodega

Puntos de Interés para la Auditoría


Se ha identificado los siguientes aspectos relevantes para la auditoría:

- Bancos, se verificará la razonabilidad en los movimientos del libro bancos incluyendo el análisis de conciliaciones bancarias.
- Cuentas y documentos por cobrar se realizará la verificación de saldos de cada uno de los clientes que coincida con el libro mayor de la empresa.
- Proveedores se realizará una verificación del saldo de cada proveedor, y se comparará con el libro mayor de la empresa.
- Cuentas y Documentos por pagar varios, dentro de estas las obligaciones con empleados se verificará las razones del incremento de valores en esta cuenta.

Resultados esperados en la auditoría

Como resultado de la auditoría financiera obtendremos un informe con una opinión profesional y además se incluirán anexos según sea el caso.

Durante el proceso de auditoría se espera desarrollar Auditoría Financiera Fase I: Planeación y programación Fase II: Ejecución de la auditoría, Fase III: Informe y plan de acción Control Interno Ambiente Interno Establecimiento de

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	MP 4/4
---	--	---------------

Objetivos Identificación de Eventos Definición de Control interno. Objetivos del Control Interno. Importancia Del Control Interno Características del Control Interno


Definición de Auditoría Financiera Objetivos de la Auditoría Financiera Importancia de la Normativa.


Ms. Mariana Puente
SUPERVISORA

Luis Mario Tirado
AUDITOR

ANEXO 2. Programa de Auditoría componente Bancas

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	18/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	18/06/2021

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE BANCOS FASE II: EJECUCIÓN	PAB 1/1		
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>Objetivo: Verificar que los valores de la cuenta Bancos sea razonable, aplicando pruebas y técnicas de Auditoría</p>				
N.-	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el cuestionario de control interno	CCIA 1/1	L.M.T.T	22/06/2021
2	Realice la calificación del nivel de confianza y nivel de riesgo	CNCRA		24/06/2021
3	Elabore la cédula sumaria	CSA 1/1		26/06/2021
4	Elabore la cédula analítica	CAA 1/1		29/06/2021
5	Realice la conciliación Bancaria	CA 1/1		01/07/2021
6	Elabore los asientos de ajuste o Reclasificación	ARA 1/1		03/07/2021
7	Elabore la hoja de hallazgos	HHA 1/1		06/07/2021

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: EJECUCIÓN	NOMBRE FECHA
Elaborado por:		CCIA 1/1 L.M.T.T 22/06/2021
Revisado por:		M.I.P.R 22/06/2021

Tipo de Auditoría: Auditoría financiera


Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Componente: Bancos

N.-	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual?	X			*No existe normativa establecida
2	¿La ferretería posee un manual de procedimientos para la cuenta bancos?		X		*No sé ha realizado un manual de procedimientos por ende existe un control interno débil
3	¿Se realizan los depósitos dentro de las 24 horas posteriores a la recaudación?	X			
4	¿Existe un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?	X			
5	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?		X		
6	¿El funcionario de la cuenta bancos se encuentra caucionado?	X			
7	¿Todas las cuentas bancarias están registradas en los libros?	X			
8	¿Los cheques son firmados por el representante legal?	X			
9	¿Los documentos bancarios (chequeras, certificaciones bancarias) se encuentran archivados ordenadamente permitiendo verificar la emisión de los mismos?	X			
10	¿El contador realiza pruebas continuas de exactitud a las conciliaciones bancarias?		X		*Realiza tramites fuera del lugar de trabajo referentes a la empresa y al finalizar el periodo realiza una revisión rápida
	Total	7	3		

*Observación

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	22/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	22/06/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CALIFICACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: EJECUCIÓN	CNCRA 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Bancos		

CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO


CALIFICACIÓN TOTAL	CT=	7
PONDERACIÓN TOTAL	PT=	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100	NC=	70%
NIVEL DE RIESGO: NR= 100% - NC%	NR=	30%
CALIFICACIÓN DE RIESGO		MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

El componente Bancos representa un nivel de riesgo moderado con un 30% y un nivel de confianza moderada con un 70% por lo que no respeta los controles claves debido a que no se ha realizado un manual de procedimientos, por ende existe un control interno débil y las actividades no siempre las realizan dentro de la empresa.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M T.T	10/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	10/07/2021

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAA 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Bancos		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2019	
			DEBE	HABER		
1.1.1.3.01.0	Banco Pichincha	3.826,50			3.826,50	
1.1.1.3.01.0	Banco Pichincha Ahorros	3126,70			3126,70	
1.1.1..3.01.0	Banco Pichincha Póliza	15.786,13			15.786,13	
1.1.1..3.01.0	Banco Internacional	2150,32			2150,32	
1.1.1..3.01.0	Banco Procrédito	500,00			500,00	
1.1.1..3.01.0	Banco Guayaquil	9443,75			9443,75	
1.1.1..3.01.0	Banco del Austro	28.170,03	√		-33732,10	√
TOTAL		63.003,43	Σ		29.271,33	Σ

OBSERVACIÓN:


Al analizar la cuenta del Banco del Austro se determinó que el valor del libro mayor no corresponde al valor registrado en los estados financieros.

√ **Verificado**

Σ **Sumatoria**

∠ **Ajuste**

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	29/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	29/06/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CONCILIACIÓN BANCARIA FASE II: EJECUCIÓN	CA 1/1
---	---	---------------

Tipo de Auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Componente: Banco del Austro


SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR DE BANCOS		-5.562,07
(-) Notas de Debito	0	
(+) Notas de Crédito	0	
= Saldo Conciliado		© -5.562,07

SALDO ESTADO DE CUENTA		23.481.35
(+) Depósitos en Transito	0,00	
(-) Cheques girados y no Cobrados	-29043.42	
Ch/ 2323	460,25	
Ch/ 2850 Riofrío Celso	1004,46	
Ch/ 2913 Integra Consultores	512,06	
Ch/ 2910 Ipac	27.006.65	
= Saldo Conciliado		© -5.562,07

Al 31 de Diciembre del 2019, se realizó la conciliación bancaria correspondiente a la cuenta del Banco del Austro, dando como resultado el valor conciliado de -5.562,07 pero en los estados financieros registra el valor según el estado de cuenta en 28.170,03.

© Conciliado

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	01/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	01/07/2021

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES FASE II: EJECUCIÓN	HA/R 1/1
--	---	-----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Componente: Banco del Austro

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2019	Proveedores		33732,10 ∠	
	Bancos			33732,10 ∠
	P/R cheques girados y no cobrados			


Ajuste para registrar los cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre de 2019.

© Conciliado

∠ Ajuste

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	01/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	01/07/2021

ANEXO 3. Programa de auditoría componente Cuentas por cobrar,

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR FASE II: EJECUCIÓN	PACC 1/1		
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>Objetivo: Verificar que los valores de la cuenta Cuentas por Cobrar sea razonable, aplicando pruebas y técnicas de Auditoría</p>				
N.-	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el cuestionario de control interno	CCIC 1/1	L. M.T. T	29/07/2021
2	Realice la calificación del nivel de confianza y nivel de riesgo	CNCRC		31/07/2021
3	Elabore la cédula sumaria	CSC 1/1		04/08/2021
4	Elabore la cédula analítica	CAC 1/1		06/08/2021
5	Elabore la confirmación de saldos de las cuentas por cobrar	CSC CSC1 1/29 CSC1 29/29		11/08/2021
6	Elabore asiento de ajuste y reclasificación	ARC 1/1		14/08/2021
7	Elabore la hoja de hallazgos	HHC 1/1		18/08/2021

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	08/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	08/07/2021



EMPRESA FERRETERA PROMACERO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II: EJECUCIÓN

CCIB 1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría financiera


Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Componente: Cuentas y documentos por Cobrar

N.-	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con un reglamento establecido para la recuperación de cuentas por cobrar?	X			
2	¿Se verifican que los datos de los deudores que constan en los registros son los correctos?	X			
3	¿Existe un listado de los clientes que adeudan a la ferretería?	X			
4	¿Existen y se aplican políticas para otorgar un crédito?	X			
5	¿Existe y se aplica segregación de funciones para el manejo de la cuenta Cuentas por Cobrar?		X		*No los encargados de revisar las cuentas por cobrar son los vendedores y cajeros
6	¿Existe un control sobre el manejo de las cuentas incobrables?		X		*No se controla de manera continua debido a la falta de tiempo.
7	¿Las cuentas a créditos son cobradas dentro del plazo establecido?		X		*Muchos de los clientes aplazan el tiempo de pago
8	¿Se realiza de forma inmediata el registro de la cancelación de las deudas?	X			
9	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre el vencimiento y cobranza de las Cuentas por Cobrar?		X		*Debido a que no existe personal responsable.
10	¿Se preparan informes mensuales de Cuentas por Cobrar?	X			
		6	4		

* Observación

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	22/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	22/06/2021

 Lumat Auditi	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CALIFICACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: EJECUCIÓN	CNCR1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Cuentas por cobrar		

CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO


CALIFICACIÓN TOTAL	CT=	6
PONDERACIÓN TOTAL	PT=	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100	NC=	60%
NIVEL DE RIESGO: NR= 100% - NC%	NR=	40%
CALIFICACIÓN DE RIESGO		MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

El componente cuentas por cobrar presenta un nivel de riesgo moderado con un 40% y un nivel de confianza moderada con un 60% por lo que no cumple los controles claves ya que no existe segregación de funciones, ni un adecuado control en el cobro de las cuentas por cobrar debido a que no existe una persona responsable de este proceso.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	10/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	10/07/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAC 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Clientes y documentos por Cobrar		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.2.3.1.01.01.001	Clientes	739.033,01	✓			739.033,01	✓
1.2.3.1.01.01.002	Documentos por cobrar	47.440,16				47.440,16	
TOTAL		786.473,17	Σ			786.473,17	Σ

OBSERVACIÓN:

En la cuenta por cobrar se registran saldos negativos a favor de los clientes, sin embargo, la confirmación realizada a los clientes confirman que no debe ningún valor.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	06/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	06/08/2021

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
CONCILIACIÓN DE SALDOS**

CSC 1/1

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN CLIENTE	SALDO A CONCILIAR	REFERENCIA	PRUEBA ALTERNATIVA	REFERENCIA DE PRUEBA	CONCLUSIÓN
POZO VILLAFUERTE EDISON GABRIEL	258.741,34	258.741,34	0,00	CR 1			OK
VILLAFUERTE MASABANDA JESSY LORENA	109.200,96	109.200,96	0,00	CR 2			OK
POZO VILLAFUERTE EDISON ROBERTO	41.525,04	41.525,04	0,00	CR 3			OK
VILLEGAS FABIAN	25.000,00	25.000,00	0,00	CR 4			OK
VILLAFUERTE MASABANDA JULIO CESAR	20.702,17	20.702,17	0,00	CR 5			OK
CONSORCIO CONSTRUCCIONES PELILEO	0,00	0,00	0,00	CR 6			OK
UNIDAD EDUCATIVA JOSE IGNACIO ORDOÑEZ	0,00	0,00	0,00	CR 7			OK
CERVANTES CHAVEZ VALENTINA	6.206,43	0,00	-6.206,43	CR 8		PA1	
VACA GAMBOA LUIS ANTONIO	7.887,52	-7.887,52	0,00	CR 9			OK
CISNEROS LLERENA MARIANA DEL CARMEN	19.800,00	0,00	-19800,00	CR 10		PA2	
TOTAL	421.275,56		20,03				

**PRUEBA
ALTERNATIVA
CUENTAS POR COBRAR**

26/12/2019	FV	002-002-000078223	03/01/2020		LPEREZ	277.73		-6,110.22
27/12/2019	FV	002-002-000078333	27/12/2019		LPEREZ	67.29		-6,042.93
27/12/2019	EF	179145	27/12/2019	FACTURAS - 78333	LPEREZ		67.29	-6,110.22
30/12/2019	DDB	036433	30/12/2019	Ab(s) FACTURAS-002-002-000078201(75.00),	LPEREZ		75.00	-6,185.22
				002-002-000063510	LPEREZ			
30/12/2019	EF	179466	30/12/2019	/002-002-000063510	LPEREZ		1.21	-6,186.43
30/12/2019	EF	179421	30/12/2019	/002-002-000072997	LPEREZ		20.00	-6,206.43
Total por Cliente						68,149.69	74,356.12	
Total General						68,149.69	74,356.12	

✓

✓ Verificado

✓


CUENTAS POR COBRAR - Estado de Cuenta Clientes [01/01/2019 - 31/12/2019]

Fecha	Documento	Vence	Concepto	Registrado x	Debe	Haber	Saldo
CISNEROS LLERENA MARIANA DEL CARMEN							
25/10/2019	DDB9702426	25/10/2019	Ab(s) FACTURAS-001-002-000123269(19800.00),	MSANCHEZ MSANCHEZ		19,800.00	-19,800.00
Total por Cliente						19,800.00	
Total General						19,800.00	

✓ Verificado

En la cuenta por cobrar se registran saldos negativos a favor de los clientes pero los clientes aseguran que no deben ningún valor a la entidad.

ANEXO 4. Programa de auditoría componente Cuentas por pagar

		EMPRESA FERRETERA PROMACERO PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE CUENTAS POR PAGAR FASE II: EJECUCIÓN		PAP 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>Objetivo: Verificar que los valores de la cuenta proveedores sea razonable, aplicando pruebas y técnicas de Auditoría</p>				
N.-	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el cuestionario de control interno	CCIP 1/1	L.M.T.T	20/08/2021
2	Realice la calificación del nivel de confianza y nivel de riesgo	CNCRP		25/08/2021
3	Elabore la cédula sumaria	CSP 1/1		28/08/2021
4	Elabore la cédula analítica	CAP 1/1		31/08/2021
5	Elabore la confirmación de saldos de las cuentas por pagar	CSP CSP 1/7 CSP 7/7		02/09/2021
6	Elabore el asiento de ajuste y reclasificación	ARP 1/1		07/09/2021
7	Elabore la hoja de hallazgos	HHP 1/1		09/09/2021

*Observación

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	20/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	20/08/2021



Lumat Auditi

EMPRESA FERRETERA PROMACERO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II: EJECUCIÓN

CCIP 1/1


Tipo de Auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Componente: Proveedores

N.-	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos de la cuenta proveedores?		X		*No se ha realizado ningún manual de procedimientos para ninguna cuenta.
2	¿Las obligaciones con proveedores son previamente autorizadas por la autoridad competente?	X			
3	¿Se reciben los estados de cuenta de los proveedores en base al periodo de tiempo dado como plazo de pago?	X			
4	¿Se comparan y concilian los estados de cuenta con los registros contables?	X			
5	¿Se estudia y se aprovecha los descuentos otorgados por los proveedores?	X			
6	¿La documentación liquidada o pagada es archivada adecuadamente?	X			
7	¿Se verifican los saldos pendientes de los proveedores de acuerdo a las políticas internas empresariales?	X			
8	¿La entidad cuenta con un plan de pago de las obligaciones pendientes a los proveedores?		X		*Los pagos realizan cuando el proveedor acude a la empresa a cobrar mediante sus agentes vendedores.
9	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de ser recibidas?	X			
10	¿Existe una persona encargada del manejo de proveedores?				
	Total	8	2		

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	22/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	22/06/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CALIFICACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: EJECUCIÓN	CNCRP1/1
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Proveedores	

CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO


CALIFICACIÓN TOTAL	CT=	8
PONDERACIÓN TOTAL	PT=	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100	NC=	80%
NIVEL DE RIESGO: NR= 100% - NC%	NR=	20%
CALIFICACIÓN DE RIESGO		BAJO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

El componente cuentas por cobrar presenta un nivel de riesgo moderado con un 20% y un nivel de confianza alto con un 80% ya que no existe un manual de funciones establecido para el manejo de pago a Proveedores.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	10/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	10/07/2021

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAP 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Proveedores		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2017		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2017	
				DEBE	HABER		
2.2.1.9.01.01	Proveedores	871.656,37	✓			871.656,37	✓
TOTAL	871.656,37	Σ				871.656,37	Σ

OBSERVACIÓN:

Al analizar el componente Proveedores se observa que la empresa adeuda 2865,36 más de lo registrado en el libro mayor, debido a que se registran saldos negativos a favor de los proveedores sin embargo la confirmación del proveedor es que no deben ningún valor.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	31/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	31/08/2021

EMPRESA FERRETERA PROMACERO

CUENTAS POR PAGAR

CONCILIACIÓN DE SALDOS

SOCIO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN PROVEEDOR	A CONCILIA R	REFERENCIA	PRUEBAS ALTERNATIVA	REFERENCIA DE PRUEBA	CONCLUSIÓN
ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA	179068,91	179068,91	0	R1			OK
FERREMUNDO S.A.	69276,73	69276,73	0	R 3			OK
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	67378,45	67378,45	0	R 4			OK
ACESCO ECUADOR S.A.	57136,18	57136,18	0	R 5			OK
TIGRE ECUADOR S.A. ECUATIGRE	6599,86	9465,22	-2865,36	R 6	PAA1		
CULQUI TERAN JOSE ANIBAL	5986,05	5986,05	0	R 7			OK
GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LTDA.	-89,25	0,00	-89,25	R 8	PAA2		
IMPORTADORA MENDOZA PARRAGA CIA LTDA	-1591,48	0,00	-1591,48	R 9	PAA3		
CHAVEZ NIETO EDISON	-9000	0,00	-9000	R 10	PAA4		
Total	465018,42						

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	02/09/2021
Revisado por:	M.I.P.R	02/09/2021

**PRUEBA
ALTERNATIVA
CUENTAS POR PAGAR**

PPA1/4

CUENTAS POR PAGAR - Estado de Cuenta Proveedores [01/01/2019 - 31/12/2019]

Fecha	Documento	Contable	Concepto	Debe	Haber	Saldo
25/09/2019	CH 24025	CE-3632	Pg(s) FC-001-001-000065892(954.61),		954.61	1,325.50
26/11/2019	FC 001-001-000068645	DIC-4489	F.C 68645	5,380.04		6,705.54
26/11/2019	RF 001-002-000016729	RF-4249	Ret. 001-001-000068645		105.68	6,599.86
Total por Proveedor				32,340.57	29,731.33	
Total General				32,340.57	29,731.33	

- √ El proveedor indica que la empresa adeuda 2865,36 más de lo registrado en el libro mayor.
- √ **Verificado**

PAA2/4

Fecha	Documento	Contable	Concepto	Debe	Haber	Saldo
20/12/2019	CH 24470	CE-4337	Pg(s) FC-025-801-000000204(126.42),		126.42	√16.64
24/12/2019	CH 24469	CE-4336	Pg(s) FC-025-801-000004813(72.61),		72.61	-89.25
Total por Proveedor				33,033.32	37,803.37	δ
Total General				33,033.32	37,803.37	δ

- √ **Verificado**
- δ. **Valor negativo**

En la cuenta proveedores se registran saldos negativos a favor del proveedor, pero la confirmación del proveedor es que no deben ningún valor.

PRUEBA
ALTERNATIVA
CUENTAS POR PAGAR

PPA3/4

11/12/2019	CH	2896	CE-4910	Pg(s) FC-001-001-0000607(3000.00),	3,000.00	-6,000.00
13/12/2019	FC	001-001-0000607	DIC-4747	Documento anulado		-6,000.00
13/12/2019	RF	001-002-000016959	RF-4479	Documento anulado		-6,000.00
13/12/2019	CH	2897	CE-4909	Pg(s) FC-001-001-0000606(3000.00),	3,000.00	-9,000.00
17/12/2019	FC	001-001-0000609	DIC-4941	Documento anulado		-9,000.00
17/12/2019	RF	001-002-000017140	RF-4660	Documento anulado		-9,000.00
Total por Proveedor					9,000.00	
Total General					9,000.00	

En la cuenta por proveedores se registran saldos negativos a favor de los proveedores sin embargo la confirmación del proveedor es que no deben ningún valor. ✓

✓ Verificado

✓

CUENTAS POR PAGAR - Estado de Cuenta Proveedores [01/01/2017 - 31/12/2019]

Fecha	Documento	Contable	Concepto	Debe	Haber	Saldo
IMPORTADORA MENDOZA PARRAGA CIA LTDA						
13/12/2017	CH 19847	CE-3599	Pg(s) FC-001-100-000030084(1591.48),		1,591.48	-1,591.48
31/12/2017	CH 2798	CE-4052	Pg(s)		-1,591.48	0.00
				Total por Proveedor		
				Total General		

✓ Verificado

En la cuenta proveedores se registran saldos negativos a favor de los proveedores sin embargo la confirmación del proveedor es que no deben ningún valor.

ANEXO 5. Carta de confirmación de saldos.

CSP 910

CARTA CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDOR
Richarda, 7 de septiembre de 2021

Se:
IMPORTADORA MENDOZA PARRAGA CIA LTDA
GERENTE
Presente. -

De mi consideración:

La Empresa Ferreteria FROMACERO se encuentra bajo un proceso de Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2019, realizada por la Firma Auditora "Lansat Audit"

Por esta razón les solicitamos se nos confirmen el saldo por cancelar que la Empresa Ferreteria FROMACERO con usted, al 31 de diciembre de 2019, se requiere que esta información se le haga llegar a la Firma Auditora ubicada en las calles Avda. Unidad Nacional y 17 de abril utilizando el espacio asignado para su respuesta y el sobre adjunto.

Esperamos su pronta respuesta.


Edison Roberto Pozo Villafuerte
GERENTE GENERAL.

Fecha: 31/08/2021..

Informamos a usted que el saldo por cancelar de la empresa es de -1391,48 que aparece en los libros contables al 31 de diciembre de 2019.

Correcto.....
Incorrecto...X.....

En caso de no estar de acuerdo con el saldo proporcionado, por favor indicar el valor correcto a continuación.

\$ 0,00

Firma: 
FIRMA PROVEEDOR

CSP 1010

CARTA CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDOR
Richarda, 7 de septiembre de 2021

Se:
CHAVEZ NIETO EDISON
GERENTE
Presente. -

De mi consideración:

La Empresa Ferreteria FROMACERO se encuentra bajo un proceso de Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2019, realizada por la Firma Auditora "Lansat Audit"

Por esta razón les solicitamos se nos confirmen el saldo por cancelar que la Empresa Ferreteria FROMACERO con usted, al 31 de diciembre de 2019, se requiere que esta información se le haga llegar a la Firma Auditora ubicada en las calles Avda. Unidad Nacional y 17 de abril utilizando el espacio asignado para su respuesta y el sobre adjunto.

Esperamos su pronta respuesta.


Edison Roberto Pozo Villafuerte
GERENTE GENERAL.

Fecha: 31/08/2021..

Informamos a usted que el saldo por cancelar de la empresa es de -5 000,00 que aparece en los libros contables al 31 de diciembre de 2019.


Correcto.....
Incorrecto...X.....

En caso de no estar de acuerdo con el saldo proporcionado, por favor indicar el valor correcto a continuación.

\$ 0,00

Firma: 
FIRMA PROVEEDOR

ANEXO 6. Programa de auditoría componente Cuentas por Pagar.

	EMPRESA FERRETERA PROMACERO PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE CUENTAS POR PAGAR FASE II: EJECUCIÓN			PACP 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>Objetivo: Verificar que los valores de la cuenta Cuentas por Pagar sea razonable, aplicando pruebas y técnicas de Auditoría</p>				
N.-	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el cuestionario de control interno	CCID 1/1	L.M.T.T	20/08/2021
2	Realice la calificación del nivel de confianza y nivel de riesgo	CNCRD		25/08/2021
3	Elabore la cédula sumaria	CD 1/1		28/08/2021
4	Elabore la cédula analítica	CAD 1/1		31/08/2021
5	Elabore la confirmación de saldos de las cuentas por pagar	CSD CSD 1/7 CSD 7/7		02/09/2021
6	Elabore el asiento de ajuste y Reclasificación	ARD 1/1		07/09/2021
7	Elabore la hoja de hallazgos	HHD 1/1		09/09/2021

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	20/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	20/08/2021



EMPRESA FERRETERA PROMACERO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II: EJECUCIÓN

CCI 1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría financiera


Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Componente: Cuentas y Documentos por pagar varios.

N.-	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se lleva un registro detallado de cuentas por pagar?	X			
2	¿Todos los documentos que sustentan las transacciones están debidamente archivados?		X		*Algunos documentos se han perdido en el transcurso del archivo.
3	¿Se realiza un auxiliar de las cuentas por pagar?		X		*Los saldos pendientes de pago son revisados en el sistema.
4	¿Se mantienen al día las cuentas por pagar?	X			
5	¿Existe un control adecuado sobre los vencimientos de las obligaciones?	X			
6	¿Se verifican datos y valores de los desembolsos realizados a los empleados?	X			
7	¿La entidad cuenta con un reglamento interno para el manejo adecuado de las cuentas por pagar?		X		*Ninguna de las cuentas contables se maneja bajo un reglamento.
8	¿Los pagos de las deudas son debidamente autorizados por la persona encargada?	X			
9	¿La persona encargada de los pagos a los empleados está atenta para no caer en mora en el IESS?	X			
10	¿Se informa a los empleados cuando se ha realiza el pago de sus obligaciones al IESS?		X		*A la mayoría de empleados se les notifica que sus obligaciones serán descontadas en el momento que se paga el sueldo del próximo mes.
	Total	6	4		

*Observación

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	22/06/2021
Revisado por:	M.I.P.R	22/06/2021

 <i>Lumat Auditi</i>	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CALIFICACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: EJECUCIÓN	CNCR1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Cuentas y Documentos por pagar varios.		

CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO


CALIFICACIÓN TOTAL	CT=	6
PONDERACIÓN TOTAL	PT=	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100	NC=	60%
NIVEL DE RIESGO: NR= 100% - NC%	NR=	40%
CALIFICACIÓN DE RIESGO		MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

El componente cuentas y documentos por pagar varios presenta un nivel de riesgo moderado con un 40% y un nivel de confianza moderada con un 60% por lo que no cumple los controles clave debido a que no existe un manual de funciones, no existe un control de los saldos pendientes de pago y no se archiva de forma adecuada la documentación.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	10/07/2021
Revisado por:	M.I.P.R	10/07/2021

 Lumat Auditi	EMPRESA FERRETERA PROMACERO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAP 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente: Cuentas por Pagar varios		

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2017	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD AL 31/12/2017	
			DEBE	HABER		
2.2.1.9.01.01.001	Cuentas por Pagar Lorena	157326,90	✓		157326,90	✓
2.2.1.9.01.01.002	Otras cuentas por pagar	55.000,00			55.000,00	
	Obligaciones Tributarias	40460,30			40460,30	
	Obligaciones con empleados	51250,98			51250,98	
TOTAL		304.038,18	Σ		304.038,18	

OBSERVACIÓN:

Al analizar el componente de Cuentas por pagar varios se encuentra que el saldo en el libro mayor es negativo mientras que el saldo en los Estados Financieros es positivo.

✓ Verificado
 Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	31/08/2021
Revisado por:	M.I.P.R	31/08/2021

**EMPRESA FERRETERA
PROMACERO**

CSP1/1

**CUENTAS POR PAGAR VARIOS
CONCILIACIÓN DE SALDOS**

SOCIO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN SOCIO	A CONCILIAR	REFERENCIA	PRUEBAS ALTERNATIVA	REFERENCIA DE PRUEBA	CONCLUSIÓN
LORENA VILLAFUERTE	-157326,90	157326,90	0,00		PAA		
TOTAL	157326,90						

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	02/09/2021
Revisado por:	M.I.P.R	02/09/2021

PRUEBA ALTERNATIVA
CUENTAS POR PAGAR VARIOS

PAA1/1

05/04/2019 CE	1353 PRESTAMO POR COBRAR SRA JESSY EDISON POZO	2586	5,000.00	-167,326.90
05/04/2019 CE	1352 PRERSTAMO POR COBRAR SRA JESSY LORENA VILLAFUERTE	2587	5,000.00	-162,326.90
05/04/2019 CE	1351 PRESTAMO POR COBRAR SRA JESSY EDISON POZO	2584	5,000.00	-157,326.90
Total mes de Abril			43,000.00	0.00
Totales por Cuenta			56,800.00	9,000.00
Total General			56,800.00	-157,326.90

En el libro mayor consta un valor negativo de -157.326,90 mientras que en el estado financiero presenta el mismo valor pero con signo positivo lo cual es confirmado por el cliente.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	L.M.T.T	02/09/2021
Revisado por:	M.I.P.R	02/09/2021