



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TÍTULO:

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
DEL CANTÓN GUAMOTE, PERÍODO 2018.**

AUTOR:

SEGUNDO CORNELIO TENELEMA ALCOSER

TUTOR:

LIC. IVÁN ARIAS MGS.

RIOBAMBA-ECUADOR

2020

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del tribunal de Graduación de la tesis con el título **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA DEL CANTÓN GUAMOTE, PERÍODO 2018”**, presentado por Segundo Cornelio Tenelema Alcoser y dirigida por el Lic. Iván Arias Mgs.

Una vez presentado 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 uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

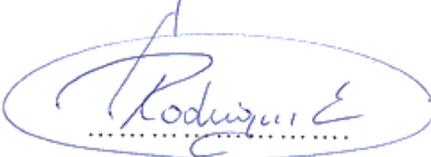
Para constancia de lo expuesto firman:

Lic. Iván Arias Mgs.
TUTOR


.....
Firma

.....10.....
Nota

Mgs. Edgar Rodríguez
MIEMBRO 1


.....
Firma

.....9,5.....
Nota

Mgs. Otto Arellano
MIEMBRO 2


.....
Firma

.....10.....
Nota

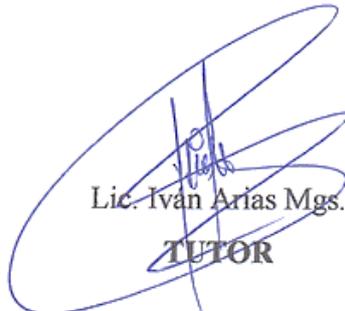
Calificación 9.83 sobre (10)

INFORME DEL TUTOR

Yo, Lic. Iván Arias Mgs., en calidad de tutor del proyecto de investigación elaborado por el Sr. Segundo Cornelio Tenelema Alcoser, tengo a bien informarle que el trabajo **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA DEL CANTÓN GUAMOTE, PERÍODO 2018”**, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, febrero de 2020.

Atentamente:



Lic. Iván Arias Mgs.
TUTOR

DERECHO DE AUTORÍA

Yo, **SEGUNDO CORNELIO TENELEMA ALCOSER**, con **CI. 060446150-9**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría declaro que mi proyecto de investigación presentado es auténtico y original, soy responsable de los contenidos, ideas y expresiones expuestas y los derechos de autoría a la Universidad Nacional de Chimborazo.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, enclosed within a circular scribble.

Segundo Cornelio Tenelema Alcoser

CI. 060446150-9

DEDICATORIA

A Dios y a la Virgen María por brindarme salud y vida, quienes me han dado la fortaleza en los momentos más difíciles de mi vida, por regalarme el don de sabiduría, inteligencia, para poder cumplir con una meta tan anhelada en mi vida. CON DIOS ES TODO SIN EL NADA SOY.

A mis queridos Padres; Cornelio y Manuela quienes son los pilares fundamentales en mi vida para lograr este objetivo, gracias por el apoyo económico e moral que me han brindado, gracias por estar conmigo en los buenos y malos momentos. Mil palabras no bastarían para agradecerle, ni aun las riquezas más grandes que existen en el mundo.

A mis hermanos, Alberto, Juan Carlos y Melchor por su apoyo moral e económico y a mis hermanas en especial a mi hermana Piedad, quien con su amor y palabras del aliento me incentivo a seguir adelante sin desfallecer.

A mi amada esposa María Pilatuña, por brindarme ese amor, comprensión y paciencia y por el apoyo constante para poder culminar con mis estudios, Gracias por todo lo llevare siempre en mi mente y mi corazón.

A mis hijos Miller Jhoseph y Leslie Sarahí, quienes desde su corta edad me impulsan a seguir adelante.

Segundo Cornelio Tenelema Alcoser

AGRADECIMIENTO

Al culminar con mi proyecto de investigación quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a:

A Dios y la Virgen, por un día más de vida que me a regalada, y por las bendiciones recibidos, por guiarme mis pasos durante este camino y por protegerme con su sagrado manto en todos los momentos.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a los queridos profesores por conceder mi formación profesional con valores éticos y morales.

A mis padres que me dio la vida, por su apoyo para no rendirme, ni dar por vencido ante las situaciones duros y por su comprensión brindada en cada tropiezo que he tenido y darme la valentía para seguir adelante.

A mi esposa y mis hijos quienes siempre me motivaron a seguir con su afecto, amor, paciencia, gracias por el esfuerzo y sacrificio que hicieron en el transcurso del presente trabajó.

A mis hermanos y hermanas por su amor y comprensión que me brindaron, y por orientar con sus conocimientos Empíricos durante mi vida estudiantil.

El agradecimiento profundo al Tutor y Miembros del Tribunal de Titulación, Mgs. Iván Arias, Mgs. Edgar Rodríguez y Mgs. Otto Arellano, que mediante sus conocimientos me han guiado y por la paciencia y dedicación, durante todo el proceso del trabajo investigativo.

Al Centro Ferretero Guairacaja y a todo el personal de la empresa en especial al Sr. Daniel Guairacaja y Pedro Aucancela por la apertura y proporción de toda la información necesaria para el desarrollo del presente proyecto.

Segundo Cornelio Tenelema Alcoser

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	ii
INFORME DEL TUTOR	iii
DERECHO DE AUTORÍA	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1. Planteamiento del problema.....	3
1.1. Formulación del problema	3
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivos general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Hipótesis.....	5
1.5. Variables	5
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	6
2. Estado del arte.....	6
2.1. Antecedentes investigativos	6
2.2. Generalidades sobre el objeto del estudio	7
2.2.1. Reseña histórica de la empresa.....	7
2.2.2. Misión.....	8
2.2.3. Visión	8
2.2.4. Objetivos institucionales	8
2.2.5. Valores institucionales.....	8
2.2.6. Estructura orgánica	9
2.3. Auditoría financiera.	9
2.3.1. Objetivo de la auditoría financiera	10

2.3.2.	Fases de la auditoría financiera	10
2.3.3.	Papeles de trabajo en auditoría	11
2.3.4.	Control Interno en auditoría financiera	13
2.3.5.	Métodos de Evaluación del Control Interno.....	13
2.3.6.	Evaluación de Control Interno - COSO III.....	13
2.3.7.	Componentes y principios del Sistema de Control Interno COSO III	14
2.4.	Razonabilidad de los Estados Financieros.	15
2.4.1.	Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros.....	15
2.4.2.	Objetivos de la razonabilidad de los Estados Financieros.....	15
2.4.6.	Indicadores financieros.....	18
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA		19
3.	Metodológica	19
3.1.	Método de investigación	19
3.2.	Tipo y diseño de investigación.....	19
3.2.1.	Tipo de investigación	19
3.2.2.	Diseño de la investigación.....	19
3.3.	Enfoque de la investigación	20
3.4.	Nivel de investigación.....	20
3.5.	Determinación de la población y muestra	20
3.5.1.	Determinación de la población.....	20
3.5.2.	Determinación de la muestra	21
3.6.	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos	21
3.6.1.	Determinación de la técnica de recolección de información.....	21
3.6.2.	Determinación de los instrumentos de recogida de información	21
3.7.	Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	21
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		22
4.	Resultados y discusión.....	22
4.1.	Diagnóstico de la situación actual.....	22
4.1.1.	Comprobación de hipótesis	23
4.2.	Ejecución de la auditoría de financiera	25
4.2.1.	Título de la auditoría	25
4.2.2.	Contenido de la ejecución de la auditoría de financiera.....	25
4.3.	Informe final de auditoría financiera.....	27
4.3.1.	Secciones del informe final de auditoría	27
4.3.2.	Dictamen de auditoría.....	35

4.3.3. Acta de conferencia final.....	37
CONCLUSIONES	38
RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	39
ANEXOS	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Métodos de Evaluación del Control Interno	13
Tabla N° 2: Principios y componentes fundamentales del COSO III	14
Tabla N° 3: Población Recursos Humanos en el Centro Ferretero Guairacaja	20
Tabla N° 4: Población Documental Centro Ferretero Guairacaja	21
Tabla N° 5: Diagnostico de la situación actual.....	22
Tabla N° 6: Matriz de contingencias observadas del diagnostico	23
Tabla N° 7: Matriz de contingencias esperadas.....	24
Tabla N° 8: Tabla de Chi Cuadrado	24
Tabla N° 9: Prueba de Chi Cuadrado	24
Tabla N° 10: Programa General de Auditoría financiera	26

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración N° 1: Estructura Orgánica del Centro Ferretero “Guairacaja”.....	9
Ilustración N° 2: Fases de la auditoría financiera	11
Ilustración N° 3: Clasificación de los papeles de trabajo	12
Ilustración N° 4: Índices y marcas de auditoría	12
Ilustración N° 5: Principales ratios financieros.....	18
Ilustración N° 6: Resultados de la evaluación	23
Ilustración N° 7: Contenido de la ejecución de la auditoría de financiera.....	25

RESUMEN

La presente investigación se enfocó en la realización una auditoría financiera al Centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamate, período 2018, para la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros. Se estableció un estado del arte que dan una pauta de conocimiento, mismo que contiene una compilación de resultados de otras investigaciones que sobre el tema de exploración escogido. se delinea los diferentes métodos, técnicas de recolección de datos para emitir un diagnóstico de la situación actual, mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, para la obtención de información relevante, pertinente y consistente. Posteriormente se ejecutó la auditoría de financiera en sus diferentes fases, aplicando el método de control interno COSO III, para la detección de las debilidades y hallazgos, logrando obtener el nivel de riesgo y confianza por componentes, además se preparó cédulas sumarias y analíticas de las cuentas presentadas en los estados financieros de la entidad, de esta manera se realizó una revisión completa de la razonabilidad de las cifras expuestas en los reportes contables. Finalmente se emitió un informe de auditoría financiera, que contuvo comentarios, conclusiones y recomendaciones, para el establecimiento de la razonabilidad de los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja. El resultado de la ejecución de la auditoría emitió un dictamen limpio o sin salvedades, ya que se ha encontrado ciertas debilidades menores dentro de los hallazgos con sus respectivas evidencias. Por lo cual, se recomienda para la planificación de auditorías a periodos posteriores tomar en cuenta el presente trabajo y para la implementación de las recomendaciones proporcionadas.

Palabras claves: Auditoría Financiera, dictamen, hallazgos, Razonabilidad de los Estados Financieros.

ABSTRACT

This research is intended to conduct a Financial Audit at the Guairacaja Hardware store in the Guamote Cantón in the period 2018 to determine the degree of reasonableness of the financial statements. Once, state of the art was established, this gave a pattern of knowledge, which contained a compilation of results of other research on the subject of chosen exploration. Then, the different methods and data collection techniques were outlined for a diagnosis of the current situation through the use of methods, techniques, and instruments of data collection.. Subsequently, the Financial Audit was carried out in its different phases, , applying the COSO III internal control method, for the detection of weaknesses and findings obtaining the level of risk and confidence by components, as well as ballot papers were prepared summary and analytical The accounts presented in the financial statements of the entity, in this way a complete review of the reasonableness of the figures presented in the accounting reports carried out Finally, a financial audit report was issued which contained comments, conclusions, and recommendations to stablish the reasonableness of the financial statements of the Guairacaja Ferretero Center. The result of the execution of the audit opinion was clean or without qualification; since it has been found specific weaknesses within the findings with their respective evidence. Therefore, it is recommended for future planned audits to take into account of this work and for the implementation of the recommendations provided.

Keywords: Financial Audit, opinion, findings, and reasonableness of the Financial Statements.

Reviewed by: Granizo, Sonia
Lenguaje Center Teacher



INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es un examen, objetivo, sistemático y profesional cuya finalidad es la revisión, interpretación y análisis de la información plasmadas en los estados financieros con el objetivo principal de emitir un dictamen profesional por parte del auditor acerca de la situación real de la empresa permitiendo a la gerencia obtener información que sea confiable y efectiva (Zapata, 2011, pág. 55).

“En el Ecuador, uno de los puntales económicos es el sector de la construcción que representa un 8.93% en el PIB” (Guerra, 2017, pág. 1), y por ello que muchos negocios dedicados a la provisión 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.

La economía de la provincia de Chimborazo se encuentra enfocada en distintas actividades de las cuales nos orientaremos en las dos principales de comercio y construcción, las cuáles indican que es importante para la localidad, con el paso de los años cada vez es más alta (Pucha, Muyulema, Burgos, & Buenaño, 2019, pág. 14).

El cantón Guamote es una entidad territorial subnacional ecuatoriana, de la provincia de Chimborazo. Su cabecera cantonal es la ciudad de Guamote. Se sitúa en una altitud promedio de 3.500 msnm. La temperatura media es de 10°C. La actividad principal es la agricultura. Los cultivos principales son papas, habas y cebada. La feria del día jueves, una de las ferias indígenas más importantes del país, refleja el dinamismo del comercio. Durante la última década, algunas microempresas arrancaron especializadas en quesos, embutidos, productos agropecuarios, requiriendo grandes infraestructuras para dar inicio a sus operaciones (Tuaza, 2014, pág. 198). En el cantón Guamote está compuesto por un “94.5% de Indígenas, 5.1% de Mestizo, 0.3% Blanco, 0.1 % de Afroecuatoriano” (INEC, 2010). Quienes, para la construcción de sus viviendas o pequeñas empresas, requerían de materiales de construcción, mismos que recurrían al cantón Riobamba, capital de provincia o en su defecto al cantón más cercano como Alausí.

Bajo este contexto, grandes inversiones en el sector de la construcción se hicieron visibles en el cantón Guamote, dinamizando significativamente el comercio del sector ferretero

(Pucha, Muyulema, Burgos, & Buenaño, 2019, pág. 14). Luego de realizar un análisis detallado del sector ferretero en el cantón, se determina que la información financiera es necesaria en estos negocios que comercializan al por mayor y menor varios productos ferreteros, debido a que las personas que se dedican a esta actividad de comercialización requieren un correcto manejo de sus procesos de contabilización sobre sus existencias, que garanticen los despachos, y entrega inmediata de pedidos, sin embargo algunas ferreterías no pueden cumplir con los requerimientos debido a que su información contable no es veraz y oportuna, y no existe un control eficiente de su mercadería.

En este sentido, se evidencia la necesidad de generar un examen objetivo, sistemático y profesional, que analice e interprete la información de los estados financieros, puesto que, esta realidad no es ajena dentro del Centro Ferretero Guairacaja, fundado en el cantón Guamate el 05 de diciembre del 2009, dedicados a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, desde entonces hasta la actualidad el Centro Ferretero Guairacaja ha tenido un constante crecimiento, y no han aplicado ningún tipo de análisis, esto ha ocasionado una información contable inoportuna que no permite tomar decisiones acertadas a la alta dirección, afectando notablemente en la rentabilidad, además de existir inadecuados registros contables provocando una incorrecta presentación de Estados Financieros.

En resultado, a la problemática antes detallada, la presente investigación tiene por objetivo realizar una Auditoría Financiera al centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamate período 2018, para el establecimiento de la razonabilidad de los estados financieros. A fin de que, se pueda emitir un dictamen que ayude a sus funcionarios a tomar decisiones que sirvan para reorientar su gestión y revelar la importancia que tiene la implantación de procesos de control para el logro de los objetivos institucionales.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1. Planteamiento del problema

El Centro Ferretero Guairacaja, al ser una empresa que posee una cantidad pequeña de empleados (9 empleados) y debido a la carga laboral que estos poseen, tiene una dificultad que se traduce en un deficiente análisis de información financiera, lo que ha conllevado a que la empresa no tenga un control adecuado de costos y gastos que se generan en la operación del negocio lo cual repercute en una disminución de la rentabilidad.

La Ferretería posee inadecuados registros contables lo que ocasiona que la empresa presente de manera incorrecta los estados financieros y dificulte el análisis de la información ya que los datos presentados no reflejan la situación real de la empresa, lo cual genera una incertidumbre al momento de tratar de tomar decisiones en beneficio de la misma, incurriendo con personal no idóneo en el área contable ocasiona que las declaraciones de impuestos se presenten de manera errada afectando de esta manera a la economía de la empresa ya que por esta causa se generan multas impuestas por la administración tributaria.

La inconsistencia que la empresa tiene al momento de analizar y estudiar el mercado, lo hace vulnerable ante los clientes ya que no posee el conocimiento necesario de precios y utilidad a los que su competencia comercializa, por lo cual los clientes pueden tomar ventaja para obtener descuentos no previstos por la gerencia, creando de esta manera inestabilidad en la política de precios, incurriendo en serios problemas financieros, tanto a corto como a largo plazo ya que la gerencia no tendría una información veraz en la cual basarse para la toma de decisiones de manera rápida y precisa, dificultando de esta manera cumplir con los objetivos propuestos de forma eficiente.

1.1. Formulación del problema

¿Cómo la realización de una auditoría financiera al centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, incide en la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros?

1.2. Justificación

Las razones fundamentales que conllevan a plantearse y desarrollar esta investigación se orientan a demostrar, cuales son los factores o elementos de una auditoría financiera que

pueden incidir positiva o negativamente en la gestión institucional, respondiendo a la necesidad de solucionar un problema existente en el centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote ya que las acciones y procedimientos que se aplican son deficientes; y brindar algunas alternativas que apoyen a tomar medidas correctivas a tiempo, evitando pérdidas importantes para la entidad, determinando un alto nivel de cumplimiento de los directivos de la institución, enmarcadas en las disposiciones legales, reglamentarias, estatutarias, normas aplicables, proporcionando además criterios técnicos para tomar decisiones adecuadas en el área económica financiera, lo cual dará como resultado el informe de auditoría, que permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable, salvaguardando los activos, pasivos y patrimonio, la fidelidad del proceso de información y registros, el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas establecidas para el mismo.

Por lo tanto, podemos considerar que, la auditoría financiera, solidificará un crecimiento sostenido de la institución, enmarcadas en prácticas de buen manejo financiero y expandiendo la concepción técnica de manejo eficiente de una empresa dedicada a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, proporcionando a los directivos, ejecutivos, socios, clientes internos y externos la confianza necesaria para el desarrollo de las operaciones de comercialización. A más de que auditoría financiera ayudará a sus funcionarios a tomar decisiones que sirvan para reorientar su gestión y revelar la importancia que tiene la implantación de procesos de control para el logro de los objetivos institucionales.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivos general

Realizar una auditoría financiera al Centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, para la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual, mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, para la obtención de información relevante, pertinente y consistente.
- Ejecutar la Auditoría de Financiera en sus diferentes fases, aplicando el método COSO III, para la detección de las debilidades y hallazgos.

- Emitir un informe de auditoría financiera, que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, para el establecimiento de la razonabilidad de los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja.

1.4. Hipótesis

La realización de una auditoría financiera al centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, incide significativamente en la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.

1.5. Variables

- *Variable Independiente:* Auditoría Financiera.
- *Variable Dependiente:* Razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2. Estado del arte

2.1. Antecedentes investigativos

Al revisar el repositorio de la Universidad Nacional de Chimborazo se han encontrado dos temas investigados que dan una pauta de conocimiento para desarrollar el tema de estudio, así:

Novillo (2017), en su investigación con tema “AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN DE TURISMO DE CHIMBORAZO, CORDTUCH, PERÍODO 2015”, realizada con el objetivo de aplicar la Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, período 2015, realizado con el fin de medir el nivel de gestión financiera y económica para la obtención de los objetivos institucionales. Concluye que: para la aplicación de una Auditoría Financiera en la empresa, se hace ineludible utilizar las siguientes fases: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, atreves de técnicas como: cuestionarios de control interno y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la recopilación de información para encontrar puntos críticos los cuales fueron resumidos en el informe final. La aplicación de la Auditoría Financiera permite una evaluación financiera y económica completa de la entidad, para la emisión del informe final acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

Tixi (2016, pág. 139) En su trabajo de investigación titulado “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “LA PROVID IMPORTADORA”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2014, PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”, ejecutada con el objetivo de realizar una auditoría financiera a la Empresa “La Provid Importadora” para determinar la razonabilidad de los estados financieros, concluye que: el gerente no ha identificado los riesgos de la Organización. Determina como se está llevando a cabo el proceso contable, sus debilidades, y fortalezas a través de un criterio técnico. El estudio determina que los estados financieros presentan razonabilidad, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la a la Empresa “La Provid Importadora” al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, (PCGA).

Garcés (2015, pág. 118) En su trabajo de investigación titulado “AUDITORÍA FINANCIERA A ALMACENES JÁCOME DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”, con el objetivo de determinar cómo incide la Auditoría Financiera a Almacenes Jácome de la Ciudad de Riobamba en el período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, con el objetivo de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros, concluye que: Los trabajadores que están desempeñando cargos relacionados directamente con el efectivo de la empresa no han sido debidamente caucionados. El estudio y la evaluación del control interno permitieron determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para conocer el grado de racionalidad de los estados financieros de “Almacenes Jácome” y detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizado a bases de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora. Sin embargo, esta evaluación reveló condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para obtener información financiera uniforme con Almacenes Jácome, en sus estados financieros.

Una vez revisado las fuentes bibliográficas citadas anteriormente, se concluye que la auditoría financiera constituye una herramienta valiosa para la toma de decisiones, puesto que la misma posee por objeto determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen.

2.2. Generalidades sobre el objeto del estudio

2.2.1. *Reseña Histórica de la empresa*

Centro Ferretero “Guairacaja” está ubicado en el cantón Guamote provincia de Chimborazo la idea de este negocio nace de tres hermanos Daniel Guairacaja, Samuel Guairacaja y Elvira Guairacaja quienes con el apoyo respectivo de su todo su familia y viendo la necesidad en este cantón de una ferretería capaz de proveer todos los materiales de construcción para que los Guamoteños/as no tengan que viajar hasta otras ciudades, Inaugurando así su primer local el 05 de diciembre del 2009 en la calles Riobamba y General Barriga, prestando atención los siete días de la semana con pocos materiales

quienes gracias a su amabilidad y buena atención fueron adquiriendo día a día clientes, en 6 meses de haber comenzado adquieren su primer vehículo para entregar los materiales a los clientes sin ningún tipo de costo, tres años más tarde adquieren una volqueta para distribuir materiales pétreos, Por la calidad de los productos adquieren más clientes, Después un hermano decide abandonar este negocio dejando así a cargo solo a dos de ellos Daniel con su esposa Norma y Elvira con su esposo Pedro (Sagñay, 2017, pág. 6).

El 13 de abril del 2014 inauguran su nuevo y amplio local junto a la circunvalación tras el hospital del cantón, brindando así una mejor y cómoda atención a sus clientes quienes han puesto su confianza en ellos para sus construcciones civiles.

Actualmente el Centro Ferretero “Guairacaja” cuenta con dos locales y se ha posicionado como uno de los principales lugares que ofrece materiales de construcción de calidad y económicos para todos sus clientes.

2.2.2. Misión

“Somos una empresa distribuidora de materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil del cantón Guamote y la provincia, manejando un surtido completo de productos de construcción permite llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio competitivo. Ofreciendo la mejor atención a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable” (Sagñay, 2017, pág. 7).

2.2.3. Visión

“Ser reconocidos como distribuidores líderes en proveer materiales de ferretería cubriendo el mercado regional en un 20%, generando calidad, innovación y mejorar continua en los productos y manejando en personal capacitado para la atención personalizada” (Sagñay, 2017, pág. 7).

2.2.4. Objetivos institucionales

Comercializar productos que calidad que garanticen la satisfacción y seguridad de nuestros clientes al adquirir los productos.

2.2.5. Valores institucionales

Ferretería Guairacaja se distingue por los siguientes valores:

- Solidaridad: Damos la mano ofreciendo los productos de calidad dando el servicio a domicilio.
- Honestidad: Entregamos productos de calidad y precio justo.
- Responsabilidad: Somos una empresa que demostramos compromiso con la población principalmente Indígenas.
- Respeto: Escuchamos, entendemos y valoramos al otro, buscando armonía en las relaciones interpersonales, laborales y comerciales.
- Confianza: Proveemos seguridad en nuestros productos y servicios de calidad.
- Trabajo en Equipo: Con el aporte de todos los que intervienen en los diferentes procesos y buscamos el logro de los objetivos organizacionales. (Sagñay, 2017, pág. 7)

2.2.6. Estructura orgánica

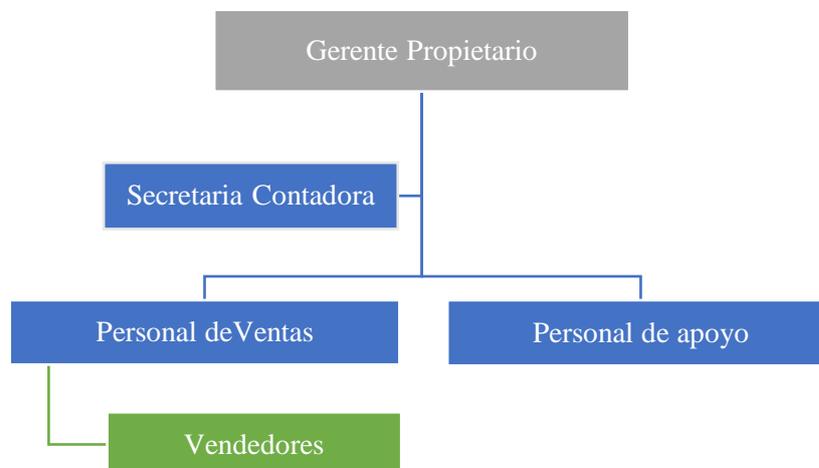


Ilustración N° 1: Estructura Orgánica del Centro Ferretero “Guairacaja”

Nota: El autor basado en (Sagñay, 2017, pág. 7).

2.3. Auditoría financiera.

Define Zapata (2011) que la auditoría a los Estados Financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicada a las características de sus transacciones (pág. 55).

Según Baila (2015) la auditoría financiera es un proceso realizado por auditores independientes, que someten a verificación o examen la información económica y financiera presentada en los estados financieros, con el objetivo de que emitan una opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de las cifras (pág. 47).

En síntesis, tomando como base lo antes expuesto se puede decir que la auditoría financiera tiene por objeto determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptada, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen.

2.3.1. Objetivo de la auditoría financiera

Para Vargas, Jara, & Verdezoto (2016), el objetivo principal de la auditoría financiera “es determinar la razonabilidad de los saldos existentes en los estados financieros preparados por la empresa pública o privada” (pág. 16).

En el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General de Estado (2015), establece objetivos específicos en que se enmarcan los procesos de auditoría financiera así tenemos:

- Examinar el manejo eficiente de los recursos financieros en una empresa.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos determinados por los entes de administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes y eficaces controles sobre las recaudaciones públicas.
- Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la empresa pública (pág. 23).

2.3.2. Fases de la auditoría financiera

El proceso o fases que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado (Campos, Castañeda, López, Holguín, & Tejero, 2018, pág. 34).

Según la Contraloría General del Estado (2015), la auditoría financiera supone la revisión de la información financiera de una empresa en una fecha determinada y se realiza previa a la presentación de los estados financieros (por lo general sobre una base anual). En elaboración, y necesita de trabajo antes y después de la fecha a la que se presentan esos estados financieros, siendo las etapas o fases típicas que la componen las siguientes:

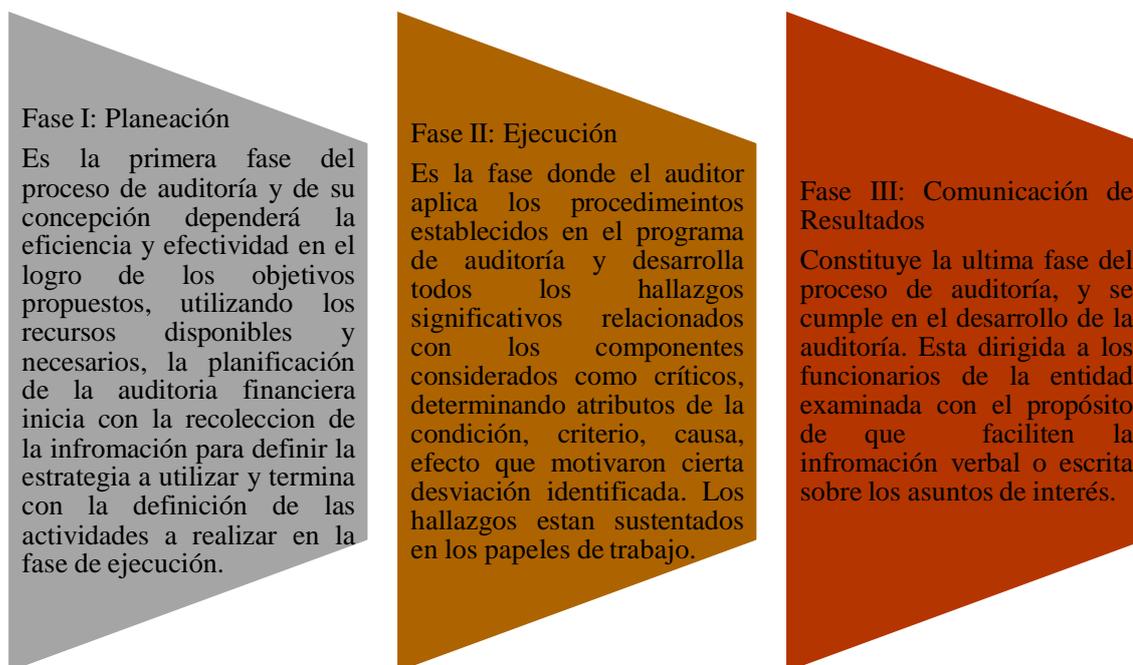


Ilustración N° 2: Fases de la auditoría financiera

Nota: El autor basado en (Contraloría General de Estado, 2015, pág. 26)

2.3.3. Papeles de trabajo en auditoría

Los papeles de trabajo representan la evidencia y sustento del trabajo desarrollado por el profesional auditor y constituye la base fundamental del examen de auditoría ejecutado que permite dictaminar u opinar sobre el trabajo efectuado (Puchaicela, 2016, pág. 23).

Son los registros en los cuales se describen las técnicas, procedimientos y pruebas aplicadas, este documento brinda el soporte principal del informe que el auditor emitirá al final de la auditoría (Blanco, 2012, pág. 67).

En síntesis, tomando como base lo antes expuesto se puede decir que los papeles de trabajo son documentos de apoyo del auditor, ya que en ellos se plasma el trabajo realizado, además sirve de base para emitir un dictamen u opinión de auditoría.

A. Características de los Papeles de Trabajo

Según Vargas, Jara, & Verdezoto (2016), las características que deben reunir los papeles de trabajo del auditor, son la siguientes:

- Suficiente. - la evidencia encontrada debe ser adecuada a la prueba ejecutada.
- Pertinente. - la evidencia debe tener relación directa con el objetivo de auditoría, es decir, que la documentación sustenta el hallazgo.
- Competente. -la evidencia debe ser confiable y veraz (pág. 55).

B. Clasificación de los Papeles de Trabajo

Según Campos, Castañeda, López, Holguín, & Tejero (2018) la clasificación de los papeles de trabajo del auditor, son la siguientes:

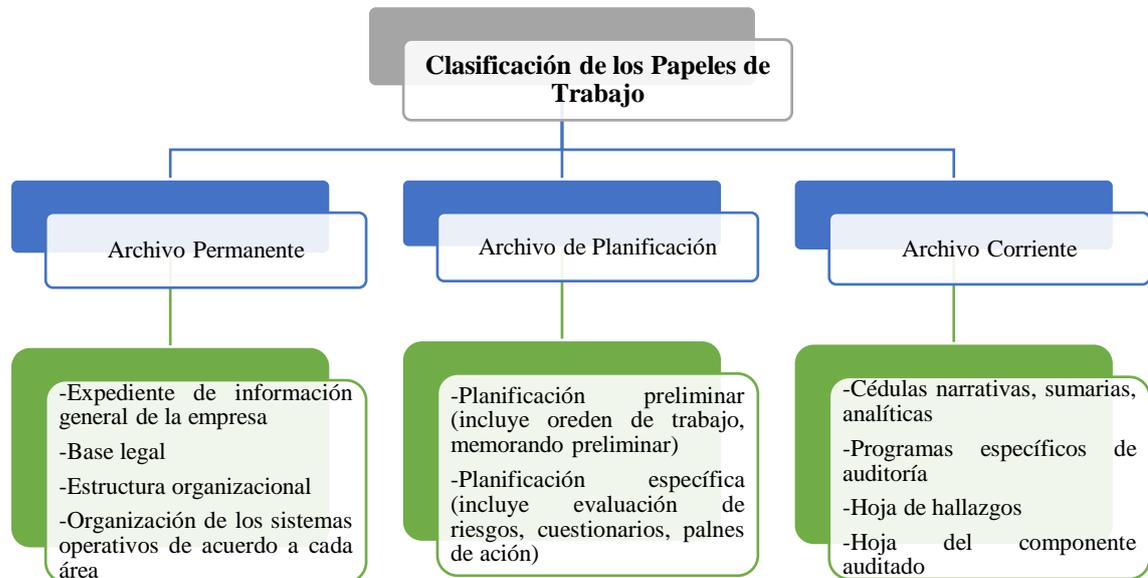


Ilustración N° 3: Clasificación de los papeles de trabajo
Nota: El autor basado en (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2016).

C. Índices y Marcas de Auditoría

Las evidencias que contienen los archivos permanentes, de planificación y corriente deben estar referenciadas, con el fin de demostrar el orden, presentación y localización.

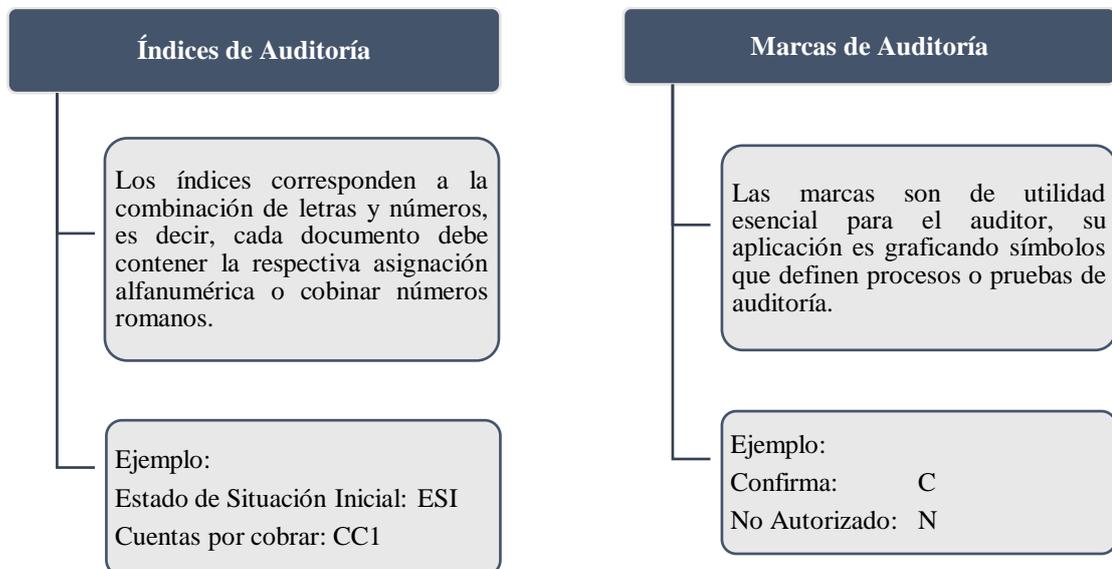


Ilustración N° 4: Índices y marcas de auditoría
Nota: El autor basado en (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2016)

2.3.4. Control Interno en auditoría financiera

Blanco (2012) manifiesta que: El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio hacia salvaguardar sus activos, verificar la constancia y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (pág. 67).

2.3.5. Métodos de Evaluación del Control Interno

Según De la Peña (2014) el examen y evaluación del control interno que sobresale en la entidad sujeta a auditoría se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; de esta forma, para que pueda estipular la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la concentración de los procedimientos de auditoría. El auditor puede aplicar cualquiera de los siguientes métodos para evaluar el control interno de la entidad:

Tabla N° 1:

Métodos de Evaluación del Control Interno

No.	Fases	Contenido
1	Método del Cuestionario	Reside en diseñar una serie de preguntas en cada una de las áreas a ser examinadas, tendientes a estar al tanto de la aplicación de los procedimientos y políticas de control dispuestas por la gerencia.
2	Método Narrativo	El auditor describe con lujo de detalles los primordiales procesos a ser evaluados en cada una de las áreas notables de la entidad, asemejando procedimientos, personal a cargo, formularios utilizados, registros, niveles de aprobación, etc.
3	Método Gráfico	Se basa en el manejo de la técnica de flujo-diagramación, y describe gráficamente los procesos dentro de las distintas áreas de la institución.
4	Método Combinado	Consiste en la aplicación simultánea de dos o más métodos de los señalados anteriormente; dependiendo de las características de la empresa.

Nota: El autor basado en (De la Peña, 2014).

2.3.6. Evaluación de Control Interno - COSO III

La complejidad de las operaciones en las empresas y organizaciones fue necesidad para que adoptaran procesos administrativos, por lo cual las empresas empezaron implementar sus propias políticas para el control interno, este contexto conceptúo la necesidad de contar con un marco conceptual que estandarizara las buenas prácticas respeto al control interno (Mantilla, 2013, pág. 67).

2.3.7. Componentes y principios del sistema de Control Interno COSO III

Tabla N° 2:

Principios y componentes fundamentales del COSO III

Principios Fundamentales	
No	Detalle
	Ambiente de control
Principio 1	Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
Principio 2	El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
Principio 3	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
Principio 4	Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
Principio 5	Retiene a personal comprometido con las responsabilidades de control interno
Evaluación de riesgos	
Principio 6	Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
Principio 7	Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
Principio 8	Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
Principio 9	Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
Actividades de control	
Principio 10	Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
Principio 11	La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
Principio 12	La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	
Principio 13	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
Principio 14	Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
Principio 15	Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
Actividades de monitoreo	
Principio 16	Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
Principio 17	Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Nota: El autor basado en (Mantilla, 2013)

Mantilla (2013), explica que el sistema de control interno está dividido en cinco componentes relacionados con los objetivos de la empresa, un conveniente control,

metodología de evaluación de riesgos, sistema de elaboración y difusión de averiguación oportuna y fiable de la organización apuntalados en actividades de control, constituyen eficaces herramientas gerenciales.

2.4. Razonabilidad de los Estados Financieros.

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 corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones (Campos, Castañeda, López, Holguín, & Tejero, 2018, pág. 54).

En síntesis, tomando como base lo antes expuesto se puede decir que la razonabilidad de los estados financieros se encuentra expresada en el dictamen de auditoría. En realidad, es la forma de expresar que la situación patrimonial, económica y financiera expuesta sea razonable.

2.4.1. Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros

Para Campos, *et al.*, (2018) la importancia de la razonabilidad en auditoría se centra en que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa. (pág. 56)

En síntesis, tomando como referencia la cita antes expuesta se puede decir que la importancia de la razonabilidad de los estados financieros, radica en que es sinónimo de justicia, conforme a las políticas contables y criterios profesionales, es decir que la razonabilidad se concreta con la aplicación de los principios contables.

2.4.2. Objetivos de la razonabilidad de los Estados Financieros

Según Elizalde, (2018) los objetivos que persigue la razonabilidad de los estados financieros son:

- Señalar la entrega de información financiera o económica de propósito general, para que un vasto grupo de usuarios.

- Fundamentar las bases para la presentación de estados financieros de propósito general.
- Asegurar la comparabilidad de los estados financieros de la entidad correspondientes a períodos anteriores.
- Contextualizar las políticas contables, así como los postulados contables fundamentales para la presentación de la información de forma relevante, fiable, comparable y comprensible.
- Satisfacer las necesidades conducentes a la toma de decisiones financieras (pág. 13).

2.4.3. Estados Financieros

Según Bravo (2013, pág. 191) nos dice que: Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un período contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro del ente a través de:

1. El Estado de Resultados Integrales o estado de Pérdidas y Ganancias.
2. Estado de Situación Patrimonial o Posición Financiera.
3. Estado de Flujo de Efectivo.
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
5. Notas a los Estados Financieros.

Los Estados Financieros son las declaraciones del contador y del cliente, en tanto, los auditores pueden sugerir diversos ajustes y revelaciones referentes a los estados financieros, los cuales no se realizan hasta que la administración apruebe, inclusive en algunas ocasiones la administración no puede estar de acuerdo, esto puede dar lugar a modificaciones en los informes de la auditoría (Elizalde, 2018, pág. 15).

2.4.4. Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF Para PYMES)

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas, y que, por lo tanto, se encuentran fuera del alcance de la NIIF para las

PYMES, abarcan aquellas entidades cuyas acciones o cuyos instrumentos de pasivo se negocian en el mercado público, bancos, cooperativas de crédito, intermediarios de bolsa, fondos de inversión y compañías de seguros (IASB, 2009, pág. 1).

Según IASB (2009) expone aspectos relativamente importantes sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas como:

- Establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas (pág.15).

Las NIIF para PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estiman representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para la PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los estados financieros (Rincón, Grajales, & Zamorano, 2012, pág. 54).

Con base en lo antes citado se puede concluir que para PYMES considera pertinente adoptar la metodología donde explica que: “La NIIF para las PYMES, responde a una fuerte demanda internacional para la expedición de un conjunto de Normas específicas para empresas medianas y pequeñas en las cuales las NIIF completas se vuelvan muy complejas y en algunos casos impracticables.

2.4.5. Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES

Las diferencias que existen son que las Normas Internacionales de Información Financiera completas han sido diseñadas para todo tipo de entidades, en especial para aquellas con obligación pública de rendir cuentas, en cambio la NIIF para PYMES es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las PYMES, con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuenta. Tiene una organización sencilla y por temas, se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para las PYMES, por ejemplo:

- Ciertos tratamientos de políticas de contabilidad de las NIIF completas no están considerados en la NIIF PYMES porque se adopta un método simplificado en esta última;
- Se simplifican muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas;
- Se exige menos revelaciones; y
- Se utiliza un lenguaje y explicaciones mucho menos técnico.

Algunos de los temas de las NIIF completas que no se tratan en la NIIF PYMES son los siguientes:

- Ganancia por acción;
- Información financiera intermedia;
- Presentación de reportes sobre segmentos;
- Seguros;
- Activos no-corrientes tenidos para la venta.

2.4.6. Indicadores financieros

Los indicadores financieros suministran información que condesciende en tomar decisiones acertadas a quienes residan interesados en la entidad y sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios tolerantes en la empresa durante un período de tiempo (Baena, 2010, pág. 26).

Para Blanco (2012) fundamentalmente las ratios o razones financieras están divididas en cuatro (4) grandes grupos que son:

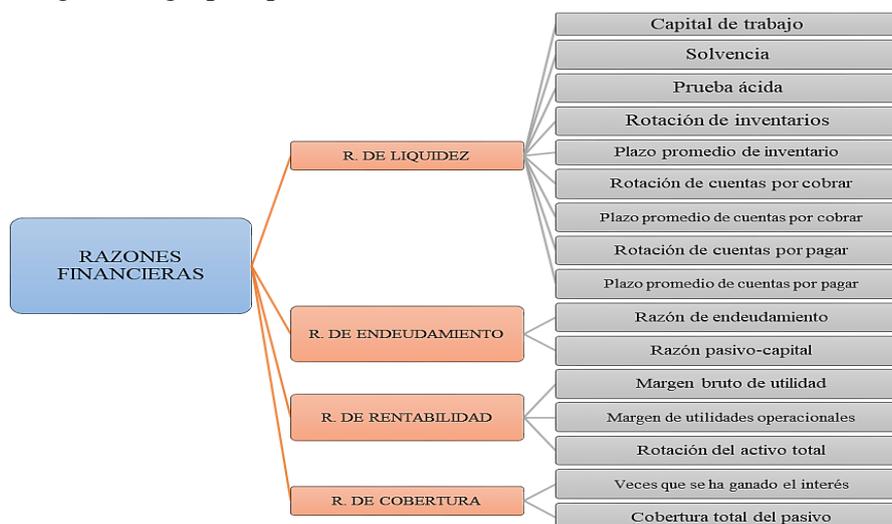


Ilustración N° 5: Principales ratios financieros

Nota: El autor basado en (Blanco, 2012)

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3. Metodológica

3.1. Método de investigación

El método que se utilizó dentro del presente trabajo de investigación será el siguiente:

Deductivo: El estudio parte de un problema que en la mayoría de empresas tiene al finalizar un ejercicio contable, si existe o no razonabilidad en los estados financieros presentados (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 55).

Este método se utilizó en el desarrollo del planteamiento del problema, introducción, así como en el estudio y análisis de leyes, reglamentos, normas, etc., que regulan las actividades y procedimientos en el Centro Ferretero “Guairacaja”, con el fin de determinar si la información contable presentada en el año 2018 está dentro de los lineamientos que la contabilidad y tributación exige en los actuales momentos.

3.2. Tipo y diseño de investigación

3.2.1. *Tipo de investigación*

La investigación se fundamenta en las líneas:

- **Documental.** - Es aquella que se ejecuta a través de información bibliográfica de libros, ensayos, e información relevante (Palella & Martins, 2017, pág. 67). Este tipo de investigación facilitará la investigación, puesto que permitirá obtener criterios de varios autores.
- **De Campo.** - Es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección (como entrevistas o encuestas) con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente (Palella & Martins, 2017, pág. 68). Es aplicable este tipo de investigación, puesto que el examen de auditoría financiera, se desarrolló en las instalaciones del centro ferretero “Guairacaja”.

3.2.2. *Diseño de la investigación*

Para Hernández, Fernández, & Baptista, (2014, pág. 34) considera que una investigación es no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es aplicable este diseño de investigación, puesto que el examen de auditoría financiera se

basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

No experimental. - El centro ferretero “Guairacaja” ha implementado un sistema de contabilidad computarizado para las ventas, que en muchas ocasiones ante la demanda de ventas inmediatas también se lo realiza de forma manual existiendo un desbalance en la información física contrastada con la información en los computadores, a lo que surge una duda si se está desarrollando de manera integral el proceso contable.

3.3. Enfoque de la investigación

La investigación permitió aplicar un enfoque cualitativo y cuantitativo a través de las técnicas de recolección de datos que serán tabuladas en hojas de cálculo utilizando la herramienta Microsoft Excel.

3.4. Nivel de investigación

El estudio define un nivel de investigación descriptiva el cual consiste en “describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar” (Palella & Martins, 2017, pág. 35)

Dentro de la ejecución de la auditoría financiera se utilizó el estudio descriptivo, puesto que se analizó y detallo un conjunto de conceptos y variables de manera independiente y en conjunto que permitió determinar su incidencia individual y colectiva durante la investigación.

3.5. Determinación de la población y muestra

3.5.1. Determinación de la población

La población de estudio, en el Centro Ferretero Guairacaja, se divide en población de recursos humanos (Ver Tabla N° 4) y Población documental (Ver Tabla N° 5), como se observa a continuación:

Población 1: Recursos Humanos

Tabla N° 3:

Población Recursos Humanos en el Centro Ferretero Guairacaja

N°.	Estratos	Frecuencia	Porcentaje
1	Gerente Propietario	1	11%
2	Contadora	1	11%

3	Personal de ventas	4	45%
4	Personal de apoyo	3	33%
TOTAL		9	100%

Nota: Registros del Centro Ferretero Guairacaja

Población 2: Recursos Documentales.

Tabla N° 4:

Población Documental Centro Ferretero Guairacaja

N°.	Estratos	Frecuencia
1	Estado de Situación Financiera (2017-2018)	2
2	Estado de Resultados Integrales (2017-2018)	2
TOTAL		4

Nota: Registros del Centro Ferretero Guairacaja

3.5.2. Determinación de la muestra

- Muestra 1: Al ser las unidades de observación menor a cien (< a 100), no aplica el muestreo, por lo tanto, se trabajó con el total de la población.

3.6. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

3.6.1. Determinación de la técnica de recolección de información

- Observación. - Por medio de visitas al Centro ferretero “Guairacaja” se desarrolló un proceso de auditoría que permitió conocer la realidad del proceso contable y si existe o no razonabilidad en los estados financieros presentados en el año 2018.
- Encuesta. - La técnica permite a través de un cuestionario conocer el criterio de quienes conforman el Centro Ferretero “Guairacaja”. El cuestionario integra preguntas abiertas y cerradas del proceso contable, la técnica permite obtener información de primera mano, desarrollando conclusiones y recomendaciones productos de la investigación.

3.6.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información

Los instrumentos a emplear en el proceso de investigación serán los siguientes:

- Ficha de observación.
- Cuestionario de la encuesta.

3.7. Técnicas de análisis e interpretación de la información

El análisis se desarrollará a través de la técnica e interpretación estadística, apoyada en el programa Microsoft Excel que permitirá la tabulación y representación gráfica de los resultados encontrados.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Resultados y discusión

4.1. Diagnóstico de la situación actual

Para determinar la situación actual se aplicó una encuesta, estructurada sistemáticamente que permitió conocer la realidad del proceso contable y si existe o no razonabilidad en los estados financieros presentados en el año 2018.

Tabla N° 5:

Diagnóstico de la situación actual

RESULTADOS DE LA ENCUESTA					
Referencia: Anexo A		Código: AF-CFG-01		Fecha: 24/10/2019	
Responsable: Sr. Segundo Tenelema		Evaluador: Lic. Iván Arias Mgs.			
Empresa: Centro ferretero "Guairacaja".					
N	Indicadores	SI	A VECES	NO	TOTAL
Evaluación al proceso financiero					
1	¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2018 al Centro Ferretero Guairacaja?	0	4	5	9
2	¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría Financiera al Centro Ferretero Guairacaja, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización?	1	3	5	9
3	¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada al Centro Ferretero Guairacaja, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?	1	4	4	9
4	¿Cree usted que dentro del Centro Ferretero Guairacaja, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?	2	4	3	9
5	¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos del Centro Ferretero Guairacaja, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?	1	3	5	9
Subtotal		5	18	22	45
Evaluación al sistema de control interno					
6	¿En la institución se supervisa al personal en las actividades que desempeñan?	2	3	4	9
7	¿Conoce usted los valores, visión, misión y código de ética del Centro Ferretero Guairacaja?	3	4	2	9
8	¿Considera usted que se cumplen con los objetivos y metas propuestos por el Centro Ferretero Guairacaja?	4	4	1	9
9	¿El Centro Ferretero Guairacaja posee un manual de funciones para el personal?	2	5	2	9
10	¿El Centro Ferretero Guairacaja cuenta con un sistema de control interno?	1	5	3	9
Subtotal		12	21	12	45
TOTAL		17	39	34	90

Nota: Encuesta al Centro Ferretero Guairacaja (Ver Anexo A)

Tabla N° 6:

Matriz de contingencias observadas del diagnostico

	GRUPOS	ALTERNATIVAS						TOTAL	
		SI		A VECES		NO			
1	Evaluación al proceso financiero	5	6%	18	20%	22	24%	45	50%
2	Evaluación al sistema de control interno	12	13%	21	23%	12	13%	45	50%
TOTAL		17	19%	39	43%	34	38%	90	100%

Nota: Tabla N° 6: Diagnóstico de la situación actual

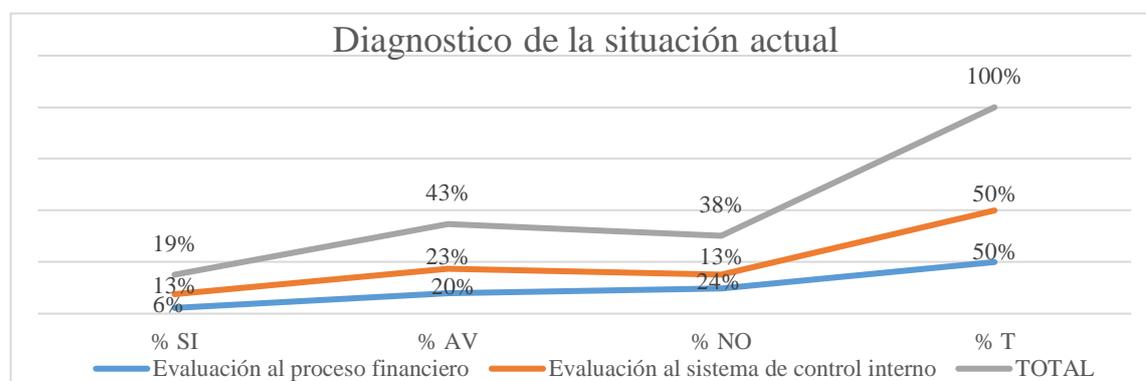


Ilustración N° 6: Resultados de la evaluación

Nota: Tabla N° 7: Matriz de contingencias observadas del diagnostico

Análisis e Interpretación: Según los resultados obtenidos se puede evidenciar que la opción de respuesta “A VESES”, es la que mayores porcentajes presenta en todo el estudio, por ello se infiere que los parámetros estudiados mediante la encuesta muestran la realidad de la empresa evidenciando una dificultad que se traduce en un deficiente análisis de información financiera, lo que ha conllevado a que la empresa no tenga un control adecuado de costos y gastos que se generan en la operación del negocio lo cual repercute en un inadecuado control interno y por ende una disminución de la rentabilidad.

4.1.1. Comprobación de hipótesis

Para la comprobación de la hipótesis planteada en la investigación se utilizó la prueba de Chi Cuadrado (χ^2) para el 95.00% de Confianza, con un 5% de error de muestreo y con GL= 2 (grados de libertad).

A. Planteamiento de hipótesis

- **Hipótesis Nula H_0 :** La realización de una auditoría financiera al centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, no incide significativamente en la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.
- **Hipótesis Alterna H_a :** La realización de una auditoría financiera al centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, incide significativamente en la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.

B. Determinación de la matriz de contingencias esperadas

Tabla N° 7:

Matriz de contingencias esperadas

	GRUPOS	ALTERNATIVAS			TOTAL
		SI	A VECES	NO	
1	Evaluación al proceso financiero	8.50	19.50	17.00	45.00
2	Evaluación al sistema de control interno	8.50	19.50	17.00	45.00
TOTAL		17.00	39.00	34.00	90.00

Nota: Tabla N° 7: Matriz de contingencias observadas del diagnostico

C. Valor de Chi Cuadrado (x^2) de la tabla

Tabla N° 8:

Tabla de Chi Cuadrado

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8797	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Nota: El autor basado en (Pérez S. , 2015)

D. Regla de decisión

- Se acepta la hipótesis nula si el valor de (x^2c) es igual o menor a (X)
- Se acepta la hipótesis alternativa si el valor de (x^2t) es igual o mayor a (X)

E. Prueba de Chi Cuadrado (x^2)

Tabla N° 9:

Prueba de Chi Cuadrado

FRECUENCIAS OBSERVADAS (o_i)	FRECUENCIAS ESPERADAS (e_i)	$o_i - e_i$	$(o_i - e_i)^2$	$\frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$
5.00	8.50	-3.50	12.25	1.4411765
18.00	19.50	-1.50	2.25	0.1153846
22.00	17.00	5.00	25	1.4705882
12.00	8.50	3.50	12.25	1.4411765
21.00	19.50	1.50	2.25	0.1153846
12.00	17.00	-5.00	25	1.4705882
$\sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$ Chi-cuadrado calculado =				6.0542986

Nota: Tabla N° 6, 7 y 8.

$$X^2c = 6.054 > \text{Chi cuadrado de la tabla } X^2t = 5.991$$

Después de haber analizado la matriz de contingencias esperadas (ver Tabla N° 8), se pudo obtener resultados que permitieron conocer el valor de Chi-cuadrado (ver Tabla N° 9), el mismo que una vez calculado (ver Tabla N° 10), se verificó que es mayor que el Chi-cuadrado de la tabla, por lo cual cae en la zona de rechazo de la Hipótesis nula (H_0) y se aceptación de la Hipótesis alternativa (H_1), la cual indica que: “La realización de una auditoría financiera al centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamate, período 2018, incide significativamente en la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros”.

4.2. Ejecución de la auditoría de financiera

4.2.1. Título de la auditoría

Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al Centro Ferretero Guiracaja del cantón Guamote, período 2018.

4.2.2. Contenido de la ejecución de la auditoría de financiera

La auditoría se estructuró en dos archivos que son permanente y corriente. En el primer archivo se ejecutó la planificación y en el segundo archivo se trazó la ejecución de la auditoría y la comunicación de los resultados, tal y como se muestra en la Ilustración 7.

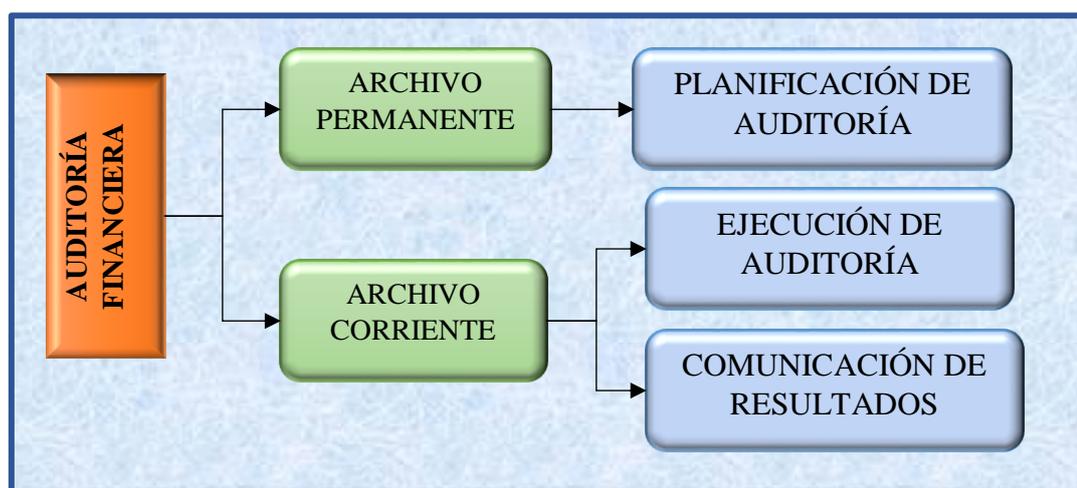


Ilustración N° 7: Contenido de la ejecución de la auditoría de financiera

Nota: Ver Anexo B

La presente investigación se enfocó en la ejecución de una Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al Centro Ferretero Guiracaja del cantón Guamote, período 2018, para establecer la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la institución. Se determinó los diferentes métodos, técnicas e instrumentos para la ejecución de la auditoría financiera aplicando el método COSO III, logrando obtener el nivel de riesgo y confianza por componentes, además se preparó cédulas sumarias y analíticas de las cuentas presentadas en los estados financieros de la entidad, de esta manera se realizó una revisión completa de la razonabilidad de las cifras expuestas en los reportes contables. El resultado de la ejecución de la auditoría está contenido en el informe y su respectivo dictamen sin salvedades, por lo que podemos decir que el informe es estándar o limpio, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos y si los hay no son muy relevantes.

A continuación, se presenta el Programa General de Auditoría financiera, realizado conforme a las Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS).

Tabla N° 10:

Programa General de Auditoría financiera

N	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR ADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA				
<i>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</i>		PP	S.C.T.A.	18/11/2019
1	Hoja de Marcas de Auditoria	HMA		18/11/2019
2	Hoja de referencias de Auditoria Financiera	HRA		18/11/2019
3	Programa General de Auditoría Financiera	PGAF		18/11/2019
4	Propuesta de trabajo	PT		19/11/2019
5	Contrato de prestación de servicios	CS		19/11/2019
6	Orden de Trabajado	OT		19/11/2019
7	Notificación de Inicio de Auditoría Financiera	NIA	S.C.T.A.	20/11/2019
8	Memorándum de la Planificación Preliminar.	MPP		20/11/2019
<i>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</i>		PE		
9	Entrevista al Representante Legal	ERL		21/11/2019
10	Evaluación del Control Interno	ECI		21/11/2019
11	Informe de Planificación de Auditoría	IPA		22/11/2019
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA				
12	Solicitud de Estados Financieros	SEF	S.C.T.A.	25/11/2019
13	Presentación de documentación y evidencia	PDE		26/11/2019
14	Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	AHEF		26/11/2019
15	Variación de las cuentas del Estado Financiero	VCES		27/11/2019
16	Análisis horizontal Estado de Resultados	AHER		29/11/2019
17	Variación de las cuentas del Estado de R.	VCER		29/11/2019
18	Análisis vertical Estado de Situación F.	AVEF		02/12/2019
19	Estructura Financiera del Estado Financiero	EFEF		03/12/2019
20	Análisis vertical del Estado de Resultados	AVER		03/12/2019
21	Estructura financiera del Estado de Resultados	EFER		04/12/2019
22	Determinación de la materialidad	DM		05/12/2019
23	Evaluación de las cuentas	EC		06/12/2019
24	Aplicación de Indicadores Financieros	AIF		09/12/2019
25	Hojas de Hallazgos	HH		09/12/2019
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
26	Notificación de cierre de Auditoria Financiera	NCA	S.C.T.A.	11/12/2019
27	Informe de Auditoría Financiera	IAF		12/12/2019
28	Dictamen de Auditoria	DA		12/12/2019
29	Acta de Conferencia Final	ACF		13/12/2019

Nota: Anexo B.



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
2/9

4.3. Informe final de auditoría financiera

AUDITORÍA FINANCIERA AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA, DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018.

4.3.1. Secciones del informe final de auditoría

SECCIÓN I: ENFOQUE GENERAL DE AUDITORÍA

1. Motivo de la Auditoría

La Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, del cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, periodo 2018, se realiza en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría.

2. Objetivos de la Auditoría

Realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros.

3. Objetivos específicos

- Evaluar el Sistema de Control interno del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de la información.
- Analizar los estados financieros horizontal y verticalmente para determinar la composición y la variación de cada una de las cuentas.
- Presentar un informe final de auditoría y el dictamen a fin de proporcionar los resultados obtenidos.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
3/9

5. Alcance de la auditoría

Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

SECCIÓN II: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

6. Conocimiento de la entidad

Razón social:	Centro Ferretero Guiracaja
RUC:	0602560997001
Actividad Principal:	Venta al por mayor de artículos de ferretería y otras herramientas.
País:	Ecuador
Provincia:	Chimborazo
Cantón.	Guamote
Dirección:	Circunvalación principal tras el hospital de Guamote
Representante legal:	Pedro Aucancela Lema

7. Antecedentes

Centro ferretero “Guairacaja” está ubicado en el cantón Guamote provincia de Chimborazo la idea de este negocio nace de tres hermanos Daniel Guairacaja, Samuel Guairacaja y Elvira Guairacaja quienes con el apoyo respectivo de su toda su familia y viendo la necesidad en este cantón de una ferretería capaz de proveer todos los materiales de construcción para que los Guamoteños/as no tengan que viajar hasta otras ciudades.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
4/9

Inaugurando así su primer local el 5 de diciembre del 2009 en la calle Riobamba y General Barriga prestando atención los siete días de la semana con pocos materiales quienes gracias a su amabilidad y buena atención fueron adquiriendo día a día clientes, en 6 meses de haber comenzado adquieren su primer vehículo para entregar los materiales a los clientes sin ningún tipo de costo, tres años más tarde adquieren una volqueta para distribuir materiales pétreos, Por la calidad de los productos adquieren más clientes, Después un hermano decide abandonar este negocio dejando así a cargo solo a dos de ellos Daniel con su esposa Norma y Elvira con su esposo Pedro.

El 13 de abril del 2014 inauguran su nuevo y amplio local junto a la circunvalación tras el hospital del cantón, brindando así una mejor y cómoda atención a sus clientes quienes han puesto su confianza en ellos para sus construcciones civiles.

Actualmente el Centro Ferretero “Guairacaja” cuenta con dos locales y se ha posicionado como uno de los principales lugares que ofrece materiales de construcción de calidad y económicos para todos sus clientes.

9. Misión

Proveer materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y otros, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio económico, ofreciendo la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

10. Visión

Ser reconocidos como una compañía líder en la comercialización de productos para la construcción y la remo delación, basados en nuestro compromiso con los valores, nuestros clientes, la calidad y la responsabilidad social.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



11. Resultados de Auditoría

Una vez desarrollado el examen de Auditoria se presentan como resultados el informe final y el dictamen donde se estipula una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros

SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgo:

Carencia de manual de procedimientos

Referencia:

ECI 2/13

Conclusión:

El centro Ferretero Guiracaja no posee un manual de procedimientos que permita direccionar las actividades que se desarrollan dentro de la misma, dado por la falta de personal capacitado que implemente la gestión por procesos y procedimientos lo que conlleva a pérdidas económicas para la empresa al duplicar las actividades. Incumpliendo las NCI. 400-03. Menciona que El manual de procedimientos para la administración de la deuda incluirá el flujo y la composición de la información en el ciclo operacional de la unidad que administra la deuda, esto incluye una descripción de la información relacionada con el financiamiento externo e interno, a causa del personal no capacitado en cuanto a procedimientos que permitan generar una estandarización de procesos en cada una de las áreas para mejorar la eficiencia organizativa de la empresa, lo que conlleva a pérdidas para la empresa debido a que se duplican las actividades relacionadas con los procesos realizados dentro de la empresa

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
6/9

Recomendación:

Al Gerente General:

Deberá Capacitar al personal al mismo tiempo implementar estrategias de gestión organizacional por procesos y procedimientos dentro de la empresa a fin de obtener eficiencia organizativa y desarrollo organizacional avanzado.

Hallazgo:

La entidad no cuenta con políticas administrativas y financieras

Referencia:

ECI 2/13

Conclusiones:

El centro ferretero Guairacaja no cuenta con políticas administrativas y financieras que muestre una planificación estratégica basada en la filosofía organizacional, incumpliendo la NCI 200-03 Políticas y prácticas, menciona que el control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración que se garantice y asegure la transparencia, eficacia. Dado por la falta de interés del personal en la generación de alternativas de desarrollo organizacional y financiero, conllevado a pérdidas económicas al no contar con pilares que normen el desarrollo integro administrativo como financiero, mismo que permita fomentar un desarrollo organizacional.

Recomendación:

Al Gerente General:

Convendrá implementar políticas administrativas y financieras que promuevan el desarrollo empresarial, proporcionando herramientas de mejora que garantice la eficiencia en el desarrollo de las actividades.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
7/9

Hallazgo:

No se han definido objetivos en función de áreas estratégicas

Referencia:

ECI 4/13

Conclusiones:

Guairacaja no tiene definido objetivos en Función a áreas estratégicas, incumpliendo la NCI, 200-04, a su vez dado por la falta de interés por parte del personal cuanto al planteamiento de objetivos relacionado con áreas estratégicas y el desarrollo la planificación de objetivos que promuevan el desarrollo organizacional y la mejora continua, o que conlleva Pérdidas para la empresa al o tener objetivos estratégicos en función a las áreas estratégicas puesto no se ha establecido un patrono para poder medir a lo que la empresa quiere llegar.

Recomendación:

Al Gerente General:

Implementar objetivos estratégicos en fusión de las áreas estratégica para de esta manera mejorar las ventas y obtener rentabilidad optima en la empresa.

Hallazgo:

Dentro de la empresa los riesgos tienen el mismo nivel de importancia

Referencia:

ECI 4/13

Conclusiones:

El centro ferretero Guairacaja no clasifica los riesgos de acuerdo al nivel de importancia, mismo que se ha dado por el desinterés y falta de capacitación al personal lo que conlleva a perdida económicas

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Incumpliendo La NCI 300-01 Que habla acerca de los riesgos menciona que es imprescindible identificar y valorar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos, dado por cauda de la falta de desconocimiento y de capacitación al personal ha hecho que todos los riesgos a los que está expuesta la información y organización se vea de un mismo nivel, es decir, se estima que todos proporciona el mismo impacto, conllevado a pérdidas económicas y financieras por el desconocimiento del impacto del riesgo, mismo que puede llegar el cierre de la empresa,

Recomendación:

Al Gerente General:

Estratificar los riesgos de acuerdo al nivel de importancia para de esta manera generar estrategias mediante el plan de mitigación de riesgos y minimizarlos de acuerdo a las necesidades organizacionales.

Hallazgo:

No se aplican indicadores financieros en la entidad.

Referencia:

ECI 6/13

Conclusiones:

La Compañía no aplica indicadores financieros, lo que incumple la NCI 408-07 Evaluación financiera y socio-económica apartado 1 y 2 que habla sobre la evaluación financiera y socio-económica que establece que cada actividad desarrollada por una entidad se realiza una evaluación financiera y socio-económica mediante la aplicación de indicadores tanto financieros como de desempeño, para a través de ellos se tome decisiones coherentes y oportunas., ocasionado Falta de capacitación al personal con respecto a la administración estratégica, puesto que tiene fundamentación o raíces empíricas desarrolladas de acuerdo al tiempo del desarrollo de actividades, lo que conlleva al Perdidas económicas y desorganización.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
9/9

Recomendación:

AL Gerente General:

Capacitar al personal para de esta manera conocer el diagnóstico el nivel de rotación y la planificación en base a estrategias el mismo que está enfocándose lograr una planificación estratégica basada en objetivos que pueden ser medidos conforme a la aplicación de indicadores

Hallazgo:

Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades

Referencia:

ECI 8/13

Conclusiones:

El centro ferretero Guairacaja no genera reportes de cumplimiento de las actividades organizacionales. Incumpliendo La NCI 300-02 menciona que, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias, siendo esto a causa Falta de capacitación al personal para que conozca las actividades organizativas dentro del almacén, conllevando a pérdidas económicas y financieras por parte de la empresa mismos que ser mejorados

Recomendación:

Al Gerente General:

Deberá implementar que se presente reportes diarios para la presentación de estrategias comerciales diarias

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

DA
1/2

4.3.2. Dictamen de auditoria

DICTAMEN

➤ **Dictamen sobre los estados financieros**

La administración del Centro Ferretero Guairacaja, es el responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad. La responsabilidad incluye diseño, implementación y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que los estados Financieros estén libres de fraude o error.

➤ **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad está enmarcada en expresar una opinión sobre los estados financieros, si se ha efectuado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos de planificación y ejecución de la auditoría para obtener como resultado la seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores relevantes.

Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes realizadas por la administración del centro ferretero Guairacaja, son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para pronunciarme una base razonable para expresar una opinión.

Los estados financieros realizados al 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados acorde a la normativa por lo que podemos decir que el informe es estándar o limpio, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos y si los hay no son muy relevantes.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

DA
2/2

➤ **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos relevantes, la situación financiera del Centro Ferretero Guairacaja al 31 de diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

ACF
1/1

4.3.3. Acta de conferencia final

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CENTRO
FERRETERO GUAIRACAJA, PERIODO 2018.**

En cantón Guamote, provincia de Chimborazo, a los veinte y nueve días del mes de diciembre del dos mil diecinueve, siendo las diez horas en punto de la mañana los suscritos egresados; Segundo Tenelema se reúnen en la sala de conferencias del Centro Ferretero Guairacaja, del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, con el objetivo de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría financiera aplicada a dicha entidad por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Al efecto en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe final de auditoría financiera, para el análisis y discusión de los resultados obtenidos, agregando énfasis en los análisis, conclusiones y recomendaciones emitidas por el equipo de trabajo.

Por constancia de lo actuado las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

NOMBRES	CARGO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	FIRMA
Pedro Aucancela	Representante Legal		

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

CONCLUSIONES

1. La Auditoría financiera ejecutado al Centro Ferretero Guairacaja, periodo 2018, ha permitido determinar las deficiencias en el área financiera, puesto que tiene como finalidad la presentación de un informe final que plasme todos los hallazgos detectados con sus respectivas recomendaciones y el dictamen a fin de dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
2. Los métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos aplicados para la recolección de datos dentro centro ferretero Guairacaja, evidencian la necesidad de contar con una auditoria a los estados financieros, ya que permitirá conocer o detectar problemas de índole referidos al aspecto financiero, además servirá de herramienta estratégica para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
3. La ejecución de la auditoría a los estados financieros estuvo compuesta por tres fases: (i) Planeación, (ii) Ejecución, e (iii) comunicación de resultados.

RECOMENDACIONES

1. Es evidente que en el centro ferretero es necesario que se desarrollen auditorías cada determinado tiempo, con la finalidad de determinar algunas falencias o deficiencias, que afecten el logro de los objetivos.
2. Es ineludible aportar con instrumentos y técnicas de investigación que sirvan como estrategias para obtener diagnósticos generales ya que permitirá detectar problemas relacionados al aspecto financiero.
3. Para la planificación de auditorías a periodos posteriores se recomienda tomar en cuenta el presente trabajo y para la implementación de las recomendaciones proporcionadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, R. (2012). *Metodología de la investigación: Operacionalización de Variables*. Medellín: McGrawHill.
- Baena, D. (2010). Análisis financiero. En D. Baena Toro, *Análisis financiero* (págs. 17-89). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Baila, J. (2015). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. . Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- Bravo, V. M. (2013). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: Escobar Impresores.
- Campos, A., Castañeda, R., López, A., Holguín, F., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Contraloría General de Estado. (2015). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito: CGE.
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Elizalde, M. L. (Octubre de 2018). Auditoría Financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-34. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Garcés, V. G. (2015). *Auditoría financiera a almacenes Jácome de la ciudad de Riobamba en el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2103/1/%e2%80%8fUNACH-FCP-CPA-2015-0010.pdf>
- Guerra, S. (12 de 05 de 2017). *Revista Digital Gestión*. Obtenido de El sector constructor, un termómetro de la economía nacional: <https://revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/el-sector-constructor-un-termometro-de-la-economia-nacional>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación, 6 ed.* México D.F. : McGraw-Hill Education.
- Mantilla, S. A. (2013). *Fundamentos. Auditoria del control interno* . Cali: ECOE Ediciones.
- Novillo, C. C. (2017). *Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6218/1/82T00693.pdf>
- Palella, S., & Martins, F. (2017). *Metodología de la Investigación Cuantitativa* (4 ed.). Caracas: Fedupel.

- Pucha, P. M., Muyulema, J. C., Burgos, C. L., & Buenaño, E. N. (2019). Gestión de la calidad como estructura del desempeño operacional en el sector Cooperativo Financiero del segmento cinco de la provincia de Chimborazo. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, VI (2 Art. 78), 1-30.
- Puchaicela, D. (2016). *Guía de estudio modular-Auditoría financiera*. Quito: Instituto Tecnológico Superior Davis Ausubel.
- Tixi, B. M. (2016). *Auditoría Financiera a la Empresa " La Provid Importadora" de la ciudad de Riobamba, período 2014, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros*. Riobamba : Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/1942/1/UNACH-FCP-CPA-2016-0025.pdf>
- Tuaza, C. L. (2014). Comunidades indígenas de la provincia de Chimborazo, Ecuador: permanencia de la sombra del régimen de hacienda. *Anthropologica*, 32(32), 191-213.
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de control* (Primera ed.). Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad Genaral con Base en las Normas Internacionales de Información Finanicera NIIF*. Colombia: Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo A: Modelo de Encuesta Aplicada al Personal del Centro Ferretero Guairacaja



ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA DEL CANTÓN GUAMOTE.

OBJETIVO: Realizar una auditoría financiera al Centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, para la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.

Instrucción: Sírvase contestar la siguiente encuesta con la mayor sinceridad posible.

CUESTIONARIO

1. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2018 al Centro Ferretero Guairacaja?

Si		No	
----	--	----	--
2. ¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría Financiera al Centro Ferretero Guairacaja, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--
3. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada al Centro Ferretero Guairacaja, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--
4. ¿Cree usted que dentro del Centro Ferretero Guairacaja, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?

Si		No	
----	--	----	--
5. ¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos del Centro Ferretero Guairacaja, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--
6. ¿En la institución se supervisa al personal en las actividades que desempeñan?

Si		No	
----	--	----	--
7. ¿Conoce usted los valores, visión, misión y código de ética del Centro Ferretero Guairacaja?

Si		No	
----	--	----	--
8. ¿Considera usted que se cumplen con los objetivos y metas propuestos por el Centro Ferretero Guairacaja?

Si		No	
----	--	----	--
9. ¿El Centro Ferretero Guairacaja posee un manual de funciones para el personal?

Si		No	
----	--	----	--
10. ¿El Centro Ferretero Guairacaja cuenta con un sistema de control interno?

Si		No	
----	--	----	--

¡Gracias por su amable contribución...!!!

Anexo B: Ejecución de la Auditoría de Financiera



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
DEL CANTÓN GUAMOTE, PERÍODO 2018.

AUTOR:

SEGUNDO CORNELIO TENELEMA ALCOSER

TUTOR:

LIC. IVÁN ARIAS MGS.

RIOBAMBA-ECUADOR

2020

ÍNDICE DE CONTENIDO

1.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE FINANCIERA	49
1.1.	TÍTULO	25
1.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	25
1.3.	ARCHIVO PERMANENTE	50
1.4.	FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	51
1.4.1.	Planificación preliminar	52
1.4.1.1.	Hoja de Marcas de Auditoría Financiera.....	52
1.4.1.2.	Hoja de referencias de Auditoría Financiera	53
1.4.1.3.	Programa General de Auditoría Financiera.....	55
1.4.1.4.	Propuesta de trabajo	57
1.4.1.5.	Contrato de prestación de servicios	58
1.4.1.6.	Orden de Trabajo.....	61
1.4.1.7.	Notificación de inicio de Auditoria Financiera	62
1.4.1.8.	Memorando de Planificación Preliminar.....	64
1.4.2.	Planificación específica.....	67
1.4.2.1.	Entrevista al Representante legal.....	67
1.4.2.2.	Evaluación al Control Interno	69
1.4.2.3.	Informe de Planificación de Auditoria	82
1.5.	ARCHIVO CORRIENTE	83
1.5.1.	FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA.....	84
1.5.1.1.	Solicitud de Estados Financieros.....	85
1.5.1.2.	Presentación de documentación y evidencia	86
1.5.1.3.	Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera	88
1.5.1.4.	Variación de las cuentas de Estado Financiero	89
1.5.1.5.	Análisis horizontal Estado de resultados.....	93
1.5.1.6.	Variación de las cuentas del estado de resultados	94
1.5.1.7.	Análisis vertical Estado de Situación Financiera	96
1.5.1.8.	Estructura financiera del Estado Financiero.....	98
1.5.1.9.	Análisis vertical del estado de resultados	101
1.5.1.10.	Estructura financiera del Estado de resultados	103
1.5.1.11.	Determinación de la materialidad.....	104
1.5.1.12.	Evaluación de las cuentas	105
1.5.1.13.	Aplicación de los indicadores financieros.....	131

1.5.1.14.	Hojas de hallazgos	135
1.5.2.	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	141
1.5.2.1.	Notificación de cierre de Auditoria	142
1.5.2.2.	Informe de Auditoría Financiera	143
1.5.2.3.	Dictamen de Auditoria	155
1.5.2.4.	Acta de conferencia final	157

1. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE FINANCIERA

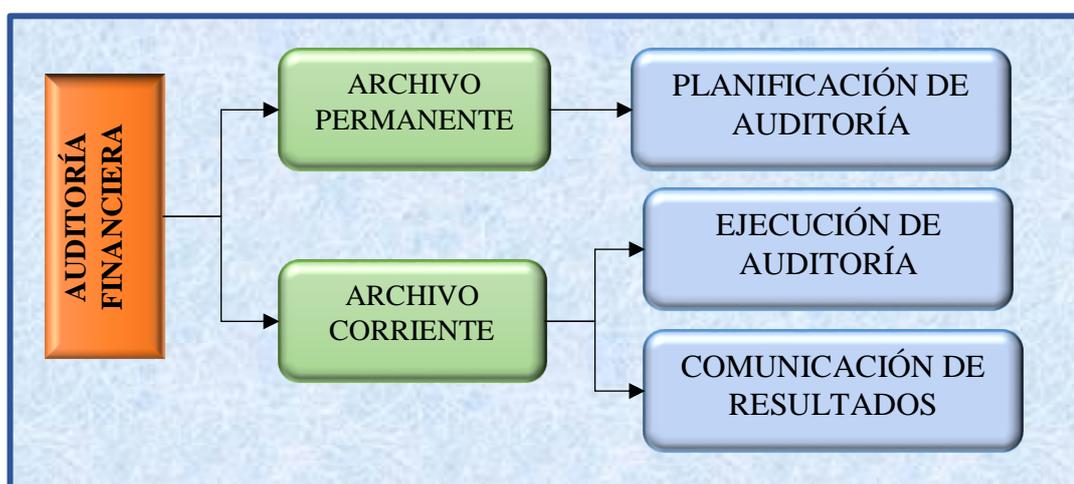


1.1. TÍTULO

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CENTRO FERRETERO GUIRACAJA DEL CANTÓN GUAMOTE, PERÍODO 2018.

AUTOR: Segundo Cornelio Tenelema Alcoser

1.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA





CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

AP
1/1

ARCHIVO PERMANENTE



1.3. ARCHIVO PERMANENTE

NATURALEZA: Auditoría financiera

ENTIDAD: Centro Ferretero Guairacaja

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

DIRECCIÓN: Circunvalación principal tras el hospital de Guamote.

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA



1.4. FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Archivo permanente	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
Hoja de marcas de Auditoría Financiera	HMA
Hoja de referencias de auditoría Financiera	HRA
Programa General de Auditoría Financiera	PGAF
Propuesta de Servicios	PS
Contrato de servicio	CS
Orden de trabajo	OT
Notificación de inicio de Auditoría	NIA
Memorando de planificación preliminar	MPP
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
Entrevista al representante legal	ERL
Evaluación de Control Interno	ECI
Informe de planificación de Auditoría Financiera	IPA

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.4.1. Planificación preliminar

1.4.1.1. Hoja de Marcas de Auditoría Financiera

Tabla 1. Marcas de Auditoría financiera

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
ƒ	Documento sin firmas de autorización
C	Coincide con el Sistema
¢	No Coincide con el Sistema
§	Documento Subido al Sistema
D	Debilidad Menor
Đ	Debilidad Mayor
Φ	Documento No Subido al Sistema
√	Valor Verificado
Σ	Totalizado
¥	Analizado
±	Hallazgo
≥	Comparado / cotejado
*	Realizado
✓	Socializado
N/A	No aplica

Elaborado por: Segundo Cornelio Tenelema Alcoser.

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.4.1.2. Hoja de referencias de Auditoría Financiera

Tabla 2. Hoja de referencias de Auditoría financiera

MARCAS	SIGNIFICADO
I.P.A.	Iván Patricio Arias
S.C.T.A.	Segundo Cornelio Tenelema Alcoser.
FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
HMA	Hoja de marcas de Auditoria Financiera
HRA	Hoja de referencias de Auditoria Financiera
PGAF	Programa General de Auditoría Financiera
PT	Propuesta de Trabajo
CS	Contrato de servicios
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría Financiera
MPP	Memorándum de la Planificación Preliminar.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
ERL	Entrevista al Representante Legal
ECI	Evaluación del Control Interno
IPA	Informe de Planificación de Auditoría
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA	
SEF	Solicitud de Estados Financieros
PDE	Presentación de documentación y evidencia
AHEF	Análisis horizontal Estado de Situación Financiera
VCES	Variación de las cuentas del Estado Financiero
AHER	Análisis horizontal Estado de Resultados
VCER	Variación de las cuentas del Estado de Resultados

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

HRA
2/2

AVEF	Análisis vertical Estado de Situación Financiera
EFEF	Estructura Financiera del Estado Financiero
AVER	Análisis vertical del Estado de Resultados
EFER	Estructura financiera del Estado de Resultados
DM	Determinación de la materialidad
EC	Evaluación de las cuentas
AIF	Aplicación de Indicadores Financieros
HH	Hojas de Hallazgos
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NCA	Notificación de cierre de Auditoria Financiera
IAF	Informe de Auditoría Financiera
DA	Dictamen de Auditoria
ACF	Acta de Conferencia Final

Elaborado por: Segundo Cornelio Tenelema Alcoser.



Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.4.1.3. Programa General de Auditoría Financiera

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del Centro Ferretero Guairacaja, del cantón Guamote, periodo 2018, mediante la evaluación con mayor trascendencia.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explorar la información General del centro ferretero Guairacaja, para obtener un diagnostico general de la empresa.
- Evaluar el Sistema de Control Interno de la entidad, con el fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de información anejada dentro de la misma.
- Efectuar la Auditoría Financiera a fin de determina la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Presentar el Informe Final y dictamen a fin de presentar la comunicación de Resultados de la Auditoría Financiera.

Tabla 3. Programa General de Auditoría financiera

N	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA				
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP	S.C.T.A.	18/11/2019
1	Hoja de Marcas de Auditoria	HMA		18/11/2019
2	Hoja de referencias de Auditoria Financiera	HRA		18/11/2019
3	Programa General de Auditoría Financiera	PGAF		18/11/2019
4	Propuesta de trabajo	PT		19/11/2019
5	Contrato de prestación de servicios	CS		19/11/2019
6	Orden de Trabajado	OT		19/11/2019

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

7	Notificación de Inicio de Auditoría Financiera	NIA	S.C.T.A.	20/11/2019
8	Memorándum de la Planificación Preliminar.	MPP		20/11/2019
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		PE		
9	Entrevista al Representante Legal	ERL		21/11/2019
10	Evaluación del Control Interno	ECI		21/11/2019
11	Informe de Planificación de Auditoría	IPA		22/11/2019
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA				
12	Solicitud de Estados Financieros	SEF	S.C.T.A.	25/11/2019
13	Presentación de documentación y evidencia	PDE		26/11/2019
14	Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	AHEF		26/11/2019
15	Variación de las cuentas del Estado Financiero	VCES		27/11/2019
16	Análisis horizontal Estado de Resultados	AHER		29/11/2019
17	Variación de las cuentas del Estado de R.	VCER		29/11/2019
18	Análisis vertical Estado de Situación F.	AVEF		02/12/2019
19	Estructura Financiera del Estado Financiero	EFEF		03/12/2019
20	Análisis vertical del Estado de Resultados	AVER		03/12/2019
21	Estructura financiera del Estado de Resultados	EFER		04/12/2019
22	Determinación de la materialidad	DM		05/12/2019
23	Evaluación de las cuentas	EC		06/12/2019
24	Aplicación de Indicadores Financieros	AIF		09/12/2019
25	Hojas de Hallazgos	HH		09/12/2019
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
26	Notificación de cierre de Auditoría Financiera	NCA	S.C.T.A.	11/12/2019
27	Informe de Auditoría Financiera	IAF		12/12/2019
28	Dictamen de Auditoría	DA		12/12/2019
29	Acta de Conferencia Final	ACF		13/12/2019

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

PT
1/2

1.4.1.4. Propuesta de trabajo

Riobamba, 19 de Noviembre de 2019

Señor:

Aucancela Lema Pedro

Gerente Propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración:

Mediante la presente carta me dirijo a usted expresándole un cordial saludo, al mismo tiempo le confirmo el inicio de la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Del mismo modo, le comunico que la Auditoría Financiera se desarrollará conforme a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que permiten proporcionar preceptos claves para su ejecución, denotando de esta manera que como punto base la auditoría debe ser planificada, luego debe ser ejecutada, y finalmente, se da a conocer los resultados pertinentes, con el fin de proveer seguridad oportuna de la información revisada con respecto a diversos aspectos financieros revisados.

Finalmente, se dará a conocer los resultados pertinentes, donde se detalla las conclusiones y recomendaciones, y al mismo tiempo se determinará la razonabilidad de los estados financieros mediante el dictamen emitido.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Segundo Tenelema

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 19/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

CS
1/3

1.4.1.5. Contrato de prestación de servicios

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

PRIMERA CLÁUSULA: COMPARECIENTES.- En la Provincia de Chimborazo, cantón Guamote, a los diecinueve días del mes de noviembre del dos mil diecinueve, comparecen de manera voluntaria y libre, el **Señor Aucancela Lema Pedro** por una parte como Gerente propietario del Centro Ferretero Guairacaja, a quien a lo denominaremos “**CONTRATANTE**”, a fin de celebrar este contrato, mientras que por otra parte el **Sr. Segundo Cornelio Tenelema Alcoser**, quien en calidad de **Auditora** se le denominara “**CONTRATADO**”; convienen en celebrar el presente Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, considerando las siguientes cláusulas:

SEGUNDA CLÁUSULA: OBJETO. – El auditor **CONTRATADO** está obligado a realizar la Auditoria Financiera para la determinación de la razonabilidad en los estados financieros, del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2018. Como resultado de la ejecución se presentará un informe final de auditoría financiera, así como el dictamen de auditoria mismo que presenta la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

TERCERA CLÁUSULA: ALCANCE. –El auditor **CONTRATADO** realizara su trabajo considerando todas las disposiciones legales vigentes, asimismo, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA’s). Es decir, antes de su ejecución se recolectará la evidencia siempre que esta sea suficiente, pertinente y competente acerca de la información tanto administrativa como financiera, para de esta manera evaluar la razonabilidad de los estados financieros del centro ferretero Guairacaja en el periodo 2018.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 19/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

CS
2/3

CUARTA CLÁUSULA: CONDICIONES DEL CONTRATO. -

- a) El auditor CONTRATADO, desarrollará el trabajo personalmente, mientras que el CONTRATANTE estará comprometido a proporcionar toda la información necesaria para el desarrollo de la Auditoria Financiera para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.
- b) La Auditoría Financiera estará enmarcada en la documentación proporcionada.

QUINTA CLÁUSULA: DURACIÓN DEL CONTRATO. - El tiempo estimado para el desarrollo de la Auditoria Financiera es de veinte días plazo (20 días) laborales contados a partir de la suscripción del presente contrato.

SEXTA CLÁUSULA: VALOR. - La realización de la presente auditoría financiera no tienen valor monetario alguno, debido a que este trabajo es considerado como un requisito para obtener el título en contabilidad y Auditoría.

SÉPTIMA CLÁUSULA: FORMA DE PAGO. - (...)

OCTAVA CLÁUSULA: CONTROVERSIAS. - En caso de existir controversias, las partes se someten en forma expresa a los jueces Civiles del cantón Guamote, donde se convendrán las sanciones correspondientes.

NOVENA CLÁUSULA: ACEPTACIÓN DEL CONTRATO. - Las partes interesadas se encuentran de acuerdo con las cláusulas previamente estipuladas en el presente contrato y para que quede constancia suscriben en un original y dos copias del mismo contenido, en el cantón Guamote, provincia de Chimborazo, a los diecinueve días del mes de noviembre del dos mil diecinueve.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 19/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

CS
3/3

Firman,

Sr. Pedro Aucancela
Gerente propietario del C.F.G.

Sr. Segundo Tenelema
Auditor

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 19/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

OT
1/1

1.4.1.6. Orden de Trabajo

Riobamba, 19 de noviembre de 2019

Señor

Pedro Aucancela Lema

Gerente Propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un saludo cordial a través de la presente, al mismo tiempo le agradezco por la confianza depositada en mi para el desarrollo de la Auditoria Financiera a los estados financieros del centro ferretero Guairacaja del cantón Guamote, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Asimismo, la auditoría está básicamente desarrollada en base de las Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas y de acuerdo a los manuales de la Contraloría General de Estado, por consiguiente, se destaca la finalidad de realizar una auditoría financiera:

- ❖ Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

El trabajo será desarrollado por el Lcdo. Iván Arias como supervisor, y el Sr. Segundo Cornelio Tenelema Alcocer como auditor, finalmente, cabe recalcar que dicha auditoria se realizará en un tiempo de 20 días hábiles.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Segundo Cornelio Tenelema Alcocer
Auditor

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 19/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

NIA
1/2

1.4.1.7. Notificación de inicio de Auditoria Financiera

Riobamba, 20 de noviembre de 2019

Señor

Pedro Aucancela Lema

Gerente propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración:

De acuerdo a la orden de trabajo, se da por iniciada la Auditoria Financiera para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros al Centro Ferretero Guairacaja, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

El desarrollo de la Auditoria Financiera a dicha entidad tiene los siguientes objetivos:

Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Evaluar el Sistema de Control interno del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de la información.
- Analizar los estados financieros horizontal y verticalmente para determinar la composición y la variación de cada una de las cuentas.
- Presentar un informe final de auditoria y el dictamen a fin de proporcionar los resultados obtenidos.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 20/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

NIA
2/2

La Auditoría financiera será desarrollada por el siguiente equipo de auditoria:

Supervisor Equipo de Auditoría	Lcdo. Iván Arias
Auditor	Sr. Segundo Cornelio Tenelema Alcocer

Particular que comunico para los fines respectivos, sin más que decirle le anticipo mis más sinceros agradecimientos:

Atentamente,

Ldo. Iván Arias
Supervisor del Trabajo Auditoria

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 20/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

MPP
¼

1.4.1.8. Memorando de Planificación Preliminar

1) Motivo de la Auditoría

La Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, del canto Guamote, Provincia de Chimborazo, periodo 2018, se realiza en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría.

2) Objetivos de la Auditoría

- **General**

Realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros.

- **Específicos**

- Evaluar el Sistema de Control interno del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de la información.
- Analizar los estados financieros horizontal y verticalmente para determinar la composición y la variación de cada una de las cuentas.
- Presentar un informe final de auditoría y el dictamen a fin de proporcionar los resultados obtenidos.

3) Alcance

Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 20/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

MPP
2/4

4) Conocimiento de la entidad

Razón social:	Centro Ferretero Guiracaja
RUC:	0602560997001
Actividad Principal:	Venta al por mayor de artículos de ferretería y otras herramientas.
País:	Ecuador
Provincia:	Chimborazo
Cantón.	Guamote
Dirección:	Circunvalación principal tras el hospital de Guamote
Representante legal:	Pedro Aucancela Lema

5) Logotipo



6) Historia

Centro ferretero “Guairacaja” está ubicado en el cantón Guamote provincia de Chimborazo la idea de este negocio nace de tres hermanos Daniel Guairacaja, Samuel Guairacaja y Elvira Guairacaja quienes con el apoyo respectivo de su toda su familia y viendo la necesidad en este cantón de una ferretería capaz de proveer todos los materiales de construcción para que los Guamoteños/as no tengan que viajar hasta otras ciudades.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 20/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

MPP
3/4

Inaugurando así su primer local el 5 de diciembre del 2009 en la calle Riobamba y General Barriga prestando atención los siete días de la semana con pocos materiales quienes gracias a su amabilidad y buena atención fueron adquiriendo día a día clientes, en 6 meses de haber comenzado adquieren su primer vehículo para entregar los materiales a los clientes sin ningún tipo de costo, tres años más tarde adquieren una volqueta para distribuir materiales pétreos, Por la calidad de los productos adquieren más clientes, Después un hermano decide abandonar este negocio dejando así a cargo solo a dos de ellos Daniel con su esposa Norma y Elvira con su esposo Pedro.

El 13 de abril del 2014 inauguran su nuevo y amplio local junto a la circunvalación tras el hospital del cantón, brindando así una mejor y cómoda atención a sus clientes quienes han puesto su confianza en ellos para sus construcciones civiles.

Actualmente el Centro Ferretero “Guairacaja” cuenta con dos locales y se ha posicionado como uno de los principales lugares que ofrece materiales de construcción de calidad y económicos para todos sus clientes.

7) Misión

Proveer materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y otros, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio económico, ofreciendo la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

8) Visión

Ser reconocidos como una compañía líder en la comercialización de productos para la construcción y la remoción, basados en nuestro compromiso con los valores, nuestros clientes, la calidad y la responsabilidad social.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 20/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

MPP
4/4

9) Resultados a entregar

Una vez desarrollado el examen de Auditoria se presentan como resultados el informe final y el dictamen donde se estipula una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros

10) Responsables de auditoría

La ejecución de la Auditoria Financiera está bajo la responsabilidad del Ldo. Iván Arias como supervisor y el sr. Segundo Tenelema como auditor. Para lo cual, se hacen responsables de la ejecución de la misma.

Lcdo. Iván Arias

Segundo Tenelema

✓ = Socializado



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

ERL
1/1

1.4.2. Planificación específica

1.4.2.1. Entrevista al Representante legal

Entrevistado: Sr. Pedro Aucancela Lema
Cargo: Gerente propietario
Día de la entrevista: 21/11/2019

Objetivo: Recopilar información relevante a fin de que sirva como diagnóstico para el desarrollo de la Auditoria.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 20/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1. ¿En la entidad se ha realizado anteriormente auditoría financiera?

No, en el centro ferretero no se ha realizado auditorias financieras anteriormente.

2. ¿Se ha verificado el manejo financiero de las cuentas?

Básicamente no se lleva un control del manejo financiero.

3. ¿La institución aplica indicadores financieros?

Dentro del Centro ferretero Guairacaja no se ha aplicado indicadores financieros.

4. ¿Se conoce la razonabilidad de los estados financieros?

No, el centro ferretero desconoce la razonabilidad de los estados financieros.

5. ¿La entidad ha realizado una revisión de la normativa financiera que la regula?

No, dentro de la empresa no se mantiene la normativa que regula la presentación de los estados financieros.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.4.2.2. Evaluación al Control Interno

Medición Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Para realizar la evaluación del control interno y específicamente determinar los niveles de confianza y riesgo inherente que presenta el centro ferretero Guairacaja, se empleará la fórmula descrita a continuación:

Dónde:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{CT(si)}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{CT(no)}{PT} * 100$$

Ponderación de Resultados

Mientras que la ponderación de resultados para los cuestionarios de control interno a ejecutarse, se tomará en cuenta la siguiente matriz:

Tabla 4. Matriz de ponderación de riesgo y confianza.

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 5. Cuestionario de evaluación al control interno - ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
COMPONENTE:		AMBIENTE DE CONTROL		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿El Centro Ferretero tiene un código de conducta, manual de procedimientos y funciones, que regule el comportamiento de todos sus trabajadores?	X		Carencia de manual de procedimientos. ±
2	¿El Centro Ferretero ha definido políticas para otorgar crédito en las ventas?		X	
3	¿Existe algún procedimiento de control que garantice que solo mediante autorización de la máxima autoridad pueda cambiarse, adicionarse o suprimirse datos utilizados para otorgar créditos en las ventas?		X	
4	¿La filosofía financiera empresarial es íntegra en todos los niveles de la empresa?		X	No tiene política administrativa y financieras. ±
5	¿Las políticas financieras son estructuradas acorde a la evolución de la organización?		X	
6	¿La toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos es realizado en base a estudios de hechos económicos históricos?	X		
7	¿Posee la dirección las actitudes correctas para la administración de todos los procesos y procedimientos que conforman a la empresa?	X		
8	¿en cada una de las áreas del centro ferretero las actividades que se realizan en cada área de la empresa se encuentran directamente sincronizadas con los objetivos de la empresa?	X		
9	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	X		
10	¿Las operaciones de la empresa se rigen a un modelo flexible de trabajo?	X		
TOTAL Σ		6	4	√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

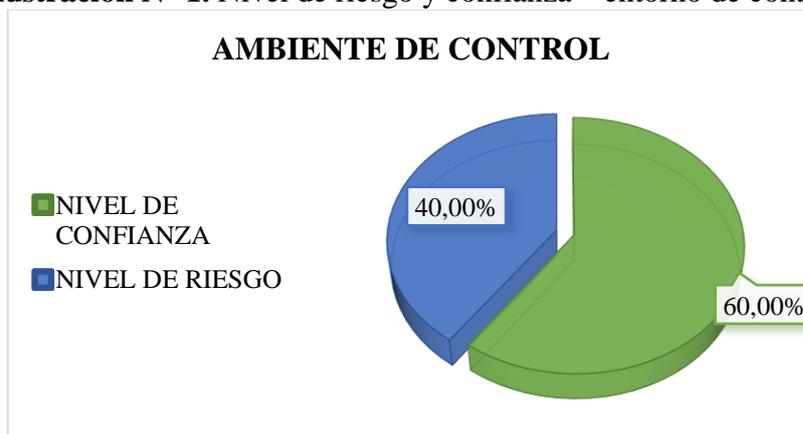
Tabla 6. Calificación y ponderación – ambiente de control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(6/10)*100 =$	60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 60,00% =$	40,00%

Tabla 7. Nivel de riesgo y confianza – entorno de control

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 1. Nivel de riesgo y confianza – entorno de control



Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de ambiente de control muestran un nivel de confianza moderado con el 60,00%, manifestando que el centro ferretero está enfocado en la toma de decisiones por os diferentes aspectos realizados en base al modelo flexible de trabajo, pero no cuenta con un manual de procedimientos que permita documentar la información; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango de igual moderado con el 40,00% de participación.

✓ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 8. Cuestionario de evaluación al control interno – evaluación del riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
COMPONENTE:		EVALUACIÓN DEL RIESGO		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los objetivos empresariales son claros y conducen al establecimiento de metas periódicas?	X		No se han definido objetivos en función de áreas estratégicas. ±
2	¿Los objetivos organizacionales se han definido en función de áreas estratégicas?		X	
3	¿La administración se dedica a evaluar cada área con relación a las funciones dentro de la empresa?	X		
4	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		X	Dentro de la empresa los riesgos tienen el mismo nivel de importancia. ±
5	¿Cumple la empresa con la normativa legal que la rige en todos los ámbitos pertinentes?	X		
6	¿La empresa está en la capacidad de enfrentar riesgos de grave naturaleza, siendo los causantes factores internos o externos?	X		
TOTAL Σ		4	2	√

Tabla 9. Calificación y ponderación – Evaluación de riesgos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(4/6)*100 =$	40,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 40,00% =$	60,00%

Tabla 10. Nivel de riesgo y confianza – Evaluación de riesgos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Ilustración N° 2. Nivel de riesgo y confianza – evaluación del riesgo



Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de evaluación del riesgo muestran un nivel de confianza bajo con el 40,00%, manifestando que el centro ferretero cumple con la normativa legal vigente, pero no se han definido los objetivos en función de las estrategias, además de no considerarse la importancia para la clasificación del riesgo; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango alto con el 60,00% de participación.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 11. Cuestionario de evaluación al control interno – actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
COMPONENTE:		ACTIVIDADES DE CONTROL		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las actividades contables se las realizan personas diferentes?	X		Cada área es responsable de su desempeño. ±
2	¿Cada área opera de forma coordinada y sincronizada con las demás áreas de la empresa, velando por el desempeño unánime entre las mismas?	X		
3	¿La documentación que sustenta las operaciones financieras de la empresa es completa y exacta?	X		
4	¿Para las diversas transacciones financieras de la empresa se delega responsables para el manejo del dinero?	X		A veces, al no dispone de tiempo se registran un día posterior al día de ocurrencia.
5	¿los hechos económicos son registrados al momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?		X	
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	X		
7	¿Se aplica indicadores de desempeño financiero para supervisar y evaluar la gestión financiera de manera permanente?		X	No se aplican indicadores. ±
TOTAL Σ		5	2	√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

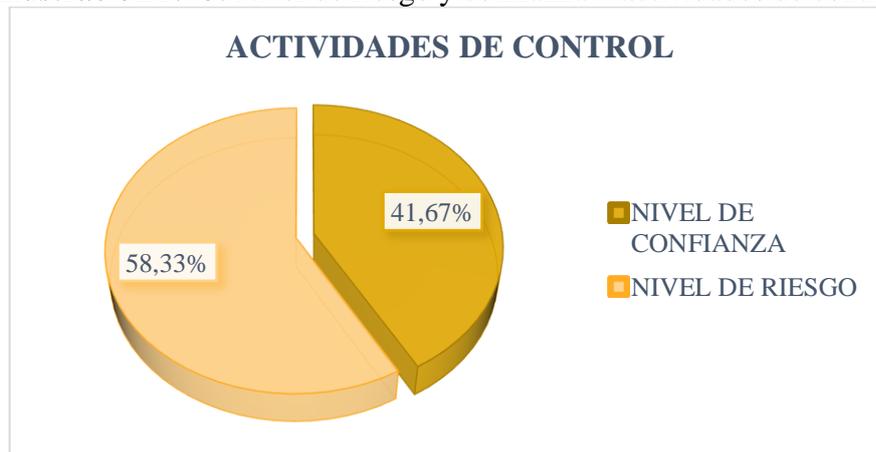
Tabla 12. Calificación y ponderación – Actividades de control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(5/7)*100 =$	58,33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 51,33% =$	41,67%

Tabla 13. Nivel de riesgo y confianza – actividades de control

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 3. Nivel de riesgo y confianza – actividades de control



Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente actividades de control muestran un nivel de confianza moderado con el 51.33%, manifestando que el centro ferretero presenta la documentación suficiente que sustenta los hechos económicos, al mismo tiempo cada área trabaja responsablemente e su área, pero no se aplica indicadores de desempeño; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango moderado con el 41,67% de participación.

Tabla 14. Cuestionario de evaluación al control interno – información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
COMPONENTE:		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿En todos los procesos del centro ferretero se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente y actualizada de los proveedores y clientes?	X		
2	¿La información contable es recopilada mediante sistemas de información?	X		
3	¿Se complementa a los sistemas de información interna con la obtención de información externa?	X		
4	¿Se utilizan reportes para brindar información acerca del desenvolvimiento de cada área de la empresa?		X	Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades. ±
5	¿La empresa posee un lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información física en caso de alguna eventualidad?		X	La documentación se guarda dentro de la empresa
6	¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?	X		
TOTAL Σ		4	2	√

Tabla 15. Calificación y ponderación – información y comunicación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(4/6) * 100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 66,67% =$	33,33%

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 16. Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 4. Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación



Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de información y comunicación muestran un nivel de confianza moderado con el 66,67%, manifestando que el centro ferretero presenta un sistema de comunicación horizontal conforme a las necesidades organizacionales, pero no se cree que es necesaria la emisión de reportes, además la información se guarda dentro de la empresa; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango moderado con el 33,33% de participación.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 17. Cuestionario de evaluación al control interno – información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
COMPONENTE:		MONITOREO O SUPERVISIÓN		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Es constante la supervisión al personal durante sus actividades regulares de trabajo?	X		
2	¿Se verifica los registros con la existencia física de los recursos financieros?	X		
3	¿Se atienden inmediatamente las deficiencias encontradas en controles de supervisión anteriores?	X		
4	¿La administración realiza evaluaciones continuas para verificar la situación de la económica y financiera de la empresa?	X		
5	¿Se compara el desempeño actual de la empresa frente a periodos anteriores?	X		
6	¿Se aplica indicadores que midan el nivel de desempeño de la organización frente a la competencia directa?		X	La empresa o mide su nivel de desempeño.
TOTAL Σ		5	1	√

Tabla 18. Calificación y ponderación – información y comunicación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(5/6)*100 =$	83,33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 83,33% =$	16,67%

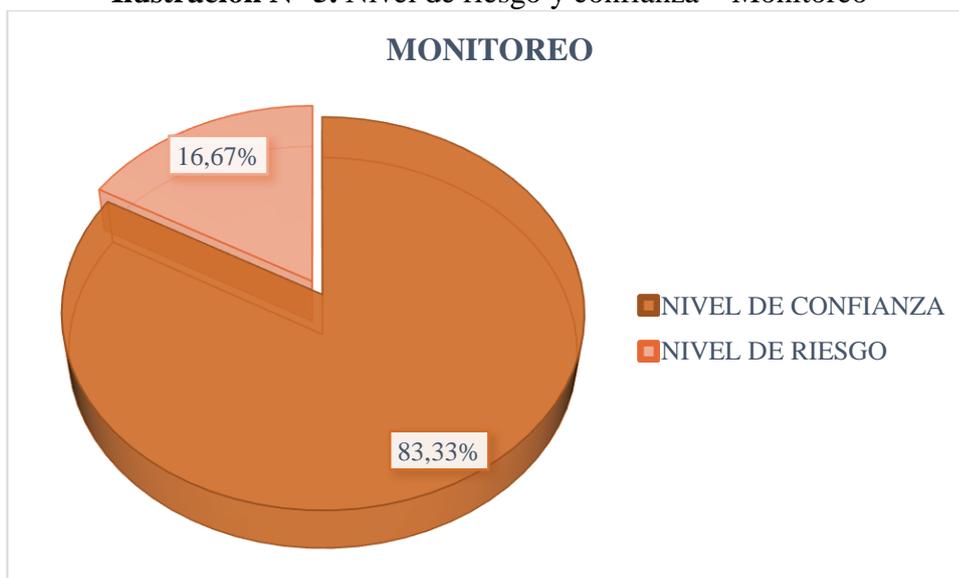
√ Valor verificado
 Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 19. Nivel de riesgo y confianza – Monitoreo

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 5. Nivel de riesgo y confianza – Monitoreo



Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de monitoreo muestran un nivel de confianza alto con el 83,33%, manifestando que el centro ferretero supervisa las actividades además se verifica la situación económica de la empresa, pero no se evalúa el desempeño; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango bajo con el 16,67% de participación.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tabla 20. Matriz de ponderación de control interno.

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	60,00%	40,00%
Evaluación de Riegos	40,00%	60,00%
Actividades de Control	41,67%	58,33%
Información y Comunicación	83,33%	16,67%
Monitoreo	83,33%	16,67%
GLOBAL	61,67%	38,33%

Tabla 21. Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 6. Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.



Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

ECI
13/13

Análisis general:

En el Centro Ferretero Guairacaja, de acuerdo a la matriz de ponderación de resultados indica que se maneja con un nivel de confianza moderado del 61,67% con tendencia al alta, esto se debe a que el centro ferretero está enfocado a la toma de decisiones en todos los aspectos, considerando que la documentación está basada en hechos económicos financieros, lo que ha dado lugar a la participación de riesgos inherente con un nivel moderado del 38,33%, esto se debe cuenta con un manual de procedimientos que permita documentar la información, no se han definido los objetivos en función de las estrategias, además de no considerarse la importancia para la clasificación del riesgo, no se aplica indicadores de desempeño, no se cree que es necesaria la emisión de reportes, además la información se guarda dentro de la empresa.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO PERMANENTE

IPA
1/1

1.4.2.3. Informe de Planificación de Auditoría

Riobamba, 22 de noviembre de 2019

Señor

Pedro Aucancela Lema

Gerente Propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración:

Mediante la presente, expreso un atento y cordial saludo a la vez, emito la presente con el objetivo de dar a conocer la culminación de la FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA, la misma que estuvo enfocada al desarrollo de un diagnóstico previo, mediante la recopilación de la información, donde posteriormente se dio la aplicación de una entrevista dirigida a la máxima autoridad, así mismo, se ha evaluado el sistema de control interno mediante la aplicación del instrumento cuestionario, conforme a la metodología COSO III, el mismo que ha permitido la determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza, con énfasis en la revisión de la información total de la información de los procesos financieros.

Sin más que informar, le agradezco por la atención a la presente.

Atentamente,

Segundo Cornelio Tenelema Alcocer
Auditor



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AC
1/1

ARCHIVO CORRIENTE



1.5. ARCHIVO CORRIENTE

NATURALEZA: Auditoría financiera

ENTIDAD: Centro Ferretero Guairacaja

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

DIRECCIÓN: Circunvalación principal tras el hospital de Guamote.

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 25/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



1.5.1. FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

Archivo corriente	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
Solicitud de Estados Financieros	SEF
Presentación de documentación y evidencia	PDE
Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	AHEF
Variación de las cuentas del Estado Financiero	VCES
Análisis horizontal Estado de Resultados	AHER
Variación de las cuentas del Estado de R.	VCER
Análisis vertical Estado de Situación F.	AVEF
Estructura Financiera del Estado Financiero	EFEF
Análisis vertical del Estado de Resultados	AVER
Estructura financiera del Estado de Resultados	EFER
Determinación de la materialidad	DM
Evaluación de las cuentas	EC
Aplicación de Indicadores Financieros	AIF
Hojas de Hallazgos	HH

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 25/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

SEF
1/1

1.5.1.1. Solicitud de Estados Financieros

Riobamba, 25 de noviembre de 2019

Señor

Pedro Aucancela Lema

Gerente Propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente le expreso un cordial saludo, a la vez me permito **SOLICITAR** de la manera más comedida, me proporcione los **ESTADOS FINANCIEROS** correspondientes al periodo 2018, a fin de realiza la Auditoria Financiera al Centro Ferretero Guairacaja, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Cabe recalcar que la información que se presenta en el proceso de la auditoria es de absoluta confidencialidad, analizada específicamente por el equipo de trabajo.

Esperando se brinde atención a la presente, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Segundo Tenelema
Auditor

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 25/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.2. Presentación de documentación y evidencia

CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018		
	2017	2018
INGRESOS		
Ventas tarifa 0%	14454,85	15084,05
Ventas tarifa 12%	445962,66	623335,18
TOTAL INGRESOS	460417,51	638419,23
COSTOS		
Inventario inicial	219485,67	221558,76
Compras	407943,54	568177,75
Inventario final	221558,76	250808,36
Costo de ventas	405870,45	538928,15
GASTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
Gastos honorarios profesionales	4814,34	4052,22
Gastos combustibles y lubricantes	9468,14	8825,02
Gastos suministros y herramientas	846,02	1939,63
Gasto transporte	3930,8	7286,29
Gasto interes financiero	7370,31	6077,52
Gastos seguros y reaseguros	4325,01	2968,78
Gastos de gestion	299,82	109,5
Gastos impuestos contribuciones y otros	87,08	466,99
Gastos depreciaciones		20875,62
Gastos servicios publicos	737,34	921,45
Otros gastos	7832,61	
TOTAL EGRESOS	39711,47	53523,02
TOTAL COSTOS Y GASTOS	445581,92	592451,17
UTILIDAD DE EJERCICIO	14835,59	45968,06

✓ = Socializado

✓ = Verificado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 26/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

PDE
2/2

CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018		
	2017	2018
ACTIVO	382627,22	388394,42
ACTIVO CORRIENTE	266072,42	292715,24
DISPONIBLE	11689,32	28290,61
Caja	9674,76	19038,09
Bancos	2014,56	9252,52
EXIGIBLE	32824,34	13616,27
Clientes relacionados locales	0	0
Clientes no relacionados locales	14341,56	3452,23
Otras cuentas por cobrar	4000	
Credito tributario años anteriores		
Credito tributario de IVA	9671,9	7956,21
Credito tributario de Renta	4810,88	2207,83
REALIZABLE	221558,76	250808,36
Inventario de mercaderia	221558,76	250808,36
ACTIVO FIJO	116554,8	95679,18
ACTIVO FIJO TANGIBLE	116554,8	95679,18
Terreno	17000	17000
Edificios	45000	45000
Muebles y enseres	451	451
Maquinaria y equipo	421	421
Equipo de computacion	3888,96	3888,96
Vehiculos	86000	86000
(-) Depreciacion acumulada	-36206,16	-57081,78
TOTAL ACTIVO	382627,22	388394,42
PASIVO	97696,77	87235,01
PASIVO CORRIENTE	7328,2	26807,24
IIESS por pagar		
Sueldos y beneficios sociales por pagar		
Impuestos por pagar		550,54
Instituciones financieras		
Poveedores locales	6845,95	20846,75
Otras cuentas por pagar	482,25	5409,95
PASIVO LARGO PLAZO	90368,57	60427,77
Banco Guayaquil	90368,57	60427,77
PATRIMONIO	284930,45	301159,4
CAPITAL SOCIAL	270094,86	255191,34
Utilidad del ejercicio	14835,59	45968,06
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	382627,22	388394,41

✓ = Socializado
 ✓ = Verificado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 26/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AHEF
1/1

1.5.1.3. Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

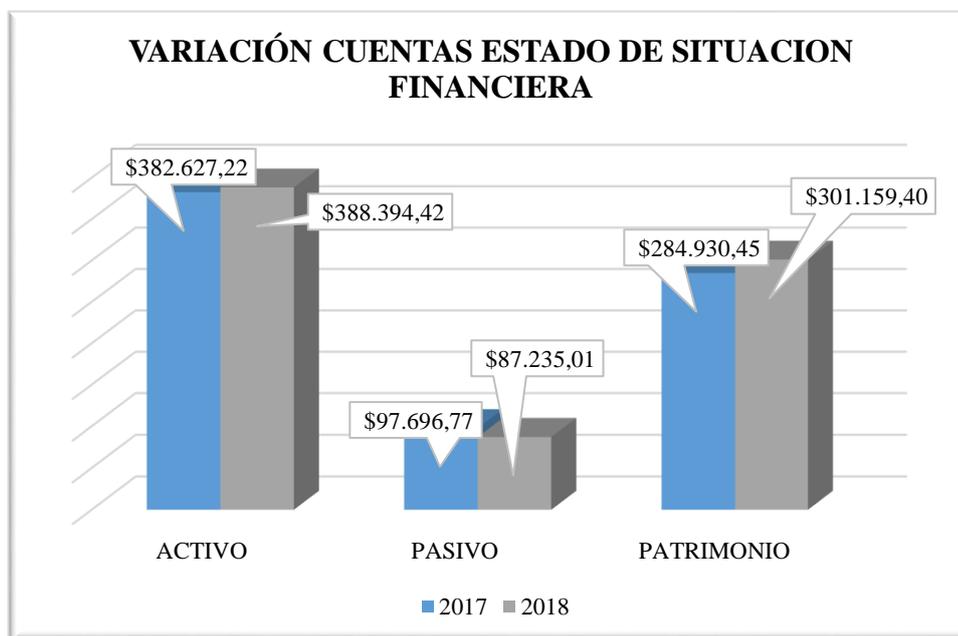
CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
	2017	2018	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
ACTIVO	\$ 382.627,22	\$ 388.394,42	5767,2	1,51%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 266.072,42	\$ 292.715,24	26642,82	10,01%
DISPONIBLE	\$ 11.689,32	\$ 28.290,61	16601,29	142,02%
Caja	\$ 9.674,76	\$ 19.038,09	9363,33	96,78%
Bancos	\$ 2.014,56	\$ 9.252,52	7237,96	359,28%
EXIGIBLE	\$ 32.824,34	\$ 13.616,27	-19208,07	-58,52%
Clientes no relacionados locales	\$ 14.341,56	\$ 3.452,23	-10889,33	-75,93%
Otras cuentas por cobrar	\$ 4.000,00		-4000	-100,00%
Credito tributario años anteriores				
Credito tributario de IVA	\$ 9.671,90	\$ 7.956,21	-1715,69	-17,74%
Credito tributario de Renta	\$ 4.810,88	\$ 2.207,83	-2603,05	-54,11%
REALIZABLE	\$ 221.558,76	\$ 250.808,36	29249,6	13,20%
Inventario de mercaderia	\$ 221.558,76	\$ 250.808,36	29249,6	13,20%
ACTIVO FIJO	\$ 116.554,80	\$ 95.679,18	-20875,62	-17,91%
ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 116.554,80	\$ 95.679,18	-20875,62	-17,91%
Terreno	\$ 17.000,00	\$ 17.000,00	0	0,00%
Edificios	\$ 45.000,00	\$ 45.000,00	0	0,00%
Muebles y enseres	\$ 451,00	\$ 451,00	0	0,00%
Maquinaria y equipo	\$ 421,00	\$ 421,00	0	0,00%
Equipo de computacion	\$ 3.888,96	\$ 3.888,96	0	0,00%
Vehiculos	\$ 86.000,00	\$ 86.000,00	0	0,00%
(-) Depreciacion acumulada	\$ -36.206,16	\$ -57.081,78	-20875,62	57,66%
TOTAL ACTIVO	\$ 382.627,22	\$ 388.394,42	5767,2	1,51%
PASIVO	\$ 97.696,77	\$ 87.235,01	-10461,76	-10,71%
PASIVO CORRIENTE	\$ 7.328,20	\$ 26.807,24	19479,04	265,81%
Impuestos por pagar		\$ 550,54	550,54	100,00%
Poveedores locales	\$ 6.845,95	\$ 20.846,75	14000,8	204,51%
Otras cuetas por pagar	\$ 482,25	\$ 5.409,95	4927,7	1021,81%
PASIVO LARGO PLAZO	\$ 90.368,57	\$ 60.427,77	-29940,8	-33,13%
Baco Guayaquil	\$ 90.368,57	\$ 60.427,77	-29940,8	-33,13%
PATRIMONIO	\$ 284.930,45	\$ 301.159,40	16228,95	5,70%
CAPITAL SOCIAL	\$ 270.094,86	\$ 255.191,34	-14903,52	-5,52%
Utilidad del ejercicio	\$ 14.835,59	\$ 45.968,06	31132,47	209,85%
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	\$ 382.627,22	\$ 388.394,41	5767,19	1,51%

✓ = Socializado
 ✓ = Verificado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 26/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.4. Variación de las cuentas de Estado Financiero

Ilustración N° 7. Variación de las cuentas del estado de Situación financiera.



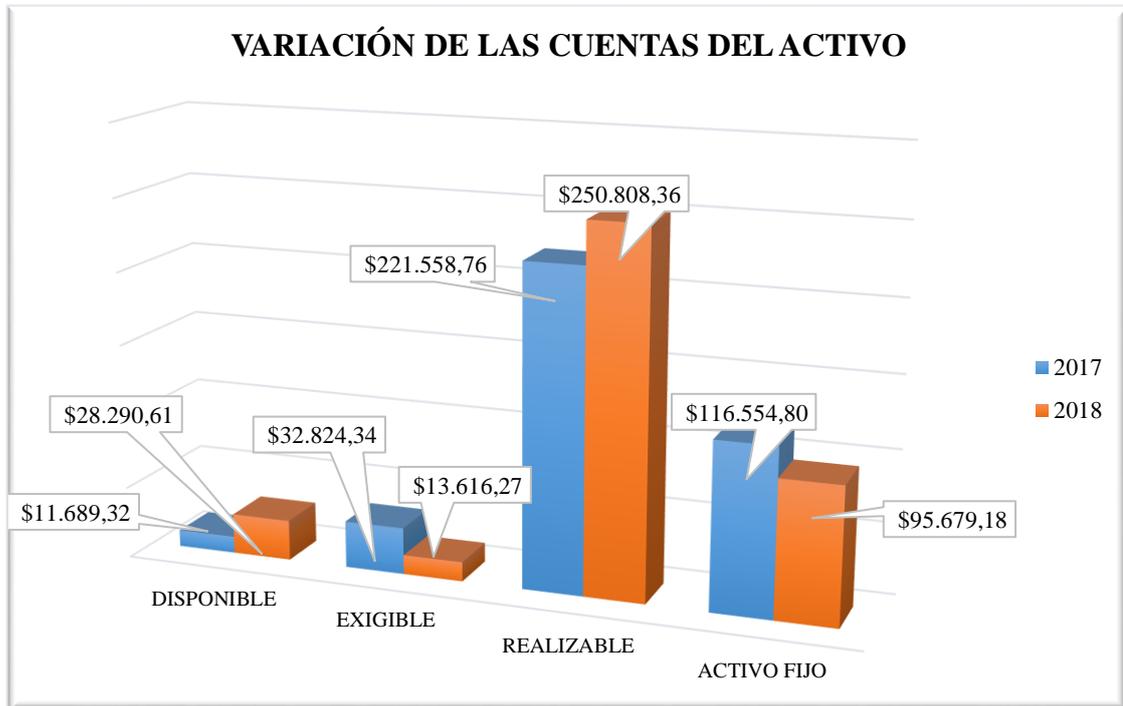
Fuente: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado al Estado de Situación Financiera entre los años 2017 y 2018, se puede observar que el Activo incrementó en \$5767,20, lo que equivale al 1,51% de la variación relativa. Mientras tanto, el Pasivo decreció \$10.461,76, lo que representa la disminución del 10,71% en valores relativos. Así mismo, el Patrimonio ha incrementado \$16.288,95, lo que representa en valores relativos 5,70% positivos. Dichas variaciones se dan por concepto el centro ferretero Guairacaja ha incrementado la cuenta caja y bancos, es decir, del activo disponible, así mismo, se ha disminuido el préstamo por pagar a largo plazo del banco Guayaquil, debido a que la empresa ha incrementado el volumen de ventas y por ende se ha podido pagar una proporción de dichas obligaciones, adicionalmente, el incremento de las utilidades ha hecho que se incremente el patrimonio.

Ilustración N° 8. Variación de las cuentas de activo.



Fuente: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

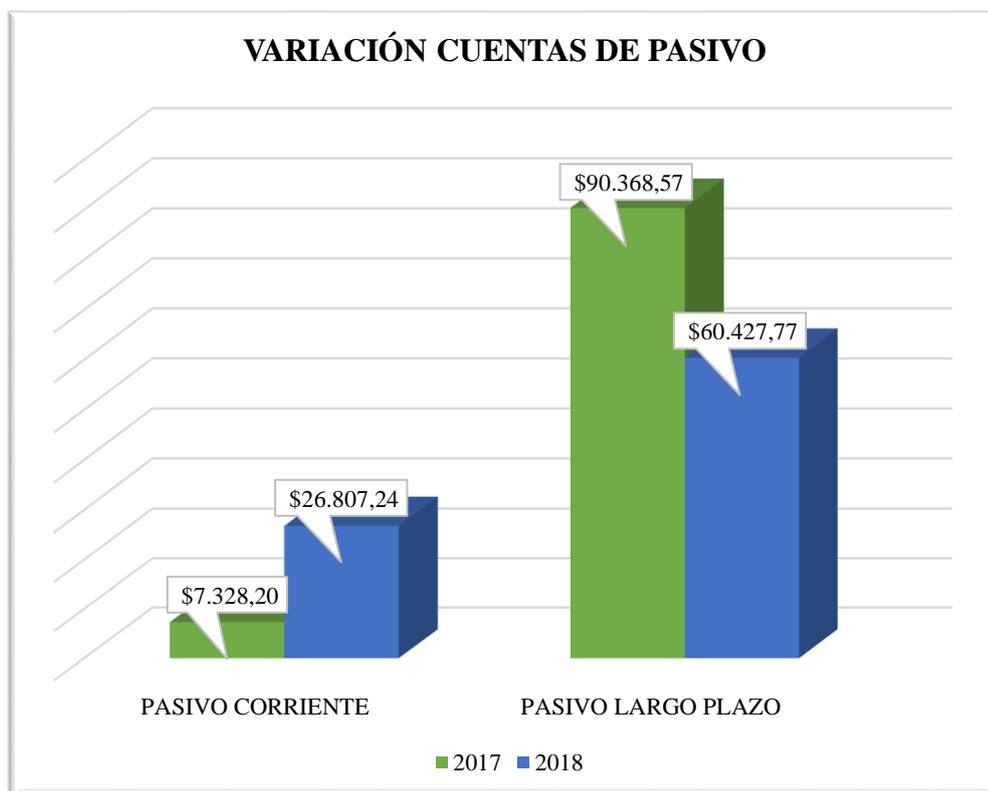
Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de Activo entre los años 2017 y 2018, se puede observar que el disponible incrementó en \$16.601,29, lo que equivale en valores relativos al 10,01%. Mientras tanto, los activos fijos han disminuido considerablemente en \$20875,62, lo que representa el decremento del 17,74% en valores relativos. No obstante, las variaciones se han dado básicamente por concepto de que el centro ferretero Guairacaja ha invertido el dinero obtenido en el año 2017 no ha sido invertido en la ampliación de sus activos tangibles, además, se ha cancelado parcialmente las obligaciones contraídas con terceras personas, es decir se ha disminuido considerablemente el exigibles, a más de ello se ha incrementado en un 13,20% el inventario de mercadería.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 27/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Ilustración N° 9. Variación de las cuentas de pasivo



Fuente: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

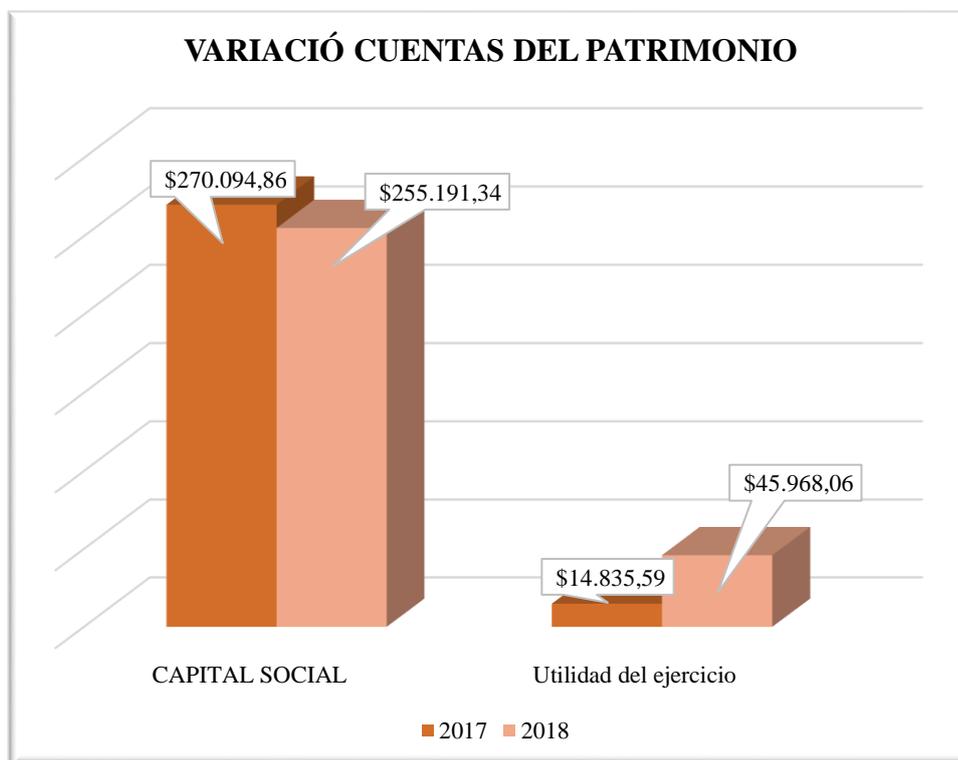
Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado a las cuentas del Pasivo entre los años 2017 y 2018, se puede observar que las cuentas que corresponden a las obligaciones a corto plazo, en cuanto a los proveedores han acrecentado en \$14.000,80, lo que equivale relativamente al 265,81%, por otro lado, el préstamo a largo plazo ha tenido un decrecimiento de \$29.940,80, lo que representa un decrecimiento de 33,13% en valores relativos. Por lo tanto, esta variación se ha dado debido a que se ha incrementado el volumen de vetas lo que ha hecho que se pague las obligaciones a largo. En conclusión, en el año 2018 ha disminuido dichas obligaciones puesto que los ingresos han maximizado las utilidades.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 27/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Ilustración N° 10. Variación de las cuentas de patrimonio



Fuente: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado a las cuentas del Patrimonio entre los años 2017 y 2018, se puede observar que las cuentas que corresponden al capital social ha disminuido en \$14.903,52, lo que equivale al 5,52% en valores relativos, al igual que la utilidad del ejercicio ha tenido un incremento de \$31.132,47, lo que representa el crecimiento de 209,85%. Por tanto, esta variación se ha dado debido a que las utilidades percibidas en el año 2018 han sido mayores producto del incremento del volumen de ventas dado por las estrategias de venta utilizadas en este año. En conclusión, el patrimonio principalmente ha incrementado.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 27/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.5. Análisis horizontal Estado de resultados

CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
	2017	2018	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
INGRESOS				
Ventas tarifa 0%	\$ 14.454,85	\$ 15.084,05	629,2	4,35%
Ventas tarifa 12%	\$ 445.962,66	\$ 623.335,18	177372,52	39,77%
TOTAL INGRESOS	\$ 460.417,51	\$ 638.419,23	178001,72	38,66%
COSTOS				
Inventario inicial	\$ 219.485,67	\$ 221.558,76	2073,09	0,94%
Compras	\$ 407.943,54	\$ 568.177,75	160234,21	39,28%
Inventario final	\$ 221.558,76	\$ 250.808,36	29249,6	13,20%
COSTO DE VENTAS	\$ 405.870,45	\$ 538.928,15	133057,7	32,78%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS				
Gastos honorarios profesionales	\$ 4.814,34	\$ 4.052,22	-762,12	-15,83%
Gastos combustibles y lubricantes	\$ 9.468,14	\$ 8.825,02	-643,12	-6,79%
Gastos suministros y herramientas	\$ 846,02	\$ 1.939,63	1093,61	129,27%
Gasto transporte	\$ 3.930,80	\$ 7.286,29	3355,49	85,36%
Gasto interes financiero	\$ 7.370,31	\$ 6.077,52	-1292,79	-17,54%
Gastos seguros y reaseguros	\$ 4.325,01	\$ 2.968,78	-1356,23	-31,36%
Gastos de gestion	\$ 299,82	\$ 109,50	-190,32	-63,48%
Gastos impuestos contribuciones y otros	\$ 87,08	\$ 466,99	379,91	436,28%
Gastos depreciaciones		\$ 20.875,62	20875,62	100,00%
Gastos servicios publicos	\$ 737,34	\$ 921,45	184,11	24,97%
Otros gastos	\$ 7.832,61		-7832,61	-100,00%
TOTAL EGRESOS	\$ 39.711,47	\$ 53.523,02	13811,55	34,78%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 445.581,92	\$ 592.451,17	146869,25	32,96%
UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 14.835,59	\$ 45.968,06	31132,47	209,85%

✓ = Socializado

✓ = Verificado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 29/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.6. Variación de las cuentas del estado de resultados

Ilustración N° 11. Variación de las cuentas de resultados



Fuente: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

INGRESOS

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de Ingresos entre los años 2017 y 2018, se puede observar que la cuenta de ventas incrementó en \$178.001,72, lo que equivale en variación relativa al 38,66%. No obstante, las variaciones se dan básicamente por concepto del incremento del volumen de ventas, tanto de tarifa 0% y 12%, considerando que los únicos ingresos que tiene la entidad son por la venta de insumos fe ferretería.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 29/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

VCER
1/1

COSTOS

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de costos entre los años 2017 y 2018, se puede observar que el costo total se incrementó en \$133.057,70, lo que equivale al 32,78% en variación relativa. No obstante, se evidencia que se ha incrementado el inventario lo que ha hecho que se incremente los costos.

GASTOS

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de gastos entre los años 2017 y 2018, se puede observar que el gasto total se incrementó en \$13.811,55, lo que equivale al 34,78% en variación relativa. No obstante, es necesario identificar la variación principal de las cuentas está enfocado en los gastos de suministros y herramientas para el centro ferretero Guairacaja.

UTILIDAD

En el análisis comparativo realizado a la cuenta de utilidad entre los años 2017 y 2018, se puede observar que la utilidad se incrementó en \$31.132,47, lo que equivale al 209,85% en variación relativa. Por tanto, es evidente observar que la utilidad ha incrementado cuyo motivo principal es por el aumento del volumen de ventas, así mismo, el número de clientes ha incrementado esto hace que se ofrezca que al vender los productos a bajos costos y esto hace que la utilidad sea mayor.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 29/11/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AVESF
1/2

1.5.1.7. Análisis vertical Estado de Situación Financiera

CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA								
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018								
	2017	% PARCIAL	% GRUPOS	% TOTAL	2018	% PARCIA	% GRUPOS	% TOTAL
ACTIVO	\$ 382.627,22				\$ 388.394,42			
ACTIVO CORRIENTE	\$ 266.072,42		100,00%	69,54%	\$ 292.715,24		100,00%	75,37%
DISPONIBLE	\$ 11.689,32	100,00%	4,39%		\$ 28.290,61	100,00%	9,66%	
Caja	\$ 9.674,76	82,77%			\$ 19.038,09	67,29%		
Bancos	\$ 2.014,56	17,23%			\$ 9.252,52	32,71%		
EXIGIBLE	\$ 32.824,34	100,00%	12,34%		\$ 13.616,27	100,00%	4,65%	
Clientes relacionados locales	\$ -				\$ -			
Clientes no relacionados locales	\$ 14.341,56	43,69%			\$ 3.452,23	25,35%		
Otras cuentas por cobrar	\$ 4.000,00	12,19%				0,00%		
Credito tributario años anteriores								
Credito tributario de IVA	\$ 9.671,90	29,47%			\$ 7.956,21	58,43%		
Credito tributario de Renta	\$ 4.810,88	14,66%			\$ 2.207,83	16,21%		
REALIZABLE	\$ 221.558,76	100,00%	83,27%		\$ 250.808,36	100,00%	85,68%	
Inventario de mercaderia	\$ 221.558,76	100,00%			\$ 250.808,36	100,00%		
ACTIVO FIJO	\$ 116.554,80			30,46%	\$ 95.679,18			24,63%
ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 116.554,80	100,00%	100,00%		\$ 95.679,18	100,00%	100,00%	
Terreno	\$ 17.000,00	14,59%			\$ 17.000,00	17,77%		
Edificios	\$ 45.000,00	38,61%			\$ 45.000,00	47,03%		
Muebles y enseres	\$ 451,00	0,39%			\$ 451,00	0,47%		
Maquinaria y equipo	\$ 421,00	0,36%			\$ 421,00	0,44%		
Equipo de computacion	\$ 3.888,96	3,34%			\$ 3.888,96	4,06%		
Vehiculos	\$ 86.000,00	73,79%			\$ 86.000,00	89,88%		
(-) Depreciacion acumulada	\$ -36.206,16	-31,06%			\$ -57.081,78	-59,66%		
TOTAL ACTIVO	\$ 382.627,22			100,00%	\$ 388.394,42			100,00%

}

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 02/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AVESF
2/2

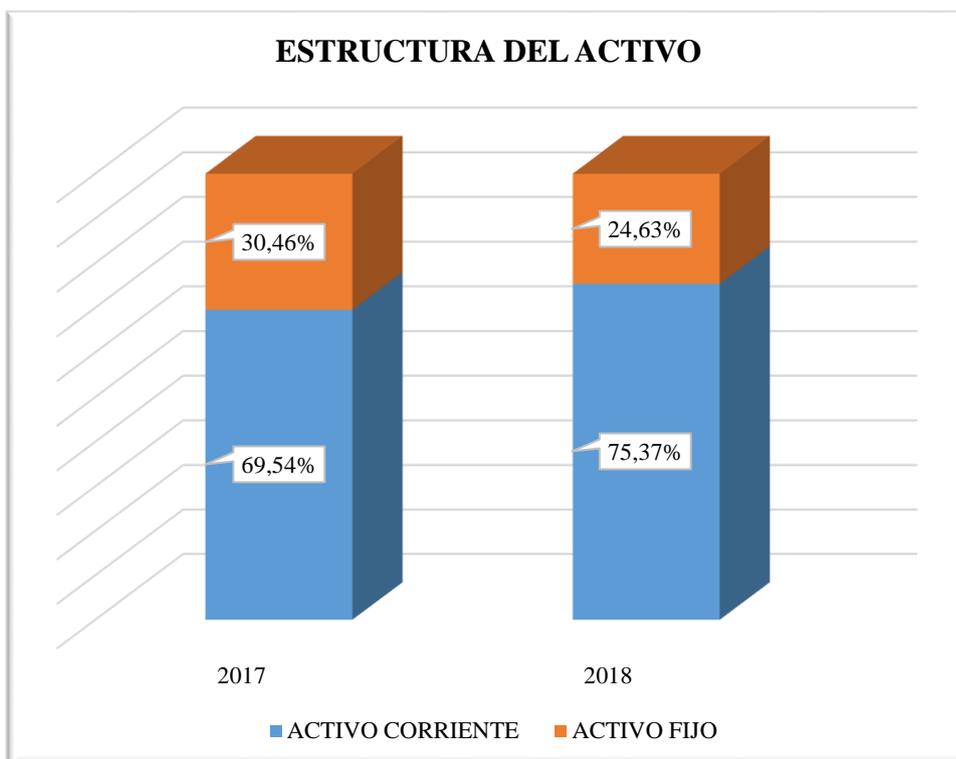
PASIVO	\$ 97.696,77		100,00%	25,53%	\$ 87.235,01		100,00%	22,46%
PASIVO CORRIENTE	\$ 7.328,20	100,00%	7,50%		\$ 26.807,24	100,00%	30,73%	
Impuestos por pagar		0,00%			\$ 550,54	2,05%		
Poveedores locales	\$ 6.845,95	93,42%			\$ 20.846,75	77,77%		
Otras cuetas por pagar	\$ 482,25	6,58%			\$ 5.409,95	20,18%		
PASIVO LARGO PLAZO	\$ 90.368,57	100,00%	92,50%		\$ 60.427,77	100,00%	69,27%	
Baco Guayaquil	\$ 90.368,57	100,00%			\$ 60.427,77	100,00%		
PATRIMONIO	\$ 284.930,45	100,00%		74,47%	\$ 301.159,40	100,00%		77,54%
CAPITAL SOCIAL	\$ 270.094,86	94,79%			\$ 255.191,34	84,74%		
Utilidad del ejercicio	\$ 14.835,59	5,21%			\$ 45.968,06	15,26%		
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	\$ 382.627,22			100,00%	\$ 388.394,41			100,00%



Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 02/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.8. Estructura financiera del Estado Financiero

Ilustración N° 12. Estructura Financiera del Activo



Fuente: Análisis vertical Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

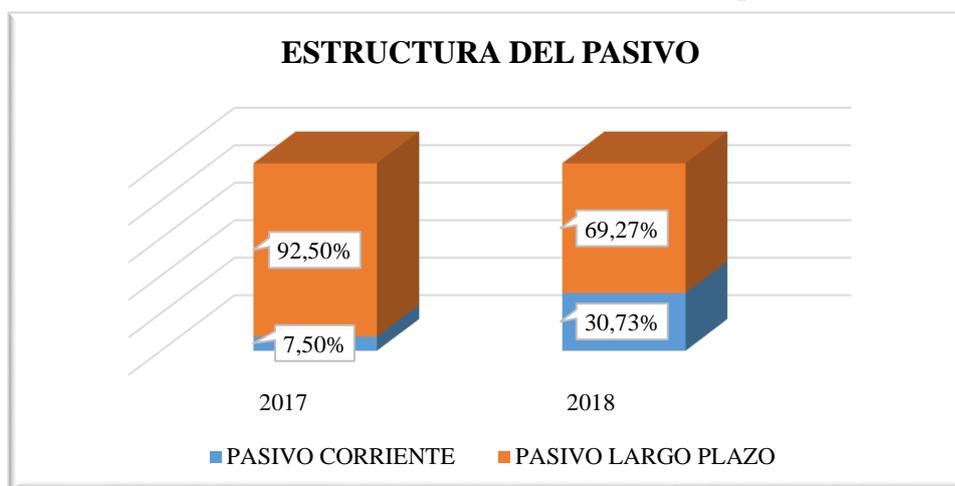
Interpretación:

La estructura del activo del año 2017 del Centro Ferretero Guairacaja, tiene un valor de \$382.627,22, que está conformado por el corriente y activos fijos. De esta manera, básicamente, el disponible constituye el 4,39%, el exigible representa el 12,34%, en cuanto al realizable constituye el 83,27%, y finalmente, el activo fijo representa el 30,46%. No obstante, se deduce a simple vista que las cuentas que representan en su mayoría el activo está centrado en el inventario de mercadería puesto que es una empresa que se dedica a la comercialización de productos derivados de la construcción.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 03/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

La estructura del activo del año 2018 del Centro Ferretero Guairacaja, tiene un valor de \$388.394,42, compuesto por el corriente y activos fijos. En este sentido, el disponible constituye el 9,66%, el exigible representa el 4,65%, en cuanto al realizable constituye el 85,68%, y finalmente, el activo fijo representa el 24,63%. Por tanto, las cuentas que representan mayormente el activo está centrado en el inventario de mercadería, cabe recalcar que las actividades que realiza la empresa se desempeña adecuadamente, y sobresalen las cuentas que tienen relación con la naturaleza de la misma.

Ilustración N° 13. Estructura Financiera del pasivo



Fuente: Análisis vertical Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

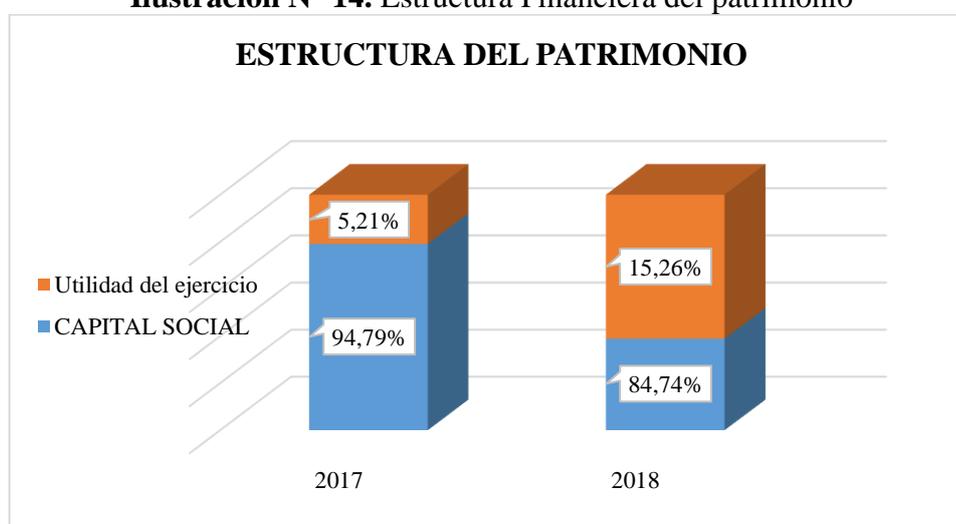
Interpretación:

La estructura del pasivo del año 2017 del centro ferretero Guairacaja, tiene un valor de \$97.696,77, que está conformado por las obligaciones tanto a corto como a largo plazo. Donde prácticamente, dentro del pasivo corriente, la cuenta de proveedores constituye el 93,42%, mientras que el préstamo a largo plazo representa el 92,50%, del total de los pasivos. Es decir que, en este año el valor que representa en su mayoría es las obligaciones a largo plazo.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 03/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

La estructura del pasivo del año 2018 del Centro Ferretero Guairacaja, tiene un valor de \$87.235,01, cuyo pasivo corriente está representado por los proveedores que constituye el 77,77%, así mismo, por otro lado, el préstamo a largo plazo representa el 69,27%. Por tanto, se evidencia que en este año ha disminuido considerablemente la participación de las obligaciones tanto a corto como a largo plazo, adicionalmente, se agrega que el aumento del volumen de ventas ha hecho que se incrementen los ingresos y así se puedan disminuir dichas obligaciones.

Ilustración N° 14. Estructura Financiera del patrimonio



Fuente: Análisis vertical Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

La estructura del patrimonio del año 2017 del Centro Ferretero Guairacaja, tiene un valor de \$284.930,45, el mismo está conformado por el capital social por un 94,79% y la utilidad del ejercicio un 5,21. Mientras que, en el año 2018, el capital social representa el 84,74% y la utilidad del ejercicio tiene una participación del 15,26%. Es decir que, el patrimonio se encontró muy fortalecido, evidenciando que las utilidades tienen mayor representación y contribuyen como una reserva que cuida la existencia de la empresa.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 03/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AVER
1/2

1.5.1.9. Análisis vertical del estado de resultados

CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA						
ESTADO DE RESULTADOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018						
	2017 % PARCIA % TOTAL			2018 % PARCIAL % TOTAL		
INGRESOS						
Ventas tarifa 0%	\$ 14.454,85	3,14%		\$ 15.084,05	2,36%	
Ventas tarifa 12%	\$ 445.962,66	96,86%		\$ 623.335,18	97,64%	
TOTAL INGRESOS	\$ 460.417,51	100,00%	100,00%	\$ 638.419,23	100,00%	100,00%
COSTOS						
Inventario inicial	\$ 219.485,67	54,08%		\$ 221.558,76	41,11%	
Compras	\$ 407.943,54	100,51%		\$ 568.177,75	105,43%	
Inventario final	\$ 221.558,76	54,59%		\$ 250.808,36	46,54%	
COSTO DE VENTAS	\$ 405.870,45	100,00%	88,15%	\$ 538.928,15	100,00%	84,42%



Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 03/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AVER
2/2

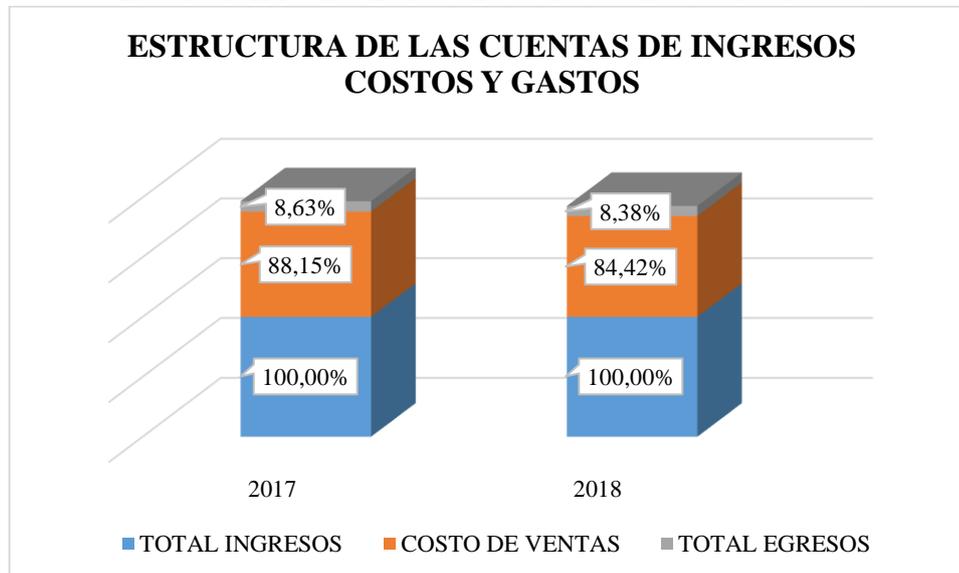
GASTOS						
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS						
Gastos honorarios profesionales	\$ 4.814,34	12,12%		\$ 4.052,22	7,57%	
Gastos combustibles y lubricantes	\$ 9.468,14	23,84%		\$ 8.825,02	16,49%	
Gastos suministros y herramientas	\$ 846,02	2,13%		\$ 1.939,63	3,62%	
Gasto transporte	\$ 3.930,80	9,90%		\$ 7.286,29	13,61%	
Gasto interes financiero	\$ 7.370,31	18,56%		\$ 6.077,52	11,35%	
Gastos seguros y reaseguros	\$ 4.325,01	10,89%		\$ 2.968,78	5,55%	
Gastos de gestion	\$ 299,82	0,75%		\$ 109,50	0,20%	
Gastos impuestos contribuciones y otros	\$ 87,08	0,22%		\$ 466,99	0,87%	
Gastos depreciaciones		0,00%		\$ 20.875,62	39,00%	
Gastos servicios publicos	\$ 737,34	1,86%		\$ 921,45	1,72%	
Otros gastos	\$ 7.832,61	19,72%			0,00%	
TOTAL EGRESOS	\$ 39.711,47	100,00%	8,63%	\$ 53.523,02	100,00%	8,38%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 445.581,92			\$ 592.451,17		
UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 14.835,59		3,22%	\$ 45.968,06		7,20%

✓

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 03/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.10. Estructura financiera del Estado de resultados

Ilustración N° 15. Estructura de las cuentas de resultados



Fuente: Análisis vertical Estado de Resultados

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Interpretación:

Una vez analizado verticalmente el estado de resultados, está compuesto por los ingresos, costos y gastos, una vez interactuado, en el año 2017, del 100% que representan los ingresos el 88,15% son los costos y el 8,63% representa los gastos, mientras que, en el año 2018, los del 100% de los ingresos, el costo representa el 84,42%, mientras que los gastos representan el 8,38%. De esta manera, se observa que el costo de ventas es elevado, al igual que los ingresos, lo que han permitido generar dinero suficiente que sea reflejada en la utilidad del ejercicio.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 04/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.11. Determinación de la materialidad

Considerando la Norma Internacional de Auditoría 320, que habla sobre la responsabilidad del auditor al aplicar el concepto de la importancia relativa al momento de realizar la auditoría financiera, a fin de obtener un criterio para que sirva como base para el análisis y la emisión del criterio acerca de la razonabilidad de los estados financieros, y al mismo tiempo que sirva como fundamento para la toma de decisiones financieras dentro del Centro Ferretero Guairacaja. En base al análisis vertical ha sido indispensable considerar las siguientes cuentas para el desarrollo del análisis:

Tabla 22. Determinación de la materialidad de las cuentas

N°	RUBRO	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	DISPONIBLE	Confirmación de saldos	Evaluación de control y verificación de información financiera en cuanto a caja y bancos.
2	PROVEEDORES	Confirmación de saldos	Evaluación de control y verificación de información financiera
3	PATRIMONIO	Confirmación de saldos	Evaluación de control y verificación de información financiera
4	INGRESOS	Confirmación de saldos	Evaluación de control y verificación de información financiera
5	GASTOS	Confirmación de saldos.	Evaluación de control y verificación de información financiera

Fuente: Análisis Vertical ESF y ER

Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 05/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
1/10

1.5.1.12. Evaluación de las cuentas



DISPONIBLE

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
2/10

1. DISPONIBLE

PROGRAMAS DE AUDITORÍA DISPONIBLE

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforma el disponible del Centro Ferretero Guairacaja mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta DISPONIBLE	EC/B	S.C.T.A.	06/12/2019
2	Realice cédula sumaria	B		06/12/2019
3	Realice confirmación de saldos	B1		06/12/2019
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		06/12/2019

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Sistema de control interno DISPONIBLE

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA			
CUENTA		DISPONIBLE			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿La empresa posee un libro auxiliar para el manejo de las cuentas de caja y bancos?	X			
2	¿Existen controles para evitar posibles sobregiros bancarios?		X		
3	¿Se autoriza previamente antes de emitir cualquier cheque o transferencia?	X			Autoriza la máxima Autoridad. D
4	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?	X			
5	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques incluyendo los anulados o dañados?		X		No se controla la secuencia de los cheques. D
6	¿Se emiten cheques con firmas conjuntas para el manejo seguro y transparente de los fondos?	X			
7	¿Las cuentas bancarias son conciliadas regularmente?	X			
8	¿Las actividades de autorización, registro y cobro se encuentran separadas?	X			.
9	¿Los cobros son depositados inmediatamente?		X		Se depositan al día siguiente. D
10	¿Las cuentas bancarias están registradas a nombre del gerente o presidente de la entidad?	X			
11	¿Existen controles para los cheques de blanco de tal forma que personas no autorizadas no hagan uso indebido de estos?	X			
TOTAL		Σ	8	3	√

D Debilidad Menor
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

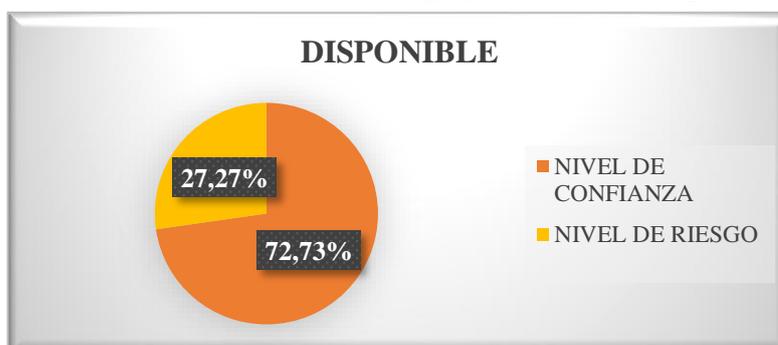
Tabla 23. Calificación y ponderación – Disponible

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		8
PONDERACIÓN TOTAL = PT		11
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(8/11)*100 =$	72,73%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 72,73% =$	27,27%

Tabla 24. Nivel de riesgo y confianza – Disponible

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 16. Nivel de riesgo y confianza – Disponible



Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta disponible del Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, se determina un nivel de confianza moderado 72,73%, lo que significa que los registros, el responsable del manejo y las autorizaciones respectivas se llevan conforme a las disposiciones integradas dentro de la entidad. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 27,27%, esto se da debido a que la compañía no mantiene un control de la secuencia de los cheques que son emitidos por la misma, y los depósitos del dinero no se realizan inmediatamente, sino se espera acumularlos. ¥

¥ Analizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

B
1/2

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
CAJA	\$19.038,09✓			\$19.038,09✓
BANCOS	\$9.252,52✓			\$9.252,52✓
TOTAL	Σ 28290,61			Σ 28290,61

CONFIRMACIÓN DE SALDO

DOCUMENTO DE VENTA 6513	DOCUMENTO DE VENTA 6513	03/01/2017	Registro facturación	236,65	0,00	3915,78
DOCUMENTO DE VENTA 6514	DOCUMENTO DE VENTA 6514	03/01/2017	Registro facturación	59,82	0,00	3975,60
DOCUMENTO DE VENTA 6515	DOCUMENTO DE VENTA 6515	03/01/2017	Registro facturación	61,20	0,00	4036,80
DOCUMENTO DE VENTA 6516	DOCUMENTO DE VENTA 6516	03/01/2017	Registro facturación	43,45	0,00	4080,25
DOCUMENTO DE VENTA 6517	DOCUMENTO DE VENTA 6517	03/01/2017	Registro facturación	66,10	0,00	4146,35
DIARIOS 2		04/01/2017	DEPOSITO DE VENTAS REF 271784	0,00	1970,00	2176,35
DIARIOS 3		04/01/2017	DEPOSITO VENTAS 277241	0,00	574,24	1602,11
EGRESOS 32	210404	04/01/2017	PAGO COMBUSTIBLE F/001-001-209864	0,00	5,00	1597,11
EGRESOS 4		04/01/2017	PAGO EN EFECTIVO	0,00	82,08	1515,03
DOCUMENTO DE VENTA 6518	DOCUMENTO DE VENTA 6518	04/01/2017	Registro facturación	15,00	0,00	1530,03
DOCUMENTO DE VENTA 6519	DOCUMENTO DE VENTA 6519	04/01/2017	Registro facturación	27,00	0,00	1557,03
DOCUMENTO DE VENTA 6520	DOCUMENTO DE VENTA 6520	04/01/2017	Registro facturación	140,37	0,00	1697,40
DOCUMENTO DE VENTA 6521	DOCUMENTO DE VENTA 6521	04/01/2017	Registro facturación	168,72	0,00	1866,12
DOCUMENTO DE VENTA 6522	DOCUMENTO DE VENTA 6522	04/01/2017	Registro facturación	92,13	0,00	1958,25
DOCUMENTO DE VENTA 6523	DOCUMENTO DE VENTA 6523	04/01/2017	Registro facturación	21,44	0,00	1979,69

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA

AUDITORÍA FINANCIERA: 2018

ARCHIVO CORRIENTE

B
2/2

DOCUMENTO DE VENTA 6584	DOCUMENTO DE VENTA 6584	09/01/2017	Registro facturación	28,16	0,00	3113,06
DIARIOS 95		09/01/2017	DEPOSITO POR VENTAS 07/01/2017	0,00	187,13	2925,93
EGRESOS 40	203331	10/01/2017	PAGO DE COMBUSTIBLE F/002-002-55328	0,00	40,00	2885,93
DIARIOS 5		10/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 167352	0,00	2335,24	550,69
EGRESOS 63	203641	10/01/2017	COMOPRA DE SUMINISTRO F/002-001-25203	0,00	17,09	533,60
DOCUMENTO DE VENTA 6586	DOCUMENTO DE VENTA 6586	10/01/2017	Registro facturación	39,63	0,00	573,23
DOCUMENTO DE VENTA 6587	DOCUMENTO DE VENTA 6587	10/01/2017	Registro facturación	57,64	0,00	630,87
DOCUMENTO DE VENTA 6588	DOCUMENTO DE VENTA 6588	10/01/2017	Registro facturación	10,84	0,00	641,71
DOCUMENTO DE VENTA 6589	DOCUMENTO DE VENTA 6589	10/01/2017	Registro facturación	102,60	0,00	744,31
DOCUMENTO DE VENTA 6590	DOCUMENTO DE VENTA 6590	10/01/2017	Registro facturación	62,83	0,00	807,14
DOCUMENTO DE VENTA 6591	DOCUMENTO DE VENTA 6591	10/01/2017	Registro facturación	15,48	0,00	822,62
DOCUMENTO DE VENTA 6592	DOCUMENTO DE VENTA 6592	10/01/2017	Registro facturación	46,49	0,00	869,11
DOCUMENTO DE VENTA 6593	DOCUMENTO DE VENTA 6593	10/01/2017	Registro facturación	13,29	0,00	882,40
DOCUMENTO DE VENTA 6594	DOCUMENTO DE VENTA 6594	10/01/2017	Registro facturación	45,60	0,00	928,00
DOCUMENTO DE VENTA 6595	DOCUMENTO DE VENTA 6595	10/01/2017	Registro facturación	3,99	0,00	931,99
DOCUMENTO DE VENTA 6596	DOCUMENTO DE VENTA 6596	10/01/2017	Registro facturación	6,44	0,00	938,43
DOCUMENTO DE VENTA 6597	DOCUMENTO DE VENTA 6597	10/01/2017	Registro facturación	50,88	0,00	989,31
DOCUMENTO DE VENTA 6598	DOCUMENTO DE VENTA 6598	10/01/2017	Registro facturación	167,58	0,00	1156,89
DOCUMENTO DE VENTA 6599	DOCUMENTO DE VENTA 6599	10/01/2017	Registro facturación	2,00	0,00	1158,89
EGRESOS 67	6	10/01/2017	PAGO F/052-004-24527	0,00	5,80	1153,09
DIARIOS 6		11/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 960097	0,00	591,49	561,60
DOCUMENTO DE VENTA 6600	DOCUMENTO DE VENTA 6600	11/01/2017	Registro facturación	124,12	0,00	685,72
DOCUMENTO DE VENTA 6601	DOCUMENTO DE VENTA 6601	11/01/2017	Registro facturación	6,50	0,00	692,22

✓

Mayores Generales BANCOS.pdf

DIARIOS 10	DEPOSITO 0	20/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 482631	2090,00	0,00	-16530,78
EGRESOS 10	CHEQUE 901	20/01/2017	PAGO FACTURA CON CH POSTFECHADO 901	0,00	500,00	-17030,78
DIARIOS 163	DEBITOS BANCARIOS 120403	20/01/2017	DEBITOS BANCARIOS	0,00	18,29	-17049,07
DIARIOS 167	CHEQUE 897	20/01/2017	PAGO FACTURAS AÑOS ANTERIORES	0,00	1000,00	-18049,07
DIARIOS 167	CHEQUE 900	20/01/2017	PAGO FACTURAS AÑOS ANTERIORES	0,00	1000,00	-19049,07
DIARIOS 13	DEPOSITO 0	23/01/2017	DEPOSITO VENTA 259235	500,00	0,00	-18549,07
DIARIOS 14	DEPOSITO 0	24/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 32757	1520,00	0,00	-17029,07
DIARIOS 17	DEPOSITO 0	25/01/2017	DEPOSITO DE VENTAS 453434	610,00	0,00	-16419,07
DIARIOS 15	DEPOSITO 0	26/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 348669	584,00	0,00	-15835,07
DIARIOS 16	DEPOSITO 0	26/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 86882	1600,00	0,00	-14235,07
EGRESOS 64	DEBITOS BANCARIOS 0	26/01/2017	PAGO DE SEGURO	0,00	21,44	-14256,51
EGRESOS 66	DEBITOS BANCARIOS 0	26/01/2017	PAGO SEGURO DE DESGRAVAMEN	0,00	33,65	-14290,16
EGRESOS 71	DEBITOS BANCARIOS 0	26/01/2017	DESGRAVAMEN DE CONYUGUE	0,00	7,14	-14297,30
EGRESOS 72	DEBITOS BANCARIOS 0	26/01/2017	PAGO SEGURO SESANTIA	0,00	3,11	-14300,41
DIARIOS 18	DEPOSITO 0	28/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 745614	860,00	0,00	-13440,41
DIARIOS 160	DEBITOS BANCARIOS 0	30/01/2017	PAGO PRESTAMO CUOTA ENERO	0,00	1493,16	-14933,57
DIARIOS 19	DEPOSITO 0	30/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 464332	75,00	0,00	-14858,57
DIARIOS 20	DEPOSITO 0	30/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 698867	2600,00	0,00	-12258,57
DIARIOS 21	DEPOSITO 0	30/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 36755	500,00	0,00	-11758,57
EGRESOS 627	CHEQUE 903	30/01/2017	COMPRA CEMENTO F# 001-003-000038744	0,00	2481,48	-14240,05
EGRESOS 65	DEBITOS BANCARIOS 0	30/01/2017	PAGO SERVICIOS BANCARIOS	0,00	30,35	-14270,40
DIARIOS 161	DEBITOS BANCARIOS 0	31/01/2017	INTERES DE SOBREGIRO	0,00	7,72	-14278,12
DIARIOS 22	DEPOSITO 0	31/01/2017	DEPOSITO DE VENTA 763366	1400,00	0,00	-13338,12

✓

✓ Valor verificado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
3/10



PROVEEDORES

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
4/10

2. PROVEEDORES

PROGRAMAS DE AUDITORÍA PROVEEDORES

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman los proveedores del Centro Ferretero Guairacaja mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta PROVEEDORES	EC/P	S.C.T.A.	06/12/2019
2	Realice cédula sumaria	P		06/12/2019
3	Realice confirmación de saldos	P1		06/12/2019
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		06/12/2019

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Sistema de control interno PROVEEDORES

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA				
CUENTA	PROVEEDORES				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Se realiza un estudio sobre la capacidad de pago de la empresa para la adquisición de nuevas obligaciones?	X			
2	¿Se han establecido políticas y procedimientos para el correcto manejo de la cuenta?	X			
3	¿Se han implementado mecanismos que eviten caer en intereses y moras por el retraso del cumplimiento de obligaciones?	X			
4	¿La empresa lleva un registro auxiliar del saldo por cuentas por pagar?	X			
5	¿Existe una persona que controle las deudas contraídas por la entidad con la finalidad de que no superen la fecha de su vencimiento?		X		No se ha designado una persona de control. D
6	¿La junta de accionistas autoriza previamente mediante una reunión la adquisición de obligaciones?	X			
7	¿Se realizan confirmaciones de saldos a los acreedores de la entidad?	X			
8	¿El encargado del manejo de la cuenta se encuentra capacitado constantemente?	X			
9	¿La entidad sustenta sus obligaciones contraídas con documentos físicos y legales?		X		
TOTAL		Σ	7	2	v

D Debilidad Menor
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

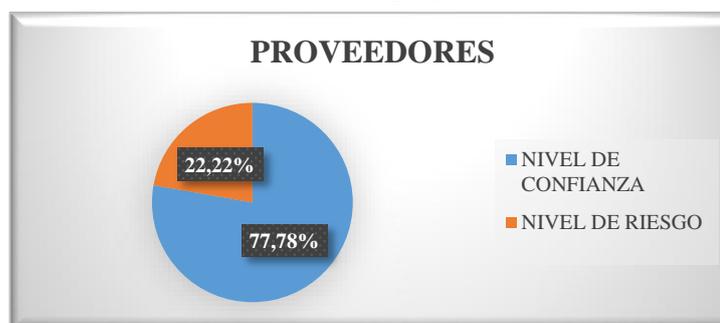
Tabla 25. Calificación y ponderación – Proveedores

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		7
PONDERACIÓN TOTAL = PT		9
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(7/9)*100 =$	77,78%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 77,78% =$	22,22%

Tabla 26. Nivel de riesgo y confianza – Proveedores

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 17. Nivel de riesgo y confianza – Proveedores



Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta proveedores del Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, se determina un nivel de confianza alto 77,78%, lo que significa que los registros de los proveedores son llevados adecuadamente para no incurrir en multas o interés por parte de los proveedores. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo de 22,22%, esto se da debido a que la empresa no tiene designado a una persona que controle el vencimiento de los mismos. ¥

¥ Analizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

P
1/1

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Proveedores	\$20.876,45 ✓			\$20.876,45 ✓
TOTAL	Σ \$20.876,45			Σ \$20.876,45

CONFIRMACIÓN DE SALDO

CUMENTO DE VENTA 6	DOCUMENTO DE VENTA 8176	05/06/2017	Registro facturación	115,49	0,00	-386,26
CUMENTO DE VENTA 7	DOCUMENTO DE VENTA 8177	05/06/2017	Registro facturación	101,06	0,00	-285,20
CUMENTO DE VENTA 8	DOCUMENTO DE VENTA 8178	05/06/2017	Registro facturación	13,90	0,00	-271,30
CUMENTO DE VENTA 9	DOCUMENTO DE VENTA 8179	05/06/2017	Registro facturación	420,35	0,00	149,05
CUMENTO DE VENTA 0	DOCUMENTO DE VENTA 8180	05/06/2017	Registro facturación	3884,94	0,00	4033,99
CUMENTO DE VENTA 1	DOCUMENTO DE VENTA 8181	05/06/2017	Registro facturación	232,03	0,00	4266,02
CUMENTO DE VENTA 2	DOCUMENTO DE VENTA 8182	05/06/2017	Registro facturación	395,64	0,00	4661,66
CUMENTO DE VENTA 3	DOCUMENTO DE VENTA 8183	05/06/2017	Registro facturación	405,80	0,00	5067,46
CUMENTO DE VENTA 4	DOCUMENTO DE VENTA 8184	05/06/2017	Registro facturación	68,78	0,00	5136,24
CUMENTO DE VENTA 5	DOCUMENTO DE VENTA 8185	05/06/2017	Registro facturación	73,31	0,00	5209,55
CUMENTO DE VENTA 6	DOCUMENTO DE VENTA 8186	05/06/2017	Registro facturación	14,20	0,00	5223,75
CUMENTO DE VENTA 7	DOCUMENTO DE VENTA 8187	05/06/2017	Registro facturación	130,66	0,00	5354,41
CUMENTO DE VENTA 8	DOCUMENTO DE VENTA 8188	05/06/2017	Registro facturación	829,39	0,00	6183,80
CUMENTO DE VENTA 9	DOCUMENTO DE VENTA 8189	05/06/2017	Registro facturación	21,99	0,00	6205,79
CUMENTO DE VENTA 0	DOCUMENTO DE VENTA 8190	05/06/2017	Registro facturación	21,29	0,00	6227,08
CUMENTO DE VENTA 1	DOCUMENTO DE VENTA 8191	05/06/2017	Registro facturación	21,29	0,00	6248,37
RIOS 110		06/06/2017	DEPOSITO DE VENTA 25739	0,00	6200,00	48,37
CUMENTO DE VENTA 2	DOCUMENTO DE VENTA 8192	06/06/2017	Registro facturación	223,81	0,00	272,18

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
5/10



PATRIMONIO

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
6/10

1. PATRIMONIO

PROGRAMAS DE AUDITORÍA PATRIMONIO

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman el patrimonio del Centro Ferretero Guairacaja mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta PATRIMONIO	EC/PP	S.C.T.A.	06/12/2019
2	Realice cédula sumaria	PP		06/12/2019
3	Realice confirmación de saldos	P1		06/12/2019
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		06/12/2019

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Sistema de control interno PATRIMONIO

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA			
CUENTA		PATRIMONIO			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Las decisiones tomadas por la junta de accionistas son plasmados en un acta para su constancia?	X			
2	¿La declaración del patrimonio concuerda con los movimientos contables?	X			
3	¿Se registra los aumentos y disminuciones de capital en su respectiva cuenta?	X			
4	¿La junta de accionistas ha decidido procedimientos sobre el manejo de utilidad o pérdida del ejercicio?	X			
5	¿El capital social de la empresa ha sido autorizado por la superintendencia de compañías?	X			
6	¿La persona encargada del manejo del capital es diferente a la encargada del registro contable?		X		No es diferente, es la misma. D
7	¿Se ha creado el fondo de reserva legal de acuerdo a la Ley de Compañías?		X		No se ha creado un fondo de reserva. D
8	¿Existen políticas establecidas para el manejo de la cuenta?	X			.
9	¿Se integra las reservas de capital dentro del patrimonio?		X		
TOTAL		Σ	6	3	✓

D Debilidad Menor
✓ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

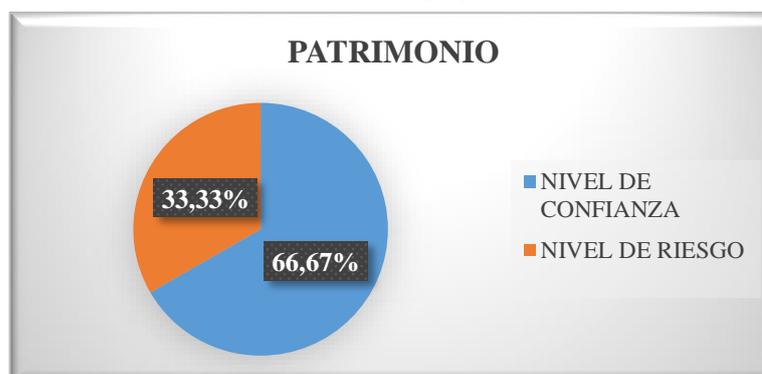
Tabla 27. Calificación y ponderación – Patrimonio

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		9
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(6/9)*100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 66,67% =$	33,33%

Tabla 28. Nivel de riesgo y confianza – Patrimonio

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 18. Nivel de riesgo y confianza – Patrimonio



Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta patrimonio del Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, se determina un nivel de confianza moderado 66,67%, lo que significa que el patrimonio está controlado adecuadamente mediante registros contables documentados que sustentan el incremento y la disminución del mismo. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 33,33%, esto se da debido a que la empresa no ha designado las reservas respectivas de acuerdo a lo que establece la Superintendencia de compañías. ¥

¥ Analizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

PP
1/1

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Capital social	\$255.191,34✓			\$255.191,34✓
Utilidad del ejercicio	\$45.968,06✓			\$45.968,06✓
TOTAL	Σ \$301.159,4			Σ \$301.159,4

CONFIRMACIÓN DE SALDO

Tipocomprobante	Documento	FECHA	Glosa	DEBE	HABER	Saldo
301010101 Capital Social						
DIARIOS 90		01/01/2017		0,00	272024,58	-272024,58
DIARIOS 267		29/03/2017	PAGO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2014	682,21	0,00	-271342,37
DIARIOS 278		05/04/2017	PAGO RENTA 2015	215,95	0,00	-271126,42

TOTAL INGRESOS	638419,23
Costo de ventas	538928,15
TOTAL EGRESOS	53523,02
UTILIDAD DE EJERCICIO	45968,06

- ✓ Valor verificado
- Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
7/10



INGRESOS

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
8/10

1. INGRESOS

PROGRAMAS DE AUDITORÍA INGRESOS

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman el ingreso del Centro Ferretero Guairacaja mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta INGRESO	EC/I	S.C.T.A.	06/12/2019
2	Realice cédula sumaria	I		06/12/2019
3	Realice confirmación de saldos	P1		06/12/2019
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		06/12/2019

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Sistema de control interno INGRESOS

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA			
CUENTA		INGRESOS			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Los ingresos son registrados de manera inmediata en el ejercicio en el que ocurren?	X			
2	¿Los valores por concepto de ventas de mercadería se encuentran respaldados con facturas debidamente archivadas cronológicamente?	X			
3	¿Las facturas de ventas cumplen con los requisitos establecidos por el SRI?	X			
4	¿Existe un control para el cumplimiento de las guías de transporte?	X			
5	¿La empresa cuenta con otros ingresos diferentes a su naturaleza?	X			
6	¿Existe una lista actualizada con los precios de los productos o servicios que ofrece?	X			
7	¿Se elabora un reporte diario de ingresos para la toma de decisiones en gerencia?		X		No se elabora un reporte diario, si no mensual. D
TOTAL		Σ	6	1	√

D Debilidad Menor
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

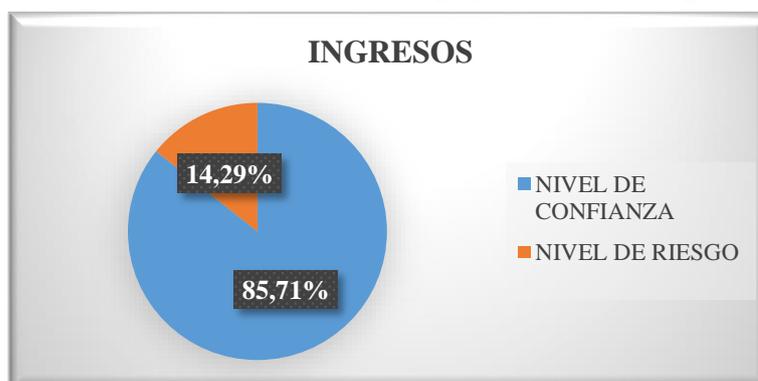
Tabla 29. Calificación y ponderación – Ingresos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(6/7)*100 =$	85,71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 85,71% =$	14,29%

Tabla 30. Nivel de riesgo y confianza – Ingresos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 19. Nivel de riesgo y confianza – Ingresos



Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta ingresos del Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, se determina un nivel de confianza alto del 85,71%, lo que significa que los ingresos son administrados adecuados, lo que hacen que la utilidad incremente entorno al giro del negocio. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo de 14,29%, esto se da debido a que no se realiza un reporte diario de ingresos ¥

¥ Analizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

PP 1/1

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Ingresos	\$638.419,23 ✓			\$638.419,23 ✓
TOTAL	Σ \$638.419,23			Σ \$638.419,23

CONFIRMACIÓN DE SALDO

INGRESOS	
Ventas tarifa 0%	15084,05
Ventas tarifa 12%	623335,18
TOTAL INGRESOS	638419,23

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
9/10



GASTOS

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

EC
10/10

1. GASTOS

PROGRAMAS DE AUDITORÍA GASTOS

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman los gastos del Centro Ferretero Guairacaja mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta GASTOS	EC/G	S.C.T.A.	06/12/2019
2	Realice cédula sumaria	G		06/12/2019
3	Realice confirmación de saldos	P1		06/12/2019
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		06/12/2019

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Sistema de control interno GASTOS

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA			
CUENTA		GASTOS			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Se han elaborado políticas para el manejo de la cuenta?	X			
2	¿Los gastos corresponden únicamente a la naturaleza del negocio por la cual fue creada?	X			
3	¿Los gastos se efectúan previa autorización de la máxima autoridad?	X			
4	¿El catálogo de cuentas manejado por la entidad clasifica correctamente los gastos?	X			
5	¿Los gastos son sustentados con sus respectivos documentos que evidencien su pago?	X			
6	¿Los comprobantes por concepto de gastos se encuentran ordenados secuencialmente de manera que facilite su localización?		X		No se encuentran ordenados los comprobantes. D
7	¿Se elaboran presupuestos para compararlos con los gastos reales incurridos?		X		
8	¿Se comparan los saldos del libro mayor con los presentados en el estado de resultados?		X		
TOTAL		Σ	5	3	v

√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 31. Calificación y ponderación – Gastos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		8
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(5/8)*100 =$	62,50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 62,5% =$	37,50%

Tabla 32. Nivel de riesgo y confianza –Gastos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Ilustración N° 20. Nivel de riesgo y confianza – Gastos



Elaborado por: Tenelema Segundo, 2019

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta gastos del Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, se determina un nivel de confianza moderado del 62,50%, lo que significa que los gastos se realizan en las actividades netamente necesarias. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 37,50%, esto se da debido a que no se realiza comparación con los auxiliares de gastos ¥

¥ Analizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
GASTOS	\$53.523,02✓			\$53.523,02✓
TOTAL	Σ \$53.523,02			Σ \$53.523,02

CONFIRMACIÓN DE SALDO

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
Gastos honorarios profesionales	4052,22
Gastos combustibles y lubricantes	8825,02
Gastos suministros y herramientas	1939,63
Gasto transporte	7286,29
Gasto interes financiero	6077,52
Gastos seguros y reaseguros	2968,78
Gastos de gestion	109,5
Gastos impuestos contribuciones y otros	466,99
Gastos depreciaciones	20875,62
Gastos servicios publicos	921,45
Otros gastos	
TOTAL EGRESOS	53523,02

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 06/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.1.13. Aplicación de los indicadores financieros

Indicadores de Liquidez

NOMBRE	FÓRMULA
RAZÓN CORRIENTE	$RC = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
2018	$RC = \frac{\$292.715,24}{\$ 26.807,24} = 10,92$

Interpretación:

En el año 2018, el Centro ferretero Guairacaja dispuso de \$10,92 por cada dólar que adeuda, es decir, que cuenta con capacidad para cumplir con las obligaciones a corto plazo, De esta manera, se verifica que cumple con el parámetro mayor a 1, presentando liquidez suficiente para el giro del negocio, pero a su vez resulta perjudicial, debido a que el indicador es muy alto, la empresa posee activos corrientes ociosos o improductivos, que no producen ni generan beneficios.

NOMBRE	FÓRMULA
PRUEBA ÁCIDA	$PA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
2018	$PA = \frac{\$ 292.715,24 - 250808,36}{26807,24} = 1,56$

Interpretación:

En el año 2018, el Centro Ferretero Guairacaja dispuso de \$1,56 líquidos por cada dólar que adeuda, es decir, que cuenta con capacidad suficiente para cumplir con las obligaciones a corto plazo, en este sentido se identifica que la empresa está en la capacidad óptima para cubrir con sus obligaciones, por tanto, está dentro de los límites de control.

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

NOMBRE	FÓRMULA
CAPITAL DE TRABAJO	CT= ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE
2018	CT= \$ 292.715,24 - \$26.807,24 = \$ 265.908,00

En el año 2018, el capital de trabajo fue de \$265.908,00, se evidencia que el centro ferretero Guairacaja cumple con las características del indicador, por, ende, se encuentra en la capacidad de seguir realizando sus operaciones, estando dentro de los límites de control.

INDICADOR DE SOLVENCIA

NOMBRE	FÓRMULA
SOLVENCIA	S= $\frac{\text{ACTIVO}}{\text{PASIVO}}$
2018	S= $\frac{\$388.394,42}{\$ 87.235,01} = 4,45$

La empresa presenta solvencia suficiente de 4,45, es decir, los activos de la empresa son capaces de pagar las obligaciones en su totalidad. Cumpliendo con los parámetros establecidos, siendo mayor a 1.5, por tanto, la empresa es solvente, estando dentro de los límites de control.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

NOMBRE	FÓRMULA
ROTACIÓN DE INV. DE MERCADERÍAS	RIM= $\frac{\text{COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA}}{\text{INVENTARIO DE MERCADERÍA}}$
2018	RIM= $\frac{\$538.928,15}{\$250.808,36} = 2,15$ veces

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

AIF 3/4

La empresa muestra que los inventarios han rotado 2,15 veces en función a costo de mercaderías. Es decir, la empresa ha rotado sus inventarios considerablemente, de esta manera, esto quiere decir que se han rotado los inventarios eficientemente, fundamentando el capital de trabajo.

NOMBRE	FÓRMULA
PERÍODO PROMEDIO ROTACIÓN DE INVENTARIOS	$PPRI = \frac{365 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DE INV. DE MERCADERÍAS}}$
	$RCC = \frac{365}{\$ 2,15} = 169,87 \text{ días}$

El centro ferretero Guairacaja muestra que los inventarios rotan cada 170 días, lo que evidencia que el negocio se desarrolla eficientemente, generando mayores ventas, ingresos y productividad.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

NOMBRE	FÓRMULA
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	$ROE = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$
2018	$ROE = \frac{\$ 45.968,06}{\$301.159,40} = 0,153 \quad 15,26\%$

En el 2018, se evidencia que se ha logrado un beneficio en función de la propiedad del centro ferretero, considerando un aporte significativo. Esto quiere decir, que la empresa mantiene un rendimiento sobre el patrimonio adecuado, y cumple con los parámetros y características de control.

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

NOMBRE	FÓRMULA
RENDIMIENTO DEL ACTIVO	ROA= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
2018	ROA= $\frac{\$ 45.968,06}{\$ 388.394,42} = 0,12 \quad 11,84\%$

La utilidad frente a la inversión, la inversión ha obtenido un rendimiento mayor frente a cada dólar de activos, es decir, se muestra que el rendimiento obtenido de acuerdo a la inversión propia es favorable o bueno con tendencia a incrementar su operacionalización, por tanto, está dentro de los parámetros de control.

NOMBRE	FÓRMULA
MARGEN NETO	MN= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS TOTALES}}$
2018	MN= $\frac{\$ 45.968,06}{\$ 638.419,23} = 0,07 \quad 7,20\%$

Por cada dólar vendido ha obtenido 0,07 de utilidad, dado por un incremento favorable de la utilidad. Por tanto, al ser mayor que 1%, se demuestra, que es un margen de utilidad bueno y cumple con los parámetros correspondientes, estando dentro de los límites de control.

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

HH
1/7

1.5.1.14. Hojas de hallazgos

Tabla 33. Matriz de Hallazgos- Carencia de manual de procedimientos

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 2/13	Carencia de manual de procedimientos.	De acuerdo a las NCI. 400-03. Menciona que El manual de procedimientos para la administración de la deuda incluirá el flujo y la composición de la información en el ciclo operacional de la unidad que administra la deuda, esto incluye una descripción de la información relacionada con el financiamiento externo e interno.	Personal no capacitado en cuanto a procedimientos que permitan generar una estandarización de procesos en cada una de las áreas para mejorar la eficiencia organizativa de la empresa.	Pérdidas para la empresa debido a que se duplican las actividades relacionadas con los procesos realizados dentro de la empresa.	El centro Ferretero Guiracaja no posee un manual de procedimientos que permita direccionar las actividades que se desarrollan dentro de la misma, dado por la falta de personal capacitado que implemente la gestión por procesos y procedimientos lo que conlleva a pérdidas económicas para la empresa al duplicar las actividades.	Al Gerente, capacitar al personal al mismo tiempo implementar estrategias gestión organizacional por procesos y procedimientos dentro de la empresa a fin de obtener eficiencia organizativa y desarrollo organizacional avanzado.
					Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
					Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Tabla 34. Matriz de Hallazgos- La empresa no cuenta con políticas administrativas y financieras.

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 2/13	No cuenta con políticas administrativas y financieras.	La NCI 200-03 Políticas y prácticas, menciona que el control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración que se garantice y asegure la transparencia, eficacia.	Falta de interés por el personal para la implementación de políticas que permitan mejorar alternativas tanto administrativas como financieras.	Pérdidas económicas al no contar con pilares que normen el desarrollo integro administrativo como financiero, mismo que permita fomentar un desarrollo organizacional.	El centro ferretero Guairacaja no cuenta con políticas administrativas y financieras que muestre una planificación estratégica basada en la filosofía organizacional, dado por la falta de interés del personal en la generación de alternativas de desarrollo organizacional y financiero, conllevado a pérdidas económicas.	Al Gerente, implementar políticas administrativas y financieras que promuevan el desarrollo empresarial, proporcionando herramientas de mejora que garantice la eficiencia en el desarrollo de las actividades.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

HH 3/6

Tabla 35. Matriz de Hallazgos- No se han definido objetivos en función de áreas estratégicas

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 4/13	No se han definido objetivos en función de áreas estratégicas	La NCI 200-04 que habla sobre la estructura organizativa, menciona que La empresa debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	Falta de interés por parte del personal en cuanto al planteamiento de objetivos relacionado con áreas estratégicas.	Pérdidas para la empresa al o tener objetivos estratégicos en función a las áreas estratégicas puesto no se ha establecido un patrono para poder medir a lo que la empresa quiere llegar.	El centro ferretero Guairacaja o tiene definido objetivos en unción a áreas estratégicas, incumpliendo la NCI, 200-04, a su vez dado por la falta de iteres por parte del personal E el desarrollo la planificación de objetivos que promuevan el desarrollo organizacional y la mejora continua.	Al Gerente, implementar objetivos estratégicos e fusión de las áreas estratégica para de esta manera mejorar las vetas y obtener rentabilidad optima en la empresa.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

HH 4/6

Tabla 36. Matriz de Hallazgos- Dentro de la empresa los riesgos tienen el mismo nivel de importancia.

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 4/13	Dentro de la empresa los riesgos tienen el mismo nivel de importancia.	La NCI 300-01 Que habla acerca de los riesgos menciona que es imprescindible identificar y valorar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos.	La falta de escocimiento y de capacitación al personal ha hecho que todos los riesgos a los que está expuesta la información y organización se vea de un mismo nivel, es decir, se estima que todos proporciona el mismo impacto.	Perdidas económicas y financieras por el desconocimiento del impacto del riesgo, mismo que puede llegar el cierre de la empresa,	El centro ferretero Guairacaja no clasifica los riesgos de acuerdo al nivel de importada, mismo que se ha dado por el desinterés y falta de capacitación al personal lo que conlleva a perdida económicas	Al Gerente, estratificar los riesgos de acuerdo al nivel de importancia para de esta manera generar estrategias mediante el plan de mitigación de riesgos y minimizarlos de acuerdo a las necesidades organizacionales.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

HH
5/6

Tabla 37. Matriz de Hallazgos- No se aplican indicadores

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 6/13	No se aplican indicadores	La NCI 200-02 que habla acerca de la administración estratégica menciona que se implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	Falta de capacitación al personal con respecto a la administración estratégica, puesto que tiene fundamentación o raíces empíricas desarrolladas de acuerdo al tiempo del desarrollo de actividades.	Perdidas económicas y desorganización Administrativa si fundamentación organizacional.	El Centro Ferretero Guairacaja no aplica indicadores puesto a que posee personal que no se encuentra netamente capacitado en administración estratégica sino más bien están enfocados en la administración relacionada a la experiencia visualizada.	AL Gerente, Capacitar al personal para de esta manera conocer el diagnostico el nivel de rotación y la planificación en base a estrategias el mismo que está enfocándose lograr una planificación estratégica basada en objetivos que pueden ser medidos conforme a la aplicación de indicadores.

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

HH 6/6

Tabla 38. Matriz de Hallazgos- Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 8/13	Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades	La NCI 300-02 menciona que delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.	Falta de capacitación al personal para que conozca las actividades organizativas dentro del almacén	Perdidas económicas y financieras por parte de la empresa mismos que ser mejorados	El centro ferretero Guairacaja no genera reportes de cumplimiento de las actividades organizacionales.	Al gerente, implementa la presenta de reportes diarios para la presentación de estrategias comerciales diarias

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 09/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



1.5.2. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Archivo corriente	
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Notificación de cierre de Auditoria Financiera	NCA
Informe de Auditoría Financiera	IAF
Dictamen de Auditoria	DA
Acta de Conferencia Final	ACF

✓ Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 11/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/12/2019



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

NCA
1/1

1.5.2.1. Notificación de cierre de Auditoria

Riobamba, 11 de diciembre de 2019

Señor

Pedro Aucancela Lema

Gerente Propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración

Expresándole un atento y cordial saludo, por medio de la presente le notifico el cierre de la Auditoría financiera al Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón el Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2018.

De conformidad a lo dispuesto en las formalidades del presente se emitirá un informe con los resultados encontrados en el desarrollo de la Auditoría a los Estados Financieros.

Agradezco su amable atención,

Atentamente.

Ing. Iván Arias
Supervisor de Auditoria

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 11/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
1/9

1.5.2.2. Informe de Auditoría Financiera

Riobamba, 12 Diciembre 2019

Señor

Pedro Aucancela Lema

Gerente Propietario del Centro Ferretero Guairacaja

Presente. -

De mi consideración

Se ha revisado los estados Financieros, a los procesos financieros del Centro Ferretero Guairacaja, del Cantón el Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2018.

La Auditoría financiera se efectuó en base a las Normas de Auditoría Generalmente, lo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas de Control Interno, Los manuales de Auditoras, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros. Los resultados del trabajo de Auditoría a los Estados Financieros señalan las deficiencias más significativas, en el siguiente Informe de Auditoría se presenta las conclusiones y recomendaciones para tomar las acciones correctivas necesarias y mejorar la eficiencia y efectividad en cada proceso.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Segundo Tenelema

Auditor

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AUDITORÍA FINANCIERA AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA, DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018.

SECCIÓN I: ENFOQUE GENERAL DE AUDITORÍA

12. Motivo de la Auditoría

La Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, del canto Guamote, Provincia de Chimborazo, periodo 2018, se realiza en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría.

13. Objetivos de la Auditoría

Realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros.

14. Objetivos específicos

- Evaluar el Sistema de Control interno del Centro Ferretero Guairacaja, a fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de la información.
- Analizar los estados financieros horizontal y verticalmente para determinar la composición y la variación de cada una de las cuentas.
- Presentar un informe final de auditoría y el dictamen a fin de proporcionar los resultados obtenidos.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

16. Alcance de la auditoría

Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero Guairacaja, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

SECCIÓN II: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

17. Conocimiento de la entidad

Razón social:	Centro Ferretero Guiracaja
RUC:	0602560997001
Actividad Principal:	Venta al por mayor de artículos de ferretería y otras herramientas.
País:	Ecuador
Provincia:	Chimborazo
Cantón.	Guamote
Dirección:	Circunvalación principal tras el hospital de Guamote
Representante legal:	Pedro Aucancela Lema

18. Antecedentes

Centro ferretero "Guairacaja" está ubicado en el cantón Guamote provincia de Chimborazo la idea de este negocio nace de tres hermanos Daniel Guairacaja, Samuel Guairacaja y Elvira Guairacaja quienes con el apoyo respectivo de su toda su familia y viendo la necesidad en este cantón de una ferretería capaz de proveer todos los materiales de construcción para que los Guamoteños/as no tengan que viajar hasta otras ciudades.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Inaugurando así su primer local el 5 de diciembre del 2009 en la calle Riobamba y General Barriga prestando atención los siete días de la semana con pocos materiales quienes gracias a su amabilidad y buena atención fueron adquiriendo día a día clientes, en 6 meses de haber comenzado adquieren su primer vehículo para entregar los materiales a los clientes sin ningún tipo de costo, tres años más tarde adquieren una volqueta para distribuir materiales pétreos, Por la calidad de los productos adquieren más clientes, Después un hermano decide abandonar este negocio dejando así a cargo solo a dos de ellos Daniel con su esposa Norma y Elvira con su esposo Pedro.

El 13 de abril del 2014 inauguran su nuevo y amplio local junto a la circunvalación tras el hospital del cantón, brindando así una mejor y cómoda atención a sus clientes quienes han puesto su confianza en ellos para sus construcciones civiles.

Actualmente el Centro Ferretero “Guairacaja” cuenta con dos locales y se ha posicionado como uno de los principales lugares que ofrece materiales de construcción de calidad y económicos para todos sus clientes.

20. Misión

Proveer materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y otros, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio económico, ofreciendo la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

21. Visión

Ser reconocidos como una compañía líder en la comercialización de productos para la construcción y la remo delación, basados en nuestro compromiso con los valores, nuestros clientes, la calidad y la responsabilidad social.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

22. Resultados de Auditoría

Una vez desarrollado el examen de Auditoria se presentan como resultados el informe final y el dictamen donde se estipula una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros

SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgo:

Carencia de manual de procedimientos

Referencia:

ECI 2/13

Conclusión:

El centro Ferretero Guiracaja no posee un manual de procedimientos que permita direccionar las actividades que se desarrollan dentro de la misma, dado por la falta de personal capacitado que implemente la gestión por procesos y procedimientos lo que conlleva a pérdidas económicas para la empresa al duplicar las actividades. Incumpliendo las NCI. 400-03. Menciona que El manual de procedimientos para la administración de la deuda incluirá el flujo y la composición de la información en el ciclo operacional de la unidad que administra la deuda, esto incluye una descripción de la información relacionada con el financiamiento externo e interno, a causa del personal no capacitado en cuanto a procedimientos que permitan generar una estandarización de procesos en cada una de las áreas para mejorar la eficiencia organizativa de la empresa, lo que conlleva a pérdidas para la empresa debido a que se duplican las actividades relacionadas con los procesos realizados dentro de la empresa

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
6/9

Recomendación:

Al Gerente general:

Deberá capacitar al personal al mismo tiempo implementar estrategias gestión organizacional por procesos y procedimientos dentro de la empresa a fin de obtener eficiencia organizativa y desarrollo organizacional avanzado.

Hallazgo:

La entidad no cuenta con políticas administrativas y financieras

Referencia:

ECI 2/13

Conclusiones:

El centro ferretero Guairacaja no cuenta con políticas administrativas y financieras que muestre una planificación estratégica basada en la filosofía organizacional, incumpliendo la NCI 200-03 Políticas y prácticas, menciona que el control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración que se garantice y asegure la transparencia, eficacia. Dado por la falta de interés del personal en la generación de alternativas de desarrollo organizacional y financiero, conllevado a pérdidas económicas al no contar con pilares que normen el desarrollo integro administrativo como financiero, mismo que permita fomentar un desarrollo organizacional.

Recomendación:

Al Gerente General:

Convendrá implementar políticas administrativas y financieras que promuevan el desarrollo empresarial, proporcionando herramientas de mejora que garantice la eficiencia en el desarrollo de las actividades.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
7/9

Hallazgo:

No se han definido objetivos en función de áreas estratégicas

Referencia:

ECI 4/13

Conclusiones:

Guairacaja no tiene definido objetivos en función a áreas estratégicas, incumpliendo la NCI, 200-04, a su vez dado por la falta de interés por parte del personal cuanto al planteamiento de objetivos relacionado con áreas estratégicas y el desarrollo la planificación de objetivos que promuevan el desarrollo organizacional y la mejora continua, o que conlleva Pérdidas para la empresa al o tener objetivos estratégicos en función a las áreas estratégicas puesto no se ha establecido un patrono para poder medir a lo que la empresa quiere llegar.

Recomendación:

Al Gerente General:

Implementar objetivos estratégicos en función de las áreas estratégica para de esta manera mejorar las ventas y obtener rentabilidad optima en la empresa.

Hallazgo:

Dentro de la empresa los riesgos tienen el mismo nivel de importancia

Referencia:

ECI 4/13

Conclusiones:

El centro ferretero Guairacaja no clasifica los riesgos de acuerdo al nivel de importancia, mismo que se ha dado por el desinterés y falta de capacitación al personal lo que conlleva a perdida económicas.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
8/9

Incumpliendo La NCI 300-01 Que habla acerca de los riesgos menciona que es imprescindible identificar y valorar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos, dado por cauda de la falta de escocimiento y de capacitación al personal ha hecho que todos los riesgos a los que está expuesta la información y organización se vea de un mismo nivel, es decir, se estima que todos proporciona el mismo impacto, conllevado a pérdidas económicas y financieras por el desconocimiento del impacto del riesgo, mismo que puede llegar el cierre de la empresa,

Recomendación:

Al Gerente General:

Estratificar los riesgos de acuerdo al nivel de importancia para de esta manera generar estrategias mediante el plan de mitigación de riesgos y minimizarlos de acuerdo a las necesidades organizacionales.

Hallazgo:

No se aplican indicadores financieros en la entidad.

Referencia:

ECI 6/13

Conclusiones:

La Compañía no aplica indicadores financieros, lo que incumple la NCI 408-07 Evaluación financiera y socio-económica apartado 1 y 2 que habla sobre la evaluación financiera y socio-económica Evaluación financiera y socio-económica que establece que cada actividad desarrollada por una entidad se realiza una evaluación financiera y socio-económica mediante la aplicación de indicadores tanto financieros como de desempeño, para a través de ellos se tome decisiones coherentes y oportunas., ocasionado Falta de capacitación al personal con respecto a la administración estratégica, puesto que tiene fundamentación o raíces empíricas desarrolladas de acuerdo al tiempo del desarrollo de actividades, lo que conlleva al Perdidas económicas y desorganización.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

IFA
9/9

Recomendación:

Al Gerente General:

Gestionar capacitaciones al personal para de esta manera conocer el diagnostico el nivel de rotación y la planificación en base a estrategias el mismo que está enfocándose lograr una planificación estratégica basada en objetivos que pueden ser medidos conforme a la aplicación de indicadores

Hallazgo:

Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades

Referencia:

ECI 813

Conclusiones:

El centro ferretero Guairacaja no genera reportes de cumplimiento de las actividades organizacionales. Incumpliendo las La NCI 300-02 menciona que, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias, siendo esto a causa Falta de capacitación al personal para que conozca las actividades organizativas dentro del almacén, conllevando a pérdidas económicas y financieras por parte de la empresa mismos que ser mejorados

Recomendaciones:

Al gerente General:

Deberá implementar que se presente reportes diarios para la presentación de estrategias comerciales diarias

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

1.5.2.3. Dictamen de Auditoria

DICTAMEN

➤ **Dictamen sobre los estados financieros**

La administración del Centro Ferretero Guairacaja, es el responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad. La responsabilidad incluye diseño, implementación y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que los estados Financieros estén libres de fraude o error.

➤ **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad está enmarcada en expresar una opinión sobre los estados financieros, si se ha efectuado la autoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos de planificación y ejecución de la auditoría para obtener como resultado la seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores relevantes.

Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes realizadas por la administración del centro ferretero Guairacaja, son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para pronunciarme una base razonable para expresar una opinión.

Los estados financieros realizados al 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados acorde a la normativa por lo que podemos decir que el informe es estándar o limpio, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos y si los hay no son muy relevantes

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

DA
2/2

➤ **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos relevantes, la situación financiera del Centro Ferretero Guairacaja al 31 de diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020



CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA
AUDITORÍA FINANCIERA: 2018
ARCHIVO CORRIENTE

ACF
1/1

1.5.2.4. Acta de conferencia final

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CENTRO
FERRETERO GUAIRACAJA, PERIODO 2018.**

En cantón Guamote, provincia de Chimborazo, a los veinte y nueve días del mes de diciembre del dos mil diecinueve, siendo las diez horas en punto de la mañana los suscritos egresados; Segundo Tenelema se reúnen en la sala de conferencias del Centro Ferretero Guairacaja, del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, con el objetivo de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría de financiera aplicada a dicha entidad por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Al efecto en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe final de auditoría financiera, para el análisis y discusión de los resultados obtenidos, agregando énfasis en los análisis, conclusiones y recomendaciones emitidas por el equipo de trabajo.

Por constancia de lo actuado las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

NOMBRES	CARGO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	FIRMA
Pedro Aucancela	Representante Legal		

✓ = Socializado

Realizado por: S.C.T.A.	Fecha: 12/12/2019
Revisado por: I.P.A.	Fecha: 09/01/2020

Anexo D. Documentos Auditados

RUC del Centro Ferretero Guairacaja



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0602560997001

APELLIDOS Y NOMBRES: AUCANCELA LEMA PEDRO

NOMBRE COMERCIAL: CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA

CONTADOR: SANTILLAN OLMEDO MAYRA GISELA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 10/06/1971

FEC. INSCRIPCIÓN: 17/12/2008

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/12/2008

FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/06/2019

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: CHIMBORAZO Canton: GUAMOTE Parroquia: GUAMOTE Calle: AV.CIRCUNVALACION Interseccion: MANABI Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO, GALPON DE UN PISO COLOR COLOR AZUL Telefono: 033022618 Email: pedro_aucancela@yahoo.es Celular: 0981047565

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán ecogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2018001821767



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0602560997001
APELLIDOS Y NOMBRES: AUCANCELA LEMA PEDRO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **PEC. INICIO ACT.:** 17/12/2008
NOMBRE COMERCIAL: CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA **PEC. CIERRE:** **PEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.

VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE PLÁSTICO.

VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO DE SEGURIDAD, INCLUSO PARTES Y PIEZAS Y MATERIALES CONEXOS.

VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.

VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.

ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA CIVIL SIN OPERADORES: CAMIONES GRÚA, ANDAMIOS Y PLATAFORMAS DE TRABAJO, SIN MONTAJE NI DESMANTELAMIENTO, A CORTO PLAZO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: GUAMOTE Parroquia: GUAMOTE Calle: AV. CIRCUNVALACION Intersección: MANABI Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO, GALPON DE UN PISO COLOR AZUL. Celular: 0981047565 Email: pedro_aucancela@yahoo.es Telefono Domicilio: 033022618 Email principal: mymconsultor@emp@hotmail.com



Código: RIMRUC2019001821767

Estados Financieros del Centro Ferretero Guairacaja

FERRETERIA HUAIRACAJA ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1RO. DE Enero al 30 de Diciembre del 2018 (En dólares)

INGRESOS

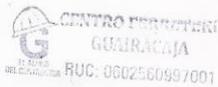
Ventas tarifa 0	15.084,05	15.084,05
Ventas tarifa 12 %	623.335,18	
menos descuento en Ventas		623.335,18
TOTAL DE INGRESOS		638.419,23

COSTOS

Costos y Gastos		
Inventario Inicial	221558,76	
mas Compras	568177,75	
menos Inventario Final	250808,36	
Igual al Costo de Ventas		538928,15

GASTOS ADMINIST Y DE VENTAS

Gasto Honorarios Profesionales	4.052,22	
Gasto Combustibles y Lubricantes	8.825,02	
Gasto Suministros, herramientas	1.939,63	
Gasto Transporte	7.286,29	
Gasto Interes Financiero	6.077,52	
Gasto Seguro y reaseguros	2.968,78	
Gastos de Gestion	109,50	
Gasto Impuesto Contribuciones y otros	466,99	
Gasto Depreciaciones	20.875,62	
Gasto Servicios Publicos	921,45	
Otros Gastos		53.523,02
TOTAL DE EGRESOS		53.523,02
TOTAL COSTOS Y GASTOS		592.451,17
<u>UTILIDAD DE EJERCICIO</u>		45.968,06




 Sr. Pedro Aucancela
GERENTE-PROPIETARIO


 Ing. Mayra Santillán Olmedo (CPA)
CONTADORA

