



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tema:

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO
ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO
2013”**

Autora:

CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI

Directora:

C.P.A. MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS MGS.

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo **CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Carmen Mercedes Guncay Boni

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita **CPA Magaly Narciza Reyes Cevallos, Mgs.**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo certifica que la señorita CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA titulado “**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS, Mgs.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.

Aprobado:

Dra. Aida Maribel Palma León M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar M.Sc. Lcda. Karina Patricia Arévalo Briones M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL **MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy infinitas gracias a Dios, por la fuerza y valor que me dió para culminar esta etapa de mi vida. A mi mamita Luz que a más de ser una buena madre ha sido la mejor amiga del mundo y sobre todo ha sabido corregir mis errores.

A mis padres José y Luis, que con su infinito amor han sabido guiarme por un buen camino y apoyarme para continuar y nunca renunciar gracias por su amor incondicional.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y en especial a la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por permitirme ser parte de una generación de triunfadores y gente productiva.

Un inmenso agradecimiento a la C.PA. Magaly Narciza Reyes Cevallos, Mgs., por el apoyo incondicional como guía en el proceso de elaboración de tesis.

De la misma manera agradezco a la Ferretería Domínguez, por brindarme la información necesaria para la realización de esta tesis, sin ello no fuera posible culminar esta investigación.

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico primeramente a Dios, por haberme dado la vida y fortaleza, permitiéndome llegar en este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos hábitos y valores la cual me ayudado salir adelante durante mi trayecto estudiantil.

A mis padres José y Luis, quien con sus consejos han sabido guiarme para culminar una de mis más grandes metas. A mi familia porque me ha brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo los más bellos y malos momentos.

A mi novio Milton, que durante estos años de carrera ha sabido apoyarme y a la vez ayudarme en los momentos más difíciles. A los docentes de la carrera de C.P.A. aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario.

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	Título/Title	M	“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”
2	Creador/Subject	M	GUNCAY BONI CARMEN MERCEDES
3	Materia/Subject	M	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA
4	Descripción/Description	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN EL CANTÓN QUEVEDO, UBICADA EN SAN CAMILO CON EL OBJETO DE EJECUTAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ CANTON QUEVEDO, AÑO 2013.
5	Editor/Publisher	M	GUNCAY BONI CARMEN MERCEDES
6	Colaborador/Contributor	O	C.P.A. MAGALY NARCISA REYES CEVALLOS
7	Fecha/Date	M	2015
8	Tipo/Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN (TESIS DE GRADO)
9	Formato/Format	R	DOC. WINDOWS 8 PROFESIONAL: MICROSOFT OFFICE WORD 2010
10	Identificador/Identifier	M	HTTP://BIBLIOTECA .UTEQ.EDU.EC
11	Fuente/Source	O	TEXTOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, E INTERNET
12	Lenguaje/laguage	M	ESPAÑOL
13	Relación/Relation	O	NINGUNO
14	Cobertura/Coverage	O	CANTÓN QUEVEDO PARROQUIA SAN CAMILO
15	Derechos/Rights	M	NINGUNO
16	Audiencia/Audience	O	PROYECT OF INVESTIGATION

ÍNDICE GENERAL

PORTADA:	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
TRIBUNAL DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
RESUMEN EJECUTIVO	xvii
ABSTRACT	xviii
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 INTRODUCCIÓN	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN	3
1.2.1 Planteamiento del problema.....	4
1.2.1.1 Diagnóstico de la Investigación (causa-efecto)	5
1.2.1.2 Pronóstico.....	6
1.2.1.3 Control de Pronóstico.....	6
1.2.2 Formulación del Problema	6
1.2.3 Sistematización del Problema	6
1.3 JUSTIFICACIÓN	7
1.4 OBJETIVOS	8
1.4.1 Objetivo General	8
1.4.2 Objetivos Específicos.....	8
1.5 HIPÓTESIS	9
1.5.1 Hipótesis General	9
1.5.2 Hipótesis Específicas	9
1.5.3 Variables Independientes.....	9
1.5.4 Variables Dependientes	9
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	11
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	12

2.1.1	Evolución de la Auditoría	12
2.1.2	Concepto de Auditoría	12
2.1.3	Auditoría Financiera.....	13
2.1.3.1	Las auditorías externas.....	14
2.1.4	Objetivo de Auditoría Financiera	14
2.1.5	Características de la Auditoría Financiera.....	15
2.1.6	Alcance de Auditoría Financiera	15
2.1.7	Proceso de Auditoría Financiera	16
2.1.7.1	Fase I.- Planificación de la Auditoría	16
2.1.7.1.1	Plan Global de Auditoría	17
2.1.7.1.2	Programa de Trabajo	17
2.1.7.2	Fase II.- Ejecución del Trabajo de Auditoría.....	18
2.1.7.2.1	Evidencia de Auditoría Financiera.....	20
2.1.7.2.2	Riesgo de Auditoría	21
2.1.7.2.3	Documentación	23
2.1.7.2.4	Técnicas de Auditoría.....	24
2.1.7.2.5	Clasificaciones de las Técnicas de Auditoría	24
2.1.7.2.6	Procedimientos de Auditoría.....	25
2.1.7.2.7	Fase III.- Comunicación de los Resultados.....	25
2.1.7.2.8	Informe de Auditoría	26
2.1.8	Control Interno (COSO I)	27
2.1.8.1	Definición de Control Interno.....	27
2.1.8.2	Componentes del Control Interno.....	27
2.1.8.2.1	Ambiente de Control.....	28
2.1.8.2.2	Procesos de Valoración de Riesgos de la Entidad	28
2.1.8.2.3	Sistemas de Información y Comunicación	28
2.1.8.2.4	Procedimientos de Control	29
2.1.8.2.5	Supervisión y el Seguimiento de los Controles	29
2.1.9	Análisis Financiero.....	29
2.1.9.1	Clasificación de los Métodos de Análisis.....	30
2.1.9.1.1	Indicadores Financieros	31
2.2	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	32
2.2.1	Auditoría	32
2.2.2	Cédula	32
2.2.3	Empresa.....	32

2.2.4	Empresas comerciales	32
2.2.5	Ferretería	33
2.2.6	Estados Financieros.....	33
2.2.7	Evaluación del Control Interno	33
2.2.8	Indicadores	33
2.2.9	Objetivos o Metas	34
2.2.10	Papeles de Trabajo	34
2.2.11	Propietarios.....	34
2.2.12	Políticas	34
2.2.13	Programas.....	35
2.2.14	Procedimientos	35
2.2.15	Recursos Financieros.....	35
2.2.16	Rentabilidad Económica.....	35
2.2.17	Toma de Decisiones.....	36
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	36
2.3.1	Ministerio de Relaciones Laborales.....	36
2.3.2	Código de Trabajo.....	36
2.3.3	Ley de Régimen Tributario Interno	36
2.3.4	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs).....	38
2.3.5	Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)	38
2.3.5.1	NIA 210: Términos de los Trabajos de Auditoría	39
2.3.5.2	NIA 230: Documentación.....	39
2.3.5.3	NIA 300: Planeación.....	40
2.3.5.4	NIA 400: Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	40
2.3.5.5	NIA 500: Evidencia de Auditoría.....	40
2.3.5.6	NIA 705 : Emitir un Informe Adecuado	41
2.3.6	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	42
	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.1	MATERIALES Y MÉTODOS	46
3.1.1	Materiales y Equipos utilizados	46
3.1.2	Métodos de la investigación	47
3.1.2.1	Método Inductivo	47
3.1.2.2	Método Cualitativo.....	47
3.1.2.3	Método Cuantitativo	47
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	47

3.2.1	Investigación Exploratoria	47
3.2.2	Investigación Descriptiva.....	48
3.2.3	Investigación Documental	48
3.2.4	Investigación Bibliográfica.....	48
3.2.5	Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	48
3.2.5.1	Observación.....	48
3.2.5.2	Entrevista.....	49
3.2.5.3	Fotografía.....	50
3.3	DISEÑO METODOLÓGICO.....	50
3.3.1	Creación de la Firma Auditora	50
3.3.2	Logo de la Firma Auditora Ficticia	50
3.4	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.4.1	Diseño no Experimental	51
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
3.5.1	Población	51
3.5.2	Muestra.....	51
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		52
4.1	RESULTADOS	53
4.1.1	Solicitud de Auditoría	53
4.1.1.1	Respuesta a la Solicitud Planteada	54
4.1.2	Carta Compromiso	55
4.1.2.1	Contrato de Auditoría	57
4.1.3	Plan de Auditoría.....	60
4.1.4	Programa de Auditoría	65
4.1.5	Flujograma de Auditoría Financiera.....	70
4.1.6	Marcas de Auditoría	71
4.1.7	Sumaria Cumplimiento de Políticas.....	72
4.1.7.1	Entrevista al Gerente de la Empresa.....	73
4.1.7.2	Organigrama de la Ferretería Domínguez	75
4.1.7.3	Análisis FODA.....	76
4.1.7.4	Matriz de Evaluación de Factores	77
4.1.7.5	Análisis de Políticas Contables.....	79
4.1.7.6	Proceso del Área administrativa - Contable.....	81
4.1.7.7	Flujograma del Área administrativa - Contable.....	84
4.1.7.8	Cuestionario de Control Interno.....	88

4.1.7.9	Riesgo de Auditoría.....	92
4.1.7.10	Hallazgos de Auditoría	94
4.1.8	Sumaria de Control Interno de las Cuentas.....	98
4.1.9	Evaluación al Riesgo de Control: Activos	99
4.1.9.1	Calificación al Riesgo de Control: Activos	103
4.1.10	Evaluación al Riesgo de Control: Pasivos	104
4.1.10.1	Calificación al Riesgo de Control: Pasivos.....	107
4.1.11	Evaluación al Riesgo de Control: Patrimonio.....	108
4.1.11.1	Calificación al Riesgo de Control: Patrimonio	111
4.1.12	Evaluación al Riesgo de Control: Ingresos	112
4.1.12.1	Calificación al Riesgo de Control: Ingresos	115
4.1.13	Evaluación al Riesgo de Control: Gastos	116
4.1.13.1	Calificación al Riesgo de Control: Gastos.....	119
4.1.14	Evaluación del Riesgo del Control de todas las Partidas	120
4.1.15	Evaluación del Riesgo Inherente	121
4.1.15.1	Calificación del Riesgo Inherente	122
4.1.15.2	Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría.....	123
4.1.16	Sumaria Razonabilidad de la Información	124
4.1.16.1.1	Balance General Horizontal.....	125
4.1.16.1.2	Estado de Situación Financiera Vertical	127
4.1.16.2	Sumaria Informe de Auditoría.....	183
4.1.16.2.1	Informe Final de Auditoría	185
4.2	APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	200
4.3	DISCUSIÓN.....	201
	CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	203
5.1	CONCLUSIONES.....	204
5.2	RECOMENDACIONES.....	205
	CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....	206
6.1	BIBLIOGRAFÍA.....	207
6.2	LINKOGRAFÍA.....	208
	CAPÍTULO VII ANEXOS.....	209
7.1	ANEXOS.....	210
	ANEXO N° 1. Carta de Solicitud	210
	ANEXO N° 2. Carta de Autorización	211
	ANEXO N° 3. Entrevista al Gerente.....	212

ANEXO N° 4. Entrevista a la Contadora	214
ANEXO N° 5. Balance General.....	215
ANEXO N° 6. Reporte de Caja	216
ANEXO N° 7. Impuesto a la Renta	217
ANEXO N° 8. Planilla de Sueldos y Salarios del IESS.....	221
ANEXO N° 9. Gastos Personales	224
ANEXO N° 10. Matriz del Problema de Investigación	225
ANEXO N° 11. Matriz Causa – Efecto	226
ANEXO N° 12. Matriz de Operacionalización de Resultados	227
ANEXO N° 13. Fotos Realizando la Investigación	228
ANEXO N° 14. Aprobación del Urkund	230

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro # 1: Materiales de la Investigación	46
Cuadro # 2: Equipos de la investigación	46
Cuadro # 3: Población de la Ferretería Domínguez.	51

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Logo de la Firma Auditora Ficticia.....	50
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1. Carta de Solicitud	210
ANEXO N° 2. Carta de Autorización	211
ANEXO N° 3. Entrevista al Gerente.....	212
ANEXO N° 4. Entrevista a la Contadora	214
ANEXO N° 5. Balance General.....	215
ANEXO N° 6. Reporte de Caja	216
ANEXO N° 7. Impuesto a la Renta	217
ANEXO N° 8. Planilla de Sueldos y Salarios del IESS.....	221
ANEXO N° 9. Gastos Personales	224
ANEXO N° 10. Matriz del Problema de Investigación	225
ANEXO N° 11. Matriz Causa – Efecto	226
ANEXO N° 12. Matriz de Operacionalización de Resultados	227
ANEXO N° 13. Fotos Realizando la Investigación	228
ANEXO N° 14. Aprobación del Urkund	230

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo de esta tesis, comprende la aplicación de una **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**. La cual se efectuó con la intención de analizar el cumplimiento de las políticas de la empresa, el principal enfoque fue evaluar el nivel de riesgo y que estos presenten un grado de razonabilidad conforme a los principios y normas de contabilidad para finalmente emitir un informe de auditoría acorde a los resultados obtenidos; en la realización de esta investigación se utilizaron métodos, técnicas e instrumentos de investigación, así como las normas COSO I, NIAs y NIIF para PYMES las cuales permitieron examinar los diferentes aspectos que intervienen en el funcionamiento del área contable de la empresa, en la empresa actualmente si se está realizando controles para un correcto desarrollo de sus actividades diarias, aunque hay algunas falencias que se pueden perfeccionar mediante la ejecución de ciertos procesos para una adecuada toma de decisiones, también se examinó el grado de razonabilidad de la información financiera demostrando razonablemente los estados financieros y por último se dio a conocer los resultados mediante un informe, para lo cual se puntualiza las recomendaciones pertinentes, se sugiere seguir cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Internacionales de Información para las Pymes, pues estas normas permiten cumplir con los objetivos. Cabe recalcar que la información es tomada fielmente de los registros de la empresa, obtenido directamente del propietario de la misma, utilizado exclusivamente para fines académicos.

ABSTRACT

The development of this thesis includes the application of a "AUDIT FINANCIAL AND ECONOMIC IMPACT ON RESULT OF HARDWARE DOMÍNGUEZ, CANTON QUEVEDO, 2013". Which was made with the intention of analyzing compliance with company policies, the main focus was to assess the level of risk and that these present a degree of reasonableness under the principles and accounting standards to finally issue an audit report according to the results obtained; in conducting this research methods, techniques and research instruments the COSO I, NIAs and IFRS for SMEs which allowed to examine the different aspects involved in the operation of the accounting department of the company, in the company they were used, and now if you are performing controls for the proper development of their daily activities, although there are some shortcomings that can be perfected by executing certain processes for proper decision-making, also the degree of fairness of the financial information was considered reasonably demonstrating financial statements and finally announced the results in a report, for which the relevant recommendations is pointed out, it is suggested to continue complying with International Auditing Standards, the International Financial Reporting Standards for SMEs, as these rules allow meet the objectives. It should be noted that the information is taken faithfully records the company, obtained directly from the owner thereof, used exclusively for academic purposes.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“La superioridad del hombre en el mundo de los animales no radica en su capacidad para percibir ideas, sino para percibir que puede percibir y transferir estas percepciones a las mentes de otros miembros por medio de palabras”

Albert Einstein

1.1 INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es un proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto al resultado económico-patrimonial, es decir a la variación de los fondos propios de una entidad; asimismo da a conocer si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

Además permitirá examinar sus balances y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de tomar las medidas adecuadas respecto a la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.

El examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad ayudará a los usuarios internos, a tener en sus manos la carta de presentación de las empresas, efectuado por el auditor mediante un informe indicando la confiabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones.

Por tal motivo se ha considerado que es importante realizar una Auditoría Financiera en la Ferretería DOMÍNGUEZ, la cual permitirá evaluar el grado de razonabilidad de la información financiera, examinar los sistemas de control interno y medir el cumplimiento de la base legal de la entidad para una adecuada toma de decisiones. El presente trabajo de investigación, se encuentra estructurado en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: está compuesta por la introducción, en donde se presentan los elementos básicos del tema a investigar, el problema que presenta la Ferretería, y está constituida por diagnóstico, formulación y sistematización del proyecto de investigación; aquí también se detalla la importancia de la investigación como es la justificación y los objetivos tanto general como específico, además aquí se construye la hipótesis y sus relaciones, para una posible solución al problema.

Capítulo II: está compuesto por el marco teórico de la investigación el cual reúne la fundamentación teórica, conceptual y legal, las mismas que se han desarrollado desde una perspectiva más amplia el presente estudio.

Capítulo III: comprende la metodología de la investigación que hace énfasis a los métodos y materiales utilizados en el inicio de la investigación, y al conjunto de técnicas e instrumentos que permitieron obtener la información preliminar.

Capítulo IV: se presentan los resultados que se encontraron durante la ejecución de la investigación

Capítulo V: puntualiza las conclusiones y recomendaciones que se realizaron en esta tesis.

Capítulo VI: contiene la bibliografía y Linkografía que respalda todo el marco teórico del presente estudio.

Finalmente se detalla los anexos inherentes al perfil del proyecto de investigación.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN

En el ámbito financiero, varias organizaciones buscan nuevas técnicas de información debido que hace mucho tiempo no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables, sino que hacían simples revisiones de sus cuentas por compra y venta cobros y pagos y otras funciones similares y por ello es vital que existan mecanismos de control y detección de algunos procedimientos que no estén funcionando de acuerdo a las normas o cualquier situación de irregularidad que perjudique el buen desenvolvimiento de las empresas.

Para todo ello es fundamental contar con información razonable y que el empresario comprenda cómo la información, tanto financiera como de otra

índole, es recopilada, analizada, almacenada y entregada a los efectos de tomar decisiones.

1.2.1 Planteamiento del problema

Actualmente el mundo moderno ha trascendido con el paso del tiempo, debido a que todo establecimiento comercial dedicado a la venta de materiales para la construcción y las necesidades del hogar, normalmente buscan mejorar sus ventas para ello necesitan de un servicio rápido con actitud positiva, satisfacción de expectativas y valores agregados a cambio del impuesto que pagan, para lo cual se requiere de una auditoría financiera que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros mediante una información contable efectiva.

En nuestro país existe una diversidad de ferreterías que son especializados en la venta de productos para el hogar, donde se podrá encontrar desde un tornillo hasta una mesa de jardín, brindándonos varias soluciones gracias a los servicios que encontramos en ellos. Es allí donde nace la necesidad de realizar una auditoría financiera, para conocer la situación actual de la empresa, brindándonos a través de ella la información financiera para tomar decisiones.

Existen diferentes provincias especialmente el cantón Quevedo la cual está ubicada en la costa ecuatoriana, en la Provincia de Los Ríos, es considerada como la novena ciudad más importante del Ecuador. Esta ciudad es la principal arteria económica y comercial de toda la provincia, constituyéndose como uno de los puertos fluviales más importantes del país. Además ha tenido un gran progreso en el sector comercial con un sinnúmero de empresas dedicadas a la venta de materiales para el hogar, cosecha, entre otras.

Es por ello que en este cantón es necesario aplicar una transformación estructural en la mayoría de las empresas, pues la mayoría de ellas toman decisiones sin tener conocimiento de teorías financieras, pues para lograr una posición competitiva.

Desde el punto de vista económico, las Ferreterías son empresas, dedicadas a la venta de bienes, así como también de generar valor para los propietarios a través del desarrollo de su objeto social, pero para la consolidación, presentación y análisis de los Estados Financieros, es necesario dar una opinión sobre los estados financieros de la organización.

Para ilustrar la necesidad de una auditoría financiera a la Ferretería DOMÍNGUEZ, se propone un procedimiento, estructurado en tres etapas: consolidación, presentación y análisis e interpretación de los Estados Financieros, para lo cual se realizó un análisis sobre el pasado de la empresa con la objetividad y precisión total llamado evidencia de auditoría, así también los sistemas de control interno el riesgo existente en la empresa, pues el auditor es el único responsable en emitir un informe de auditoría.

1.2.1.1 Diagnóstico de la Investigación (causa-efecto)

1. Deficiente administración en el cumplimiento de políticas

Causa: Incumplimiento de políticas en la empresa

Efecto: Permanentes sanciones económicas

2. Manejo inadecuado del efectivo

Causa: Iliquidez

Efecto: Incapacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a terceros.

3. Inadecuada aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas internacionales de contabilidad

Causa: Revelaciones inapropiadas en los estados financieros

Efecto: Limitada información financiera

4. Incorrecta información

Causa: Pésimas tomas de decisiones

Efecto: Informes o registros inexactos

1.2.1.2 Pronóstico

- ✚ Suspensión de actividades
- ✚ Incremento del gasto financiero
- ✚ Deficiencia en la toma de decisiones
- ✚ Riesgo de llevar importantes pérdidas a la empresa

1.2.1.3 Control de Pronóstico

- ✚ Aplicar cumplimiento permanente de las políticas
- ✚ Realizar evaluación del control interno mediante el sistema COSO
- ✚ Realizar evaluación en el manejo de los principios y políticas contables
- ✚ Emisión del informe de auditoría

1.2.2 Formulación del Problema

Por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide la Auditoría Financiera en el resultado económico de la Ferretería DOMÍNGUEZ, cantón Quevedo, año 2013?

1.2.3 Sistematización del Problema

Esta investigación referente a la Auditoría Financiera se centra en la Ferretería DOMÍNGUEZ, tomando para ello como base la Información Financiera en dicha empresa.

El proyecto abarca todos los componentes importantes de la entidad tales como: evaluación del control interno, sistema contable y evaluación financiera, índices

financieros, terminando con la emisión de un informe de auditoría involucrada en el presente estudio, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ✚ ¿Cuál ha sido el comportamiento de los estados financieros conforme a las políticas de la empresa?

- ✚ ¿Cómo los sistemas de control interno permiten conocer el nivel de riesgo?

- ✚ ¿Cuál es el grado de razonabilidad que presentan los estados financieros de acuerdo a los resultados económicos de la empresa?

- ✚ ¿De qué manera la realización de un informe ayuda a la toma de decisiones?

1.3 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo se ejecutó con la finalidad de realizar una Auditoría Financiera a los resultados económicos de la Ferretería DOMÍNGUEZ, cantón Quevedo, año 2013 para conocer si aplican las normativas vigentes en nuestro país, procedimientos y controles internos, determinando las deficiencias existentes, por lo que se considera razonable elaborar el Proyecto de Investigación en base a los problemas antes mencionados.

La implementación de una Auditoría Financiera permitirá evaluar los estados financieros de la empresa y así obtener la suficiente evidencia de los registros de sus operaciones, lo que ayudará a mejorar los procesos administrativos y financieros, con el fin de evitar futuras complicaciones. Lo que se pretende conseguir al plantear este tema de investigación es conocer la influencia importante del proceso de comercialización de la empresa mediante la presentación de los procesos contables durante el tiempo señalado, así

determinar la eficiencia y eficacia de los procedimientos empleados y controles internos que permitan obtener una administración adecuada.

Este tema de investigación es de gran interés y se realizó con el fin de dar a conocer si está funcionando adecuadamente en base a lo establecido por la ley, pero principalmente si se encuentran de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La auditoría financiera permitirá examinar los sistemas de control interno, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que posee.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera para determinar su incidencia en el resultado económico de la Ferretería DOMÍNGUEZ, cantón Quevedo, año 2013.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ✚ Analizar el cumplimiento de las políticas de la empresa en la emisión de los estados financieros.
- ✚ Evaluar el nivel de riesgo mediante el modelo COSO I a los procedimientos de control interno.
- ✚ Examinar el grado de razonabilidad de la información financiera de la empresa conforme a los principios y normas de contabilidad.
- ✚ Emitir un informe de auditoría acorde a los resultados obtenidos para la toma de decisiones.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 Hipótesis General

- ✚ La limitada aplicación de la auditoría financiera incide negativamente en el resultado económico de la Ferretería Domínguez.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- ✚ El cumplimiento de políticas posibilita el logro de objetivos en la empresa.
- ✚ La evaluación de los sistemas de control interno permite reducir el nivel de riesgo.
- ✚ La información financiera de la empresa presenta un bajo grado de razonabilidad.
- ✚ El informe de auditoría da a conocer los respectivos hallazgos que inciden en la toma de decisiones.

1.5.3 Variables Independientes

- ✚ Resultados económicos
- ✚ Cumplimiento de políticas de la entidad
- ✚ Control interno
- ✚ Estados financieros
- ✚ Informe de auditoría

1.5.4 Variables Dependientes

- ✚ Comprobación de los resultados económicos mediante la auditoría financiera.
- ✚ Analiza del cumplimiento de políticas en el logro de objetivos.

- ✚ Evaluación del sistema de control interno.

- ✚ Estimación de la razonabilidad de la información financiera de la empresa.

- ✚ Toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

*“La verdadera sabiduría está en reconocer
la propia ignorancia”*

Sócrates

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Evolución de la Auditoría

En un inicio de auditoría se orientaba hacia las necesidades internas de la empresa de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido (**Maldonado, 2011**).

Maldonado, (2011) expresa: como el crecimiento de la utilización del crédito al largo plazo como sustituto de parte del capital del dueño, y la tendencia hacia sociedades anónimas con múltiples dueño, inversionista, la auditoría se dirigió hacia la necesidad de dar fe del contenido de los estados financiero, en los cuales podía confiar los prestamistas y dueños ausentes del negocio (**pág. 20**).

Maldonado, (2011) explica: paralelamente, la auditoría gubernamental evolucionó dirigida, inicialmente, a la determinación de la legalidad de las transacciones y la seguridad en el manejo del dinero público, eventualmente, orientándose hacia la aplicación de las técnicas desarrolladas por la profesión del Contador Público para examinar los sistemas financieros y del Control Interno, así como también para dar fe sobre la confiabilidad de transacciones efectuadas e informes financieros (**pág. 20**).

Maldonado, (2011) menciona: Hoy en día la auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendentes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad (**pág. 20**).

2.1.2 Concepto de Auditoría

Es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello (**Mantilla, 2009**).

Mantilla, (2009) explica: Los estándares internacionales lo definen de manera similar: proceso estructurado que tiene como objetivo permitir al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera **(pág. 28)**.

2.1.3 Auditoría Financiera

Es un proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera **(Mantilla, 2009)**.

La auditoría financiera se preocupa en determinar que dichos estados reflejen todas y cada una de dichas operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables que sirvieron para su elaboración **(Blanco, 2012)**.

Los estados financieros deben ser una imagen fiel de la situación financiera de la entidad, del resultado de sus operaciones en un periodo determinado y de los orígenes y aplicaciones de sus recursos **(Blanco, 2012)**.

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables **(Blanco, 2012)**.

Este objetivo tiene un propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes **(Blanco, 2012)**.

Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral **(Blanco, 2012)**.

Las auditorías son evaluaciones independientes de los sistemas contables, financieros y operativos de una organización. Los dos principales tipos de auditorías financieras son la auditoría externa y la auditoría externa (**Griffin, Treviño, & Arriola , 2011**).

2.1.3.1 Las auditorías externas

Son evaluaciones financieras realizadas por expertos que no son empleados de la organización. Se ocupan de determinar que los procedimientos contables y los estados financieros de la organización se compilen en forma objetiva y verificable (**Griffin, Treviño, & Arriola , 2011**).

Griffin, Treviño, & Arriola , (2011) La organización contrata a un contador público certificado (CPA) para este servicio. El objetivo del contador público es verificar para para los accionistas, el servicio de la administración tributaria y otros grupo de interés, que los métodos por los cuales los directores de finanzas y los contadores de la organización que preparan los documentos e informes son legales y apropiados (**pág. 660**).

Las auditorías esxternas son tan importantes que a las corporaciones se les requiere tenerlas en forma regular, como una garantía para los inversionistas de que los informes fiancieros son confiables (**Griffin, Treviño, & Arriola , 2011**).

2.1.4 Objetivo de Auditoría Financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo:

1. Prevenir y mitigar el fraude o las irregularidades, comprobando la existencia o no de diferencias en las anotaciones contables realizadas y los comprobantes originales (**Aumatell, 2012**).
2. Comprobar que la empresa cumple con las disposiciones vigentes, especialmente las contables, mercantiles y fiscales (**Aumatell, 2012**).

3. Comprobar si existen sistemas adecuados de control y dirección de negocio y determinar las mejoras que pueden introducirse **(Aumatell, 2012)**.
4. Asegurar la razonabilidad de los estados financieros a través del cumplimiento del Plan General Contable (PCGA) y de su aplicación uniforme **(Aumatell, 2012)**.
5. Principalmente garantizar la transparencia de los estados Financieros respecto a terceros. Con la verificación independiente, los estados contables ganan la fiabilidad para los distintos grupos de interés (inversores, accionistas, acreedores, administraciones públicas, empleados, etc.) **(Aumatell, 2012)**.

2.1.5 Características de la Auditoría Financiera

- ✚ **Objetiva.-** el resultado de la auditoría se basa en las denominadas “evidencias objetivas” a través de las cuales el auditor avala sus conclusiones, no pudiendo basarlas, en ningún caso, en apreciaciones subjetivas, suposiciones, etc. **(Empresarios, 2010)**.
- ✚ **Sistemática.-** los resultados de la auditoría, no se basan en el azar, son debidos a un análisis minucioso, ordenado y planificado por parte del auditor, que permiten un grado de fiabilidad muy elevado **(Empresarios, 2010)**.
- ✚ **Independiente.-** sería muy difícil que alguien involucrado en el cumplimiento de la totalidad o parte del sistema, se pueda evaluar así mismo de forma objetiva, de ahí la importancia del factor independencia del auditor **(Empresarios, 2010)**.

2.1.6 Alcance de Auditoría Financiera

Blanco, (2012) declara: Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación, el resultado de sus operaciones, los

cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera **(pág. 39)**.

2.1.7 Proceso de Auditoría Financiera

El proceso de auditoría consta de 3 fases:

- 1) Planificación de la auditoría
- 2) Ejecución del trabajo de auditoría
- 3) Comunicación de resultados

2.1.7.1 Fase I.- Planificación de la Auditoría

Pallerola & Monfort, (2013) define: Toda planificación comporta una profundidad reflexión, dirigida a obtener un conocimiento casi exhaustivo de la empresa que se va auditar, con la premisa de conocer que área de dicha empresa podrán tener un mayor nivel de riesgo respecto de otras áreas antes de efectuar iniciar el desplazamiento a la empresa **(pág. 40)**.

Pallerola & Monfort, (2013) expone: la planificación de la auditoría debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una de las áreas de una empresa que tienen como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar la redacción del informe de auditoría como documento recapitulado del trabajo llevado a cabo **(pág. 40)**.

La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia **(Pallerola & Monfort, 2013)**

En esta fase se deben prever las pruebas a realizar con el número de horas máximo que debería realizar, toda la auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

Esta fase primera se inicia cuando ya se dispone de una primera entrega de información tanto legal, escrituras, contratos, libros de actas y documentos de propiedad **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

2.1.7.1.1 Plan Global de Auditoría

Se debe desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados del trabajo. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitara estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de trabajo **(Blanco, 2012)**.

Su forma y contenido precisos variaran de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad del trabajo y la metodología y tecnología específicas utilizada por el auditor **(Blanco, 2012)**.

Los asuntos que se deben considerar al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

- ✚ Factores económicos generales condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad **(Blanco, 2012)**.
- ✚ Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar incluyendo cambios desde la fecha de la anterior auditoría **(Blanco, 2012)**.
- ✚ El nivel general de competencia de la administración **(Blanco, 2012)**.

2.1.7.1.2 Programa de Trabajo

Blanco, (2012) especifica: el auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de

instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría integral y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo **(pág. 17)**.

Al preparar el programa de trabajo, el auditor debe considerar la evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel de requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos **(Blanco, 2012)**.

El auditor debe también considerar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la inclusión de otros auditores o expertos **(Blanco, 2012)**.

✚ **Pruebas de control.- Blanco, (2012)** se refiere: a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, eficiencia, economía y el manejo de la entidad **(pág. 18)**.

✚ **Procedimientos sustantivos.-** son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones **(Blanco, 2012)**.

Existen dos tipos de prueba, las cuales son:

- a. Pruebas de detalles de transacciones y saldos.
- b. Procedimientos analíticos

2.1.7.2 Fase II.- Ejecución del Trabajo de Auditoría

Una vez realizada la plasmación por escrito de la planificación, se inicia la ejecución del trabajo en la sede del cliente **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

Esta fase que está compuesta por la obtención y la evaluación de las evidencias donde el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría, para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su informe **(Blanco, 2012)**.

En esta fase se llevan a cabo los procesos más importantes de la auditoría: la recolección de los datos, análisis de los mismos, verificación y evaluación de la información, y elaboración del informe final **(Lado, 2011)**.

Recogida de datos:

Lado, (2011) señala: la recolección de datos hace referencia a la solicitud por parte del auditor de la información y documentación de la empresa y que es relevante para el proceso. Existen varias técnicas que el auditor puede utilizar para recoger la información: documentos de trabajo ya existentes, métodos cuantitativos (muestreos, índices y ratios diversos, etc.), métodos cualitativos (observación, entrevistas individuales, entrevistas grupales, cuestionarios y encuestas, dinámicas de grupo, etc.) **(pág. 25)**.

Análisis de datos:

Lado, (2011) explica: El análisis de los datos consiste, a través de determinadas técnicas, en constatar los hechos, los procedimientos a los resultados objeto de la auditoría. Este análisis se plasma en un documento que los auditores denominan “papeles de trabajo”, “documentos de trabajo”, etc. **(pág. 25)**.

Lado, (2011) manifiesta: estos papeles de trabajo sirven para recoger las evidencias obtenidas en la ejecución del trabajo, así como de los medios que el auditor ha llegado a formar su opinión; además, estos papeles de trabajo aportan

conocimiento que puede ser de utilidad al auditor para sistematizar y mejorar la realización de futuras auditorías; también pueden servir a terceros para supervisar la auditoría realizada **(pág. 26)**.

Los papeles de trabajo suelen incluir duplicados de escrituras y estatutos de similar naturaleza, documentos procedentes de terceras personas (proveedores, clientes, etc.); planificación y programa de la auditoría a realizar, trazabilidad de los diversos procedimientos de la auditoría; etc **(Lado, 2011)**.

Entre las técnicas de análisis se pueden mencionar los flujogramas, diagramas de Pareto, diagramas de Ishikawa, análisis multivariante (correlaciones, regresiones lineales, estadísticos, descriptivos, etc.) **(Lado, 2011)**.

Elaboración y presentación del informe:

(Lado, 2011) expone: el informe tiene como objetivo conocer, a partir de unos resultados, la situación de la organización. Además, y a través de la comunicación de los resultados, el informe aporta recomendaciones a llevar a cabo con el fin de corregir desviaciones negativas observadas de los estándares establecidos por normativa legal o por estándares de la propia organización **(pág. 26)**.

En conclusión, lo que pretende el informe es informar de las causas que motivaron la auditoría, los objetivos perseguidos, la descripción del proceso, los datos resultados en relación con los hallazgos **(Lado, 2011)**.

2.1.7.2.1 Evidencia de Auditoría Financiera

Blanco, (2012) explica: La evidencia en la auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito **(pág. 18)**.

Para **Fonseca (2009)**. La evidencia de auditoría hace referencia a toda información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones con que se sustenta la opinión de auditoría e incluye la información que contienen los registros contables, las cuales respaldan los estados financieros y otra información. Estos deben ser:

- a. **Suficientes.**- Es suficiente la evidencia objetiva y convincente que basta para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones expresadas en el informe. La evidencia será suficiente cuando por los resultados de la aplicación de procedimientos de auditoría se comprueben razonablemente los hechos revelados. Para determinar si la evidencia es suficiente se requiere aplicar el criterio profesional (**Blanco, 2012**).
- b. **Competentes.** Para que sea competente, la evidencia debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, se deberá considerar cuidadosamente si existen razones para para dudar de su validez o de su integridad (**Blanco, 2012**).
- c. **Relevantes.** Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será relevante si guarda relación lógica y patente con ese hecho. Si no lo hace será irrelevante y por consiguiente no podrá incluirse como evidencia (**Blanco, 2012**).

2.1.7.2.2 Riesgo de Auditoría

Mantilla, (2009) expresa: es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o fallas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe (**pág. 45**).

Blanco, (2012) explica: el riesgo de auditoría es de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría, significa el riesgo de que el

auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: Riesgo inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección **(pág. 68)**.

Riesgo inherente

Blanco, (2012) puntualiza: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados **(pág. 68)**.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usara el juicio profesional en la evaluación de numerosos factores, por ejemplo.

A nivel de los estados financieros:

- La integridad de la administración
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el periodo.
- Presiones inusuales sobre la administración.
- La naturaleza del negocio de la entidad.
- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad

Riesgo de Control

Blanco, (2012) expone: en una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clases de transacciones o resulte ser de importancia relativa individualmente cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenida o detectada y corregida con oportunidad de sistemas de contabilidad de control interno. **(pág. 68)**.

Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno **(Blanco, 2012)**.

Riesgo de Detección

Blanco, (2012) explica: en una auditoría financiera es el riesgo de que los procesos administrativos no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestación errónea o en otros saldos o clases

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor **(Blanco, 2012)**.

2.1.7.2.3 Documentación

Blanco, (2012) explica: el auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar las conclusiones expresadas en el informe de auditoría y dejar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas técnicas de trabajo señaladas por los organismos profesionales **(pág. 20)**.

Documentación significa el material, papeles de trabajo preparados, por y para, u obtenidos o retenidos por el auditor en conexión con la ejecución de la auditoría. **(Blanco, 2012)**.

Los papeles de trabajo pueden ser en forma de datos almacenados en papel película, medios electrónicos, u otros medios y cumplen los siguientes objetivos:

- Auxilian en la planeación y ejecución del trabajo
- Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo
- Registran la evidencia en la auditoría resultante del trabajo realizado, para soportar el informe **(Blanco, 2012)**.

El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean lo suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría. **(Blanco, 2012).**

El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados así como los resultados y las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida **(Blanco, 2012).**

2.1.7.2.4 Técnicas de Auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para satisfacerse sobre la legitimidad de la información haciendo las comprobaciones necesarias para hacerse un juicio profesional, sobre un asunto (Maldonado, 2011).

2.1.7.2.5 Clasificaciones de las Técnicas de Auditoría

- ✚ **Estudio general.-** Apreciación sobre la filosofía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes. **(Mantilla, 2009).**

El estudio general deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es muy recomendable que su aplicación la lleve cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio **(Mantilla, 2009).**

- ✚ **Análisis.-** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados **(Mantilla, 2009).**

- ✚ **Inspección.-** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o

de una operación registrada o presentada en los estados financieros **(Mantilla, 2009)**.

- ✚ **Confirmación.-** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y por lo tanto, confirmar de una manera valida **(Mantilla, 2009)**.

- ✚ **Investigación.-** Obtención de la información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa **(Mantilla, 2009)**.

- ✚ **Certificación.-** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad **(Mantilla, 2009)**.

- ✚ **Cálculo.-** Verificación matemática de alguna partida **(Mantilla, 2009)**.

2.1.7.2.6 Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos son planes que establecen un método de actuación necesario para soportar actividades futuras; son secuencias cronológicas de acciones requeridas lineamientos para actuar – más que pensar – que detallan la manera precisa en que deben realizarse ciertas actividades **(Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012)**.

2.1.7.2.7 Fase III.- Comunicación de los Resultados

Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy importante recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa y todo el equipo de auditores que han intervenido **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

Suele ocurrir a menudo que los gestores de la sociedad auditada soliciten un tiempo prudencial para en su caso aportar una mayor documentación, que pudiera modificar estas primeras conclusiones del trabajo realizado **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

Esta fase suele conllevar una primera redacción de un borrador de informe de auditoría donde se le comunica al cliente no tanto la reacción del texto allí, si no las conclusiones que se derivan de todo el trabajo de verificación afectado hasta esa fecha. **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

Toda comunicación de resultados preliminares, una vez concluido los trabajos, deben ir acompañada de una batería de recomendaciones como muestra el valor añadido que el auditor debería aportar siempre que sea posible **(Pallerola & Monfort, 2013)**.

2.1.7.2.8 Informe de Auditoría

Una vez realizada la auditoría, se deberá emitir el informe de auditoría. El producto final de trabajo del auditor queda plasmado en un documento conocido como informe de auditoría **(Aumatell, 2012)**.

El informe de auditoría es un documento de carácter público que las empresas con obligación de ser auditadas depositan en el Registro Mercantil junto con las cuentas anuales **(Aumatell, 2012)**.

El informe de auditoría refleja la opinión técnica acerca de si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada, y también entorno a los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidas y aplicados en el periodo examinado **(Aumatell, 2012)**.

La opinión puede ser de los siguientes tipos:

- ✚ Favorable, si no hay reservas.
- ✚ Favorable con reserva o advertencias.
- ✚ Desfavorable
- ✚ Denegada (en caso de que el auditor tenga motivos que – expresa- para no emitir una opinión técnica).

2.1.8 Control Interno (COSO I)

Este modelo surge como una iniciativa del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) en Estados Unidos, en 1992, para definir una metodología con el propósito de revisar el control interno de una organización **(Benjamín, 2013)**.

2.1.8.1 Definición de Control Interno

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables **(Blanco, 2012)**.

2.1.8.2 Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos **(Blanco, 2012)**.

Los componentes son:

1. El Ambiente de control

2. Los procesos de valoración de riesgos de la entidad.
3. Los sistemas de Información y comunicación
4. Los procedimientos de control
5. La Supervisión y el seguimiento de los controles (**Blanco, 2012**).

2.1.8.2.1 Ambiente de Control

El ambiente de control, establece el tomo de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno del efectivo, y provee disciplina y estructura (**Blanco, 2012**).

2.1.8.2.2 Procesos de Valoración de Riesgos de la Entidad

Es un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan (**Blanco, 2012**).

Blanco, (2012) expresa: para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos (**pág. 200**).

2.1.8.2.3 Sistemas de Información y Comunicación

Un sistema de información consta de infraestructura y el software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales (**Blanco, 2012**).

Blanco, (2012) menciona: el sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos

y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar, e informar las transacciones de la entidad para mantener la obligación de responder por los activos pasivos y patrimonios netos relacionados **(pág. 202)**.

2.1.8.2.4 Procedimientos de Control

Blanco, (2012) define: los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad **(pág. 203)**.

Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales **(Blanco, 2012)**.

2.1.8.2.5 Supervisión y el Seguimiento de los Controles

Blanco, (2012) menciona: la supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas o en una combinación de los dos **(pág. 205)**.

2.1.9 Análisis Financiero

El análisis financiero de una empresa consiste en el análisis e interpretación, a través de técnicas y métodos especiales, de información económica y financiera de una empresa proporcionada básicamente por sus estados financieros **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

La recopilación de la información necesaria para realizar un análisis financiero, así como el análisis mismo se realizan de acuerdo a las necesidades del usuario. **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente para la toma de decisiones **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

De acuerdo con esta perspectiva, a lo largo del desarrollo de un análisis financiero, los objetivos perseguidos deben traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

2.1.9.1 Clasificación de los Métodos de Análisis

a) Métodos de Análisis Financieros

4. Rentabilidad: Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con las ventas, el patrimonio y la inversión, indicando además la eficiencia operativa de la gestión empresarial **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

4. Liquidez: los ratios que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la capacidad que tiene la empresa para cancelar **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

b) Método del Análisis Vertical:

Se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

c) Método del Análisis Horizontal:

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los

aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro **(Denisis, Lugo , Peraza , Rivas, & Velázquez, 2012)**.

2.1.9.1.1 Indicadores Financieros

Son los que tradicionalmente emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoría, los cuales sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos **(Benjamín, 2013)**.

Análisis de Razones Financieras

Griffin, Treviño, & Arriola , (2011) explica: las razones financieras comparan diferentes elementos de un balance general o de un estado de resultados entre sí. El análisis de razones es el cálculo de una o más razones financieras para evaluar algún aspecto de la salud financiera de una organización. Las organizaciones usan una diversidad de razones financieras como parte del control financiero **(pág. 660)**.

- Las **razones de liquidez** indican que tan líquidos (que se convierte en efectivo con facilidad) son los activos de una organización **(Griffin, Treviño, & Arriola , 2011)**.
- Las **razones de deuda** reflejan la capacidad de cumplir con obligaciones financieras a largo plazo **(Griffin, Treviño, & Arriola , 2011)**.
- **Las razones de rendimiento** muestran a los gerentes e inversionistas cuanto rendimiento genera la organización en relación con sus activos **(Griffin, Treviño, & Arriola , 2011)**.
- **Las razones de cobertura** ayudan a estimar la capacidad de la organización de cubrir con los gastos de interés sobre el capital que se pide prestado **(Griffin, Treviño, & Arriola , 2011)**.

- **Las razones de operación** indican la efectividad de áreas funcionales específicas más que de la organización total (**Griffin, Treviño, & Arriola , 2011**).

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Auditoría

Palacios, (2012) indica: Auditoría es una actividad documentada realizada por áreas independientes a la función, de forma periódica de acuerdo con procedimientos lista de verificación escrita, para determinar por medio del examen y evaluación de evidencias objetivas que los requisitos establecidos en procedimientos, instructivos especificaciones, códigos y normas han sido desarrollados, documentados y efectivamente implantados (**pág. 151**).

2.2.2 Cédula

Benjamín, (2013) menciona: La cédula se utilizan para captar la información requerida en función del objeto y alcance de una auditoría administrativa, cuyo diseño incluye casillas, bloques y columnas para para facilitar la agrupación y división del contenido, así como su revisión y análisis (**pág. 88**).

2.2.3 Empresa

Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades (**Zapata P. , 2011**).

2.2.4 Empresas comerciales

Estas organizaciones son intermediarias entre el productor y el cliente, su principal actividad es la compraventa y distribución de productos (**Munch, 2010, pág. 191**).

2.2.5 Ferretería

La ferretería es un establecimiento comercial, dedicado a la venta de útiles para bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, normalmente es para el público en general aunque también existen dedicadas a profesionales con elementos específicos como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, silicona, persianas, por citar unos pocos **(Wikipedia®, 2015)**.

2.2.6 Estados Financieros

IASB señala que los estados financieros suministran información acerca de: activos, pasivos, patrimonio neto, e ingresos y gastos en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; otros cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo **(Fonseca, 2009)**.

Fonseca, (2009) define: esta información junto con la incluida en notas explicativas permite que el rumbo de las compañías sea predecibles y ayuda a los usuarios de dicha información financiera a estimar flujos de efectivo futuros, su distribución temporal y su grado de certidumbre **(pág. 1)**.

2.2.7 Evaluación del Control Interno

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso en el cual, a partir del análisis de la existencia de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso **(Mantilla, 2009)**.

2.2.8 Indicadores

Munch, (2010) explica: los indicadores son la efectividad del control está en relación directa con la precisión de los indicadores ya que estos permiten la ejecución de los planes dentro de ciertos límites, minimizando errores y consecuentemente, evitando pérdidas de tiempo y dinero independientemente del tamaño de la empresa, los objetivos e indicadores bien establecidos son los estándares que sirven para evaluar el logro de resultados **(pág. 129)**.

2.2.9 Objetivos o Metas

Son los fines hacia los cuales se dirige la actividad, no solo representan el punto final de la planeación, sino el fin al que se dirige la organización, la integración de personal (staffing), la dirección y el control **(Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 110)**.

2.2.10 Papeles de Trabajo

De la Peña, (2011) manifiesta: Los papeles de trabajo deben archivarse de manera conveniente para que puedan cumplir los objetivos que anteriormente expusimos. Así, dichos papeles archivan en dos tipos de archivos distintos en función de la documentación que los mismos recogen: el archivo permanente y el archivo del ejercicio **(pág. 71)**.

2.2.11 Propietarios

Griffin, Treviño, & Arriola, (2011) alude: Los propietarios de una empresa son, desde luego, las personas que tienen derechos de propiedad legal sobre esa empresa. Los propietarios pueden ser de un solo individuo que establece y maneja una pequeña empresa, socios que son propietarios de manera conjunta de una empresa, inversionistas individuales que compran acciones de una corporación u otras organizaciones **(pág. 75)**.

2.2.12 Políticas

Munch, (2010) declara: Las políticas son lineamientos que auxilian el logro de objetivos y facilitan la toma de decisiones. La diferencia que existe entre una política y una regla es que las reglas son mandatos precisos que deben acatarse; mientras las políticas son flexibles. En conclusión las reglas son rígidas y determinan lineamientos muy precisos que deben cumplirse; su no cumple se sanciona **(pág. 45)**.

2.2.13 Programas

Son un complejo de metas, política, procedimientos, reglas, asignaciones de tareas, pasos a seguir, recursos a emplear y otros elementos necesarios para realizar un curso de acción determinado: por lo regular cuentan con el apoyo de un presupuesto asignado **(Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 113)**.

2.2.14 Procedimientos

Son planes que establecen un método de actuación necesario para soportar actividades futuras; son secuencias cronológicas de acciones requeridas lineamiento para actuar más que para pensar que detallan la manera precisa en que deben realizarse ciertas actividades **(Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012)**.

2.2.15 Recursos Financieros

El funcionamiento de cualquier organización requiere dinero. La inversión inicial proviene del propietario y de los socios. Es posible obtener financiamiento a través de préstamos bancarios, créditos industriales o comisión de acciones. Toda empresa necesita capital suficiente para poder operar **(Munch, 2010)**.

2.2.16 Rentabilidad Económica

Rentabilidad económica es la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria) **(Eslava, 2010)**.

La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo como a los propios accionistas de la empresa **(Eslava, 2010)**.

2.2.17 Toma de Decisiones

Koontz, Weihrich, & Cannice, (2012) menciona: Es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas. No puede decirse que exista un plan a menos que se haya tomado una decisión: que se haya comprometido los recursos, la dirección o la reputación; hasta ese momento solo existen estudios de planeación y análisis **(pag. 152)**.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Ministerio de Relaciones Laborales

Ejercer la rectoría en el diseño y ejecución de políticas de desarrollo organizacional y relaciones laborales para generar servicios de calidad, contribuyendo a incrementar los niveles de competitividad, productividad, empleo y satisfacción laboral del País **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2014)**.

2.3.2 Código de Trabajo

Art. 1.- Ámbito de este código.- los preceptos de este código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2015)**.

Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en casos específicos a las que ellas se refieren **(Ministerio de Relaciones Laborales, 2015)**.

2.3.3 Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 1.- **Ámbito de Aplicación.**- los preceptos de este código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. **(Servicio de Rentas Internas, 2015)**

Se aplicaran a todos los tributos nacionales, provinciales, municipales o locales de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora (**Servicio de Rentas Internas, 2015**).

Art. 96.- Deberes Formales.- son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:
 - a. Escribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad, y comunicar oportunamente los cambios que se operen;
 - b. Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
 - c. Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondencia actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no este prescrita;
2. Facilitar a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fuere solicitadas.
3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fuere solicitadas.
4. Concurrir a las oficinas d la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente (**Servicio de Rentas Internas, 2015**).

Art. 323.- Penas Aplicables.- son aplicables a las infracciones, según el caso, las penas siguientes:

- a. Multa
- b. Clausura del establecimiento o negocio
- c. Suspensión de actividades;
- d. Decomiso;
- e. Incautación definitiva;
- f. Suspensión o cancelación de inscripciones en los registros públicos;
- g. Suspensión o cancelación de patentes y autorizaciones
- h. Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos;
- i. Prisión; y
- j. Reclusión menor ordinaria (Servicio de Rentas Internas, 2015).

Estas penas se aplicaran sin perjuicio del cobro de los correspondientes tributos y de los intereses de mora que correspondan desde la fecha que se causaron. Estos tributos e intereses se cobraran de conformidad con los procedimientos que establecen los libros anteriores (**Servicio de Rentas Internas, 2015**).

2.3.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs)

Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable (**WIKIPEDIA, 2014**).

2.3.5 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría (**Audidores, 2013**).

Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo **(Auditores, 2013)**.

2.3.5.1 NIA 210: Términos de los Trabajos de Auditoría

Habla de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad **(Auditores, 2013)**.

Auditores, (2013) expresa: el auditor tiene como objetivo aceptar o continuar con un encargo de auditoría sólo cuando se haya acordado la premisa sobre la que la auditoría se va a realizar mediante:

- (a) la determinación de si concurren las condiciones previas a una auditoría; y
- (b) la confirmación de que existe una comprensión común por parte del auditor y de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad acerca de los términos del encargo de auditoría **(Auditores, 2013)**.

2.3.5.2 NIA 230: Documentación

Trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto **(Auditores, 2013)**.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

1. un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría;
2. evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables **(Auditores, 2013)**.

2.3.5.3 NIA 300: Planeación

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente **(Auditores, 2013)**.

2.3.5.4 NIA 400: Evaluación de Riesgo y Control Interno

Trata de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También habla, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo **(Auditores, 2013)**.

Auditores, (2013) explica: el objetivo del auditor en esta Normativa Internacional de Auditoría es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de que:

(a) la auditoría cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y

(b) el informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias.

2.3.5.5 NIA 500: Evidencia de Auditoría

Explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión **(Auditores, 2013)**.

Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. **(Auditores, 2013)**.

Otras NIA tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 3151), de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, la NIA 5702), de procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, la NIA 5203) y de la evaluación sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (**Audidores, 2013**).

Objetivo:

El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión (**Audidores, 2013**).

2.3.5.6 NIA 705 : Emitir un Informe Adecuado

Esta normativa trata sobre la responsabilidad del auditor, de emitir un informe adecuado en función de las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la NIA 7001, concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros (**Audidores, 2013**).

Objetivos:

Audidores, (2013) menciona: el objetivo del auditor es expresar, con claridad, una opinión modificada adecuada sobre los estados financieros cuando:

- El auditor concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material (**Audidores, 2013**).
- El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material (**Audidores, 2013**).

2.3.6 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

La NIIF para la PYMES es una simplificación de las NIIF completas pero los conceptos básicos son los mismos. El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera 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. **(IFRS, 2015).**

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la sección 1 *Pequeñas y Medianas Entidades*. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores **(IFRS, 2015).**

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. A menudo, Las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios – gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general **(IFRS, 2015).**

Sección 1 de NIIF para PYMES: Pequeñas y Medianas Entidades

Zapata J. , (2014) expone: 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 vuelven muy complejas y en algunos casos impracticables. En la generalidad de

los casos las PYMES producen estados financieros que no necesariamente son considerados con propósito de información general, sino más bien para el uso de sus propietarios, gerentes, organismos de control o autoridades fiscales **(pág. 12)**.

Según el IASB: (NPYMES 1.2 y 1.3)

Zapata J. , (2014) manifiesta: las pequeñas y medianas entidades, son entidades que:

1. No tienen obligación pública de rendir cuentas, sus acciones no se negocian en un mercado público, bolsas de valores, no incluyen en sus actividades principales mantener activos en calidad de fiduciarios **(Zapata J. , 2014)**.
2. y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, tales como propietarios no implicados en la gestión del negocio, acreedores actuales o potenciales y agencias de calificación crediticia **(Zapata J. , 2014)**.

Sección 2 de NIIF para PYMES: Conceptos y Principios Generales

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil **(IFRS, 2015)**.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES **(IFRS, 2015)**.

Sección 3 de NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros **(IFRS, 2015)**.

Sección 4 de NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica — al final del periodo sobre el que se informa **(IFRS, 2015)**.

Sección 5 de NIIF para PYMES: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo — es decir, su rendimiento financiero para el periodo — en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla **(IFRS, 2015)**.

Sección 11 de NIIF para PYMES: Instrumentos Financieros Básicos

Tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) **(IFRS, 2015)**.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso del saber”

Albert Einstein

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

Para esta investigación se muestran materiales y métodos que se van a utilizar, la cual se basan en problemas existentes en la Ferreteras Domínguez.

3.1.1 Materiales y Equipos utilizados

En esta investigación se empleó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo:

Cuadro # 1: Materiales de la Investigación

CANTIDAD	ITEMS	P. UNIT.	TOTAL
2	Libros	42	84,00
70hrs	Internet	0.60	42,00
2	Anillados	1,25	2,50
2	Carpetas	0,50	1,00
200	Impresiones	0,05	10,00
1	Resma de hojas A4	3,50	3,50
400	Copias	0,02	8,00
1	Borrador	0,15	0,15
3	Lapiceros	0,30	0,90
2	Lápiz	0,25	0,50
5	CD	0,75	3,75
4	Lapiceros	0,40	1,40
SUBTOTAL			157,70
IMPREVISTOS (3%)			4,73
TOTAL			162,431

Elaborado por: Carmen Guncay

Cuadro # 2: Equipos de la Investigación

EQUIPOS	
Cant	Detalle
1	Computadora
1	Impresora
1	Pendrive

Elaborado por: Carmen Guncay

3.1.2 Métodos de la investigación

Entre los métodos científicos que se utilizarán en esta investigación son los siguientes:

3.1.2.1 Método Inductivo

Se utilizó para comprender la importancia del estudio, para obtener conclusiones que parten de hechos particulares como válidos para lo cual es necesario realizar un recorrido por distintas nociones de esta disciplina, con el fin de acercarnos un poco a su naturaleza.

3.1.2.2 Método Cualitativo

Tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un objeto, esta investigación consistirá en obtener el criterio y la opinión a fondo, acerca de la Ferretería sobre los procesos contables.

3.1.2.3 Método Cuantitativo

Se establece en la comprobación de las características de los fenómenos sociales, esto permitirá saber con exactitud donde se inicia el problema, también le permite saber qué tipo de incidencia existe entre sus elementos.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto se empleará los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1 Investigación Exploratoria

Este tipo de investigación se utilizó para mejorar el proceso de recolección de la información, mediante el cual ha sido posible crear un marco teórico adecuado y

conocer desde cerca las principales causas existentes en la empresa y que efectos causaron, mediante la aplicación del sistema COSO.

3.2.2 Investigación Descriptiva

Determinó el objeto de investigación a evaluar el control interno y la aplicación de normas en el proceso contable mediante registros, análisis e interpretación de la naturaleza actual.

3.2.3 Investigación Documental

Esta investigación permitió analizar los diferentes fenómenos usando para ello diferentes tipos de materiales bibliográficos (libros, revistas, tesis, constituciones, etc.), y metodología que utilizamos para realizar nuestra investigación, observando y reflexionando sistemáticamente sobre realidades existentes en la empresa

3.2.4 Investigación Bibliográfica

Está permitió satisfacer las exigencias de los usuarios dando a conocer lo indispensable para las teorías, resultados, instrumentos y técnicas usadas en el marco teórico de la investigación.

3.2.5 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Esta investigación demandará la utilización de técnicas e instrumentos para una mejor indagación de la tesis para lo cual mencionamos las siguientes:

3.2.5.1 Observación

Esta técnica permitió examinar los diferentes aspectos que intervienen en el funcionamiento del área contable de la Ferretería, con el propósito de examinar

y analizar los eventos que se presentaron en el desarrollo de las actividades, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones conociendo primeramente de manera discreta como el personal realiza las operaciones pertinentes.

Así mismo mediante la observación se puede buscar un objetivo que hay que seguir o una aptitud que hay que desarrollar, esto implica una serie de operaciones de sensibilización y de concentración en la atención, todo ello dirigido con una intención, estudiar la situación del problema existente en la empresa.

Es aquí donde se identifica el objeto a investigar a través de la auditoría financiera detectando situaciones que no se consideran en una entrevista con el propósito de observar hechos y realidades presentes que se vio en la Ferretería y por ende tienen relevancia al momento de concluir el análisis pues mediante esto se emite un informe final de auditoría.

3.2.5.2 Entrevista

Por medio de esta técnica se logró tener mayor cantidad de información sobre los procesos contables, mediante un diálogo formal con el Contador de la Ferretería ayudando a tener un enfoque adecuado sobre la situación de la misma, por lo tanto permitió conocer más sobre los puntos a evaluar o analizar.

La principal actividad que se realizó fue una conversación espontánea, pero aplicando esta técnica, que es interrogar, investigar y a su vez confirmar mediante una serie de preguntas que se fueron adaptando conforme a la información del entrevistado, de acuerdo a las circunstancias que representan y esta sea confiable, con el fin de tener una idea clara, precisa y útil.

Cabe recalcar que una de las técnicas más utilizada por los auditores es la entrevista, pues mediante ella, se pudo obtener mayor recopilación de información, necesaria sobre la incidencia en el resultado económico de la

ferretería Domínguez, dado que se lo realizó en forma directa, con el entrevistado en la cual se trató los puntos más relevantes para la auditoría acerca de la situación actual de la empresa. La entrevista realizada a la contadora de la Ferretería, permitió conocer que la persona encargada del ingreso de las ventas, está capacitado adecuadamente solo en el manejo de caja mas no sobre el manejo de los estados financieros, debido a que la empresa mantiene una contadora externa y es aquella quien se encarga de la contabilidad de la misma.

3.2.5.3 Fotografía

Esta técnica sirvió como anexo y sustento en la elaboración de la tesis, pues mediante esto se da a conocer que la investigación fue realizada en la Ferretería Domínguez con la debida autorización de gerente de la empresa.

3.3 DISEÑO METODOLÓGICO

3.3.1 Creación de la Firma Auditora

Para la realización de este proyecto de investigación, se crea una Firma Auditora ficticia, estableciéndose una oficina propia en la ciudad de Quevedo, en el año 2014, conformada por la señorita Carmen Mercedes Guncay Boni, la misma que se utilizará para identificar todo papel de trabajo que se lleve a cabo en esta auditoría, cumpliendo con las 3 fases de auditoría y se utilizó como logotipo tal como se muestra en la figura, la cual se denominó con el nombre de **CG Auditora Independiente**.

3.3.2 Logo de la Firma Auditora Ficticia



Elaborado por: Carmen Guncay

3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.4.1 Diseño no Experimental

En esta investigación se utilizó el diseño no experimental, por lo que se basó en una teoría cuyo tema es “Auditoría financiera y su incidencia en el resultado económico de la Ferretería DOMINGUEZ” y por lo tanto no se realizó experimentos.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población

Para realizar el presente trabajo investigativo, se utilizó como población a las personas relacionadas al área contable, entre ellos está el gerente, el contador y la asistente contable de la Ferretería Domínguez.

Cuadro # 3: Población de la Ferretería Domínguez

POBLACIÓN	N°
Gerente	1
Contador	1
Asistente contable	1
Total	3

Elaborado por: Carmen Guncay

3.5.2 Muestra

De acuerdo con los datos proporcionados por la Ferretería Domínguez, se procedió a tomar la muestra al total de la población debido a que es una empresa pequeña y es factible para mejores resultados al momento de aplicar diferentes técnicas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“La inteligencia consiste no sólo en el conocimiento, sino también en la destreza de aplicar los conocimientos en la práctica”

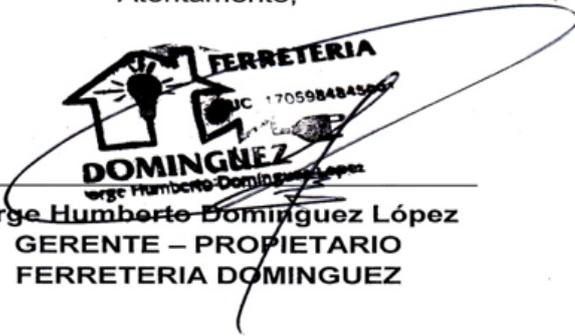
Aristóteles

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Solicitud de Auditoría

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
	Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 22-12-2014 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 22-12-2014
SOLICITUD – AUTORIZACIÓN DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA		
Quevedo, 22 de diciembre 2014		
<p>Ingeniero Jorge Humberto Domínguez López PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ</p> <p>Presente;</p> <p>Por medio de la presente y en calidad de Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A. solicito a usted muy comedidamente me permita realizar una AUDITORÍA FINANCIERA AÑO 2013, en la empresa que usted muy acertadamente dirige.</p> <p>Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le anhele mis sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Carmen Mercedes Guncay Boni AUDITORA INDEPENDIENTE</p>		

4.1.1.1 Respuesta a la Solicitud Planteada

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 23-12-2014 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 23-12-2014	R.S 1/1
RESPUESTA A LA SOLICITUD PLANTEADA		
Quevedo, 16 de agosto del 2014		
<p>Señores</p> <p>UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO</p> <p>Ciudad.-</p>		
<p>Saludos cordiales:</p>		
<p>En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa con fecha 16 de agosto del 2014, de la Srta. CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI en la que propone realizar una investigación con fines académicos (TESIS); la empresa, presidida por la suscrita, certifica que se autoriza a desarrollar el proyecto de investigación titulado: AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES.</p>		
<p>Sin más que dar gracias, y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior me despido de ustedes.</p>		
<p>Atentamente,</p>  <p>Jorge Humberto Domínguez López GERENTE – PROPIETARIO FERRETERIA DOMINGUEZ</p>		

4.1.2 Carta Compromiso

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
	Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 26-12-2014 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 26-12-2014
CARTA COMPROMISO		
Quevedo, 26 de diciembre 2014		
Ingeniero Jorge Humberto Domínguez López PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ		
Estimado ingeniero:		
<p>Luego de las entrevistas realizadas, la presente reafirma nuestro acuerdo concerniente a los términos del convenio y la naturaleza de los servicios que se van a llevar a cabo para ejecutar una Auditoría Financiera.</p> <p>El objetivo será efectuar una auditoría a los Estados Financieros del periodo contable 2014 a la Ferretería DOMINGUEZ, el trabajo consistirá en la revisión de los procesos contables de la empresa y una vez concluida emitiremos un informe sobre los hallazgos encontrados y las respectivas recomendaciones.</p> <p>La auditoría se realizará en relación con las Normas de Auditoría actuales, estas normas exigen que se obtenga una seguridad razonable sobre los estados financieros utilizados en el periodo 2013 y que estos estén libres de error o fraude. No obstante, si como resultado del trabajo, los mismos fueran revelados, les notificare inmediatamente las circunstancias que descubra.</p> <p>Si por alguna razón no se logra concluir la auditoría, puedo rehusarme a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado del contrato. Permitiendo tener un conocimiento suficiente de la empresa y del control interno para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos</p>		

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 26-12-2014

Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 26-12-2014

C.C
2/2

CARTA COMPROMISO

Este convenio será por un período de 200 horas iniciándose el 2 de diciembre del 2014, hasta el 31 de marzo del 2015. Ninguna de las partes puede finalizar el contrato antes de 30 días a partir de entregar el aviso por escrito correspondiente a la contraparte.

Con el fin de trabajar en la forma más eficiente posible se entiende que el personal de su organización nos proporcionará todos los registros, documentación y otra información requerida relacionada a la auditoría.

Agradezco infinitamente al Señor Jorge Humberto Domínguez López y todos los empleados de la Ferretería Domínguez, por proporcionar la información solicitada y por estar prestos a ayudar en la realización de este examen.

Cabe recalcar que no abra facturación por los servicios de auditoría, debido a que es un trabajo de investigación.

Si estas disposiciones están acorde a su opinión, favor firmar esta carta en el lugar proporcionado y devuélvame una copia en su brevedad posible.

Muy sinceramente,

CARMEN GUNCAY
Auditora Independiente

JORGE DOMINGUEZ
Propietario de Ferretería DOMÍNGUEZ

✘ Documento validado

4.1.2.1 Contrato de Auditoría

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 29-12-2014 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 29-12-2014	C.A. 1/3
CONTRATO DE AUDITORÍA		
<p>En Quevedo a los veinte-siete días del mes de diciembre del 2014 se establece la siguiente celebración del contrato.</p> <p>Por una parte el Ingeniero Jorge Humberto Domínguez, de nacionalidad ecuatoriana, con número de cédula 170598484-5 como propietario de la Ferretería Domínguez, ubicada en la ciudad de Quevedo, quien en adelante se llamara cliente, y de otra la Srta. Carmen Mercedes Guncay Boni, de nacionalidad ecuatoriana, con número de cédula 120633744-4, como representante legal de la firma auditora CG AUDITORA INDEPENDIENTE, ubicada en San Camilo, quien en adelante se denominará la auditora, en el cual celebran el siguiente contrato y se regirán por las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERO: OBJETO DEL CONTRATO.- está orientado a determinar, los términos y condiciones bajo las cuales la auditora presta sus servicios de Auditoría Financiera.</p> <p>SEGUNDO: DURACIÓN DEL CONTRATO.- se realizará una auditoría financiera a la Ferretería DOMINGUEZ, domiciliada en la ciudad de Quevedo, parroquia San Camilo, Av. Guayaquil 410 y Estados Unidos; el presente contrato tendrá una vigencia de 1 año comprendido entre el 1º de enero del 2013 y el 31 de diciembre de 2013, este análisis tendrá por objeto evaluar el grado de confiabilidad que presenta el área contable.</p> <p>TERCERO: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE.- Además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, el cliente se compromete a :</p>		



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 29-12-2014

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 29-12-2014

C.A.
2/3

CONTRATO DE AUDITORÍA

- a) Ofrecer toda la asistencia que solicite la auditora, proporcionar todos los documentos que este requiera para el correcto cumplimiento de sus funciones
- b) En caso de documentos que deberán ser revisados y/o certificados por el contratista para su posterior presentación, el contratante se obliga a entregar dichos documentos al contratista con no menos de 5 días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

CUARTO: OBLIGACIONES DE LA FIRMA AUDITORA.- La auditora se obliga única y exclusivamente a:

- c) Ejecutar la auditoría financiera a los resultados económicos de acuerdo a las normas y reglamentos contables.
- d) Ceder oportunamente a la empresa los informes que se obtengan en la auditoría.
- e) Comunicar por escrito sobre las circunstancias que impliquen la inversión de tiempo adicional.
- f) Comunicar previamente al cliente, de los hechos que imposibiliten cumplir con las obligaciones que señala el presente contrato.
- g) Guardar sigilo total y absoluta reserva sobre la información que le proporcione el cliente.
- h) La auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos manifestaciones falsas por parte de los administradores de la Ferretería DOMÍNGUEZ.

QUINTO: ALCANCE DE LA AUDITORÍA.- el alcance de los trabajos que llevara



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 29-12-2014
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 29-12-2014

C.A.
3/3

CONTRATO DE AUDITORÍA

a cabo la auditora dentro de este contrato son:

- a) Examen del control interno mediante el modelo COSO I
- b) Evaluar la información financiera
- c) Medición de controles: respaldo de evidencias obtenidas

SEXTO: HORARIOS.- para la realización de la auditoría iniciaría su trabajo a partir del lunes 05 de diciembre del 2015, y se entregara al cliente el informe final de auditoría el que detallara las debidas conclusiones y recomendaciones pertinentes para mejorar el desempeño de las áreas de estudio el 27 de marzo del 2015, considerando que el tiempo estimado es de 440 horas laborables en 55 días hábiles.

SÈPTIMO: HONORARIOS PARA LA AUDITORIA.- no se establece honorarios profesionales dado que es solamente un trabajo investigación.

OCTAVO: JURISDICCION.- todo lo no previsto en este contrato se registrá por las disposiciones relativas contenidos en el código civil del Ecuador y en caso de discusión para su interpretación y cumplimiento las partes se comprometerán a la jurisdicción de los tribunales locales.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo el día 04 de Diciembre del 2014.

CARMEN GUNCAY
Auditora Independiente
CI. 120633744-4

JORGE DOMINGUEZ
Propietario de Ferreteria DOMÍNGUEZ
CI. 170598484-5

φ Documento socializado y Aprobado

4.1.3 Plan de Auditoría

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 30-12-2014 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 30-12-2014	PL. 1/5
PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA		
1. MOTIVO DEL EXAMEN <p>La auditoría financiera realizada a la Ferretería DOMÍNGUEZ, durante el periodo 2013, se efectuará mediante el examen a los resultados económicos cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una auditoría financiera; también incluyen diferentes pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de auditoría considerado necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, de los procesos contables y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento de los mismos.</p>		
2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO <p>La Ferretería DOMÍNGUEZ, es una empresa dedicada a la venta de materiales para la construcción y las necesidades del hogar, por un lapso de 28 años, logrando a través de ello ser muy conocida en la ciudad de Quevedo pues su capacidad de brindar servicios de calidad a los clientes le han hecho merecedor de su reconocimiento.</p>		
3. ALCANCE DEL EXAMEN <p>El alcance de este examen corresponde al periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2013. La cual tendrá una duración de 440 horas, desde el 5 de Enero del 2015, hasta el 27 de marzo del 2015, finalizando con la emisión de un informe de auditoría, acerca de las operaciones de la empresa auditada.</p>		



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 30-12-2014
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 30-12-2014

PL.
2/5

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

4. DISPOSICIONES LEGALES

La Ferretería DOMÍNGUEZ se constituyó el 2 de mayo de 1987, con RUC # 1705984845001.

4.1. Base Legal

- ✚ Ley de régimen tributario interno
- ✚ Código tributario
- ✚ Código de trabajo
- ✚ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

4.2. Base Técnica

- ✚ Normas Internacionales de Auditoría
- ✚ Normas Internacionales de Contabilidad
- ✚ NIIF para PYMES
- ✚ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

5. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- ✚ Declaración de retenciones en la fuente
- ✚ Declaración del Impuesto a la Renta
- ✚ Declaración mensual del IVA
- ✚ Anexo relación dependencia

6. UBICACIÓN

La Ferretería DOMÍNGUEZ, se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos cantón Quevedo, parroquia San Camilo, Av. Guayaquil 410 y Estados Unidos.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

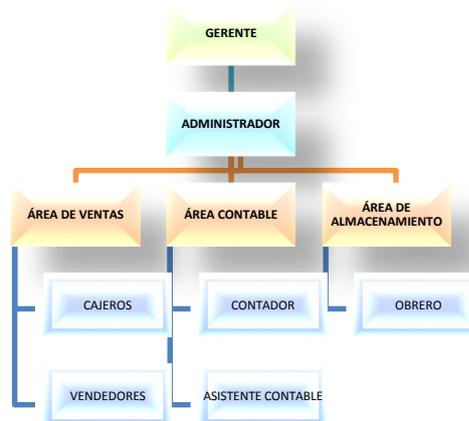
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 30-12-2014
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 30-12-2014

PL.
3/5

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

7. ORGANIGRAMA



8. DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

Se determinó un tiempo para desempeñar la Auditoría Financiera, por lo que se ha estimado una duración de 440 horas, desde el 5 de Enero del 2015, hasta el 27 de marzo del 2015, distribuidos de la siguiente manera:

ETAPAS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE
PLANIFICACIÓN		
Conocimiento del negocio	15	CG
Programación	35	CG
EJECUCION DEL NEGOCIO		
Evaluación del control interno	90	CG
Medición del riesgo	90	CG
Aplicación de técnicas	50	CG
EMISIÓN DEL INFORME	30	CG
TOTAL	300	

9. RECURSOS A UTILIZAR

9.1. Talento Humano

El desarrollo de la auditoría a los resultados económicos es realizado por las auditoras cuyos detalles se muestran a continuación.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 30-12-2014
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 30-12-2014

PL.
4/5

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

AUDITOR EJECUTOR: Carmen Mercedes Guncay Boni

AUDITOR SUPERVISOR: C.P.A. Magaly Narcisa Reyes Cevallos Mgs.

9.2. Recursos Materiales

Se requiere de los siguientes materiales:

CANTIDAD	ITEMS	P. UNIT.	TOTAL
2	Libros	42	84,00
70hrs	Internet	0.60	42,00
2	Anillados	1,25	2,50
2	Carpetas	0,50	1,00
200	Impresiones	0,05	10,00
1	Resma de hojas A4	3,50	3,50
400	Copias	0,02	8,00
1	Borrador	0,15	0,15
3	Lapiceros	0,30	0,90
2	Lápiz	0,25	0,50
5	CD	0,75	3,75
4	USB	10	10,00
SUBTOTAL			166,30
IMPREVISTOS (3%)			4,99
TOTAL			171,29

9.3. Recursos Financieros

La remuneración establecida es de \$5000.00 más el porcentaje del IVA, dando un total de 5600.00 dólares americanos. Estos valores serán cancelados de la siguiente manera:

- ✚ El 50 % del costo total al inicio del trabajo.
- ✚ El otro 30%, a 60 días hábiles después de haber iniciado el trabajo.

Y el restante, es decir el 20 %, al momento de la entrega del informe final de auditoría.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 30-12-2014
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 30-12-2014

PL.
5/5

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

10. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

10.1. Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera para determinar su incidencia en el resultado económico de la Ferretería DOMÍNGUEZ, cantón Quevedo, año 2013.

10.2. Objetivos Específicos

- ✚ Analizar el cumplimiento de las políticas de la empresa para la emisión de los estados financieros.
- ✚ Evaluar el nivel de riesgo mediante el modelo COSO I a los procedimientos de control interno.
- ✚ Examinar el grado de razonabilidad de la información financiera de la empresa conforme a los principios y normas de contabilidad.
- ✚ Emitir un informe de auditoría acorde a los resultados obtenidos para la toma de decisiones.

Atentamente,

Carmen Guncay Boni
Auditora Independiente

MARCA:
⊕ Documento socializado y aprobado
✓ Cumple con atributo

OBSERVACIÓN:

4.1.4 Programa de Auditoría

		<p align="center">CG AUDITORIA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>			
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-01-2015		<p align="center">PR. 1/5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>					
<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Ejecutar una Auditoría Financiera para determinar su incidencia en el resultado económico de la Ferretería DOMÍNGUEZ, cantón Quevedo, año 2013.</p>					
<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Analizar el cumplimiento de las políticas de la empresa en la emisión de los estados financieros. ✚ Evaluar el nivel de riesgo mediante el modelo COSO I a los procedimientos de control interno. ✚ Examinar el grado de razonabilidad de la información financiera de la empresa conforme a los principios y normas de contabilidad. ✚ Emitir un informe de auditoría acorde a los resultados obtenidos para la toma de decisiones. 					
<p>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE I</p>					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF.	ELABORADO	FECHA
Solicitud – Autorización Ejecución de auditoría	1	1	S.	C.G.B.	22-12-2014
Respuesta a la solicitud planteada	1	1	R.S.	C.G.B.	23-12-2014
MARCA: ☐ Documento socializado y aprobado ✓ Cumple con atributo			OBSERVACION:		



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-01-2015	PR. 2/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-01-2015	

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE I

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF.	ELABORADO	FECHA
Determinar programa de auditoría	10	14	PR.	C.G.B.	06-01-2015
Flujograma de auditoría financiera.	2	2	F.	C.G.B.	06-01-2015
Establecer marcas de auditoría	2	2	M.	C.G.B.	06-01-2015

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE II

Entrevistar al representante de la Ferretería Domínguez.	1	1	E.	C.G.B.	07-01-2015
Organigrama de la Ferretería Domínguez	1	1	O.	C.G.B.	08-01-2015
Efectuar una matriz de análisis FODA	2	2	A.F.	C.G.B.	08-01-2015
Matriz de Evaluación de Factores	3	3	MEF	C.G.B.	12-01-2015
Análisis de políticas	2	2	A.P.	C.G.B.	12-01-2015
Proceso del Área administrativa - Contable	2	2	P	C.G.B.	12-01-2015
Flujograma del Área administrativa - Contable	2	2	F	C.G.B.	12-01-2015
Cuestionario de Control Interno	2	2	C.C.I.	C.G.B.	12-01-2015
Riesgo de Auditoría	2	2	C.R.C.	C.G.B.	20-01-2015

MARCA:
 ⊕ Documento socializado y aprobado
 ✓ Cumple con atributo

OBSERVACION:



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 06-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 06-01-2015

**PR.
3/5**

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE II

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF.	ELABORADO	FECHA
Balance General Horizontal	2	3	P.T. # 1	C.G.B.	21-01-2015
Balance General Vertical	1	1	P.T. # 2	C.G.B.	21-01-2015
Cédula de Activos	2	3	P.T. # 3	C.G.B.	21-01-2015
Cédula de efectivo y equivalentes al efectivo.	2	2	P.T. # 4	C.G.B.	23-01-2015
Realizar arqueo de caja sorpresivo	2	1	P.T. # 4	C.G.B.	23-01-2015
Verificar los saldos según registro auxiliar bancos vs los saldos de estado de cuentas bancarias.	3	3	P.T. # 4	C.G.B.	26-01-2015
Cédula de cuentas por cobrar	3	3	P.T. # 5	C.G.B.	27-01-2015
Obtener un listado de cobros y comprobar los totales seleccionados con el libro diario.	3	3	P.T. # 5	C.G.B.	27-01-2015
Cédula de inventarios	3	4	P.T. # 6	C.G.B.	28-01-2015
Explicar los movimientos e investigar relaciones inusuales entre el año corriente y el año posterior.	4	3	P.T. # 6	C.G.B.	28-01-2015
Subcédula de Activos Fijos	1	1	P.T. # 7	C.G.B.	28-01-2015
Revisar los asientos del activo fijo, depreciación fija en el mayor general, para identificar ítems significativos	2	2	P.T. # 7	C.G.B.	28-01-2015

MARCA:

⊕ Documento socializado y aprobado

✓ Cumple con atributo

OBSERVACION:



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-01-2015	PR. 4/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-01-2015	

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE II

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF.	ELABORADO	FECHA
Prepara Cédula de pasivos	2	2	P.T. # 8	C.G.B.	29-01-2015
Cédula de cuentas por pagar	2	2	P.T. # 8	C.G.B.	30-01-2015
Subcédula de proveedores	1	1	P.T. # 9	C.G.B.	02-02-2015
Subcédula de obligaciones bancarias a corto plazo	2	3	P.T. # 12	C.G.B.	03-02-2015
Cédula de Patrimonio.	1	1	P.T. # 13	C.G.B.	05-02-2015
Verificación del patrimonio mediante la adopción de las NIIFs.	2	1	P.T. # 13	C.G.B.	05-02-2015
Estado de Resultado Vertical	1	1	P.T. # 14	C.G.B.	05-02-2015
Realizar sub-cédula de ingresos.	2	3	P.T. # 15	C.G.B.	06-02-2015
Efectuar procedimientos analíticos sobre el rubro ventas.	2	1	P.T. # 15	C.G.B.	06-02-2015
Efectuar cédula de gastos.	2	1	P.T. # 16	C.G.B.	07-02-2015

MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Documento socializado y aprobado <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo	OBSERVACIONES:
--	-----------------------



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-01-2015	PR. 5/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-01-2015	

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE II

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF.	ELABORADO	FECHA
Efectuar cédula de gastos.	2	1	P.T. # 16	C.G.B.	07-02-2015
Verificación de los gastos operativos	1	2	P.T. # 16	C.G.B.	07-02-2015
Comprobar el cálculo de las cuentas que conforman el gasto.	2	1	P.T. # 16	C.G.B.	07-02-2015
Evaluar la presentación y revelación de los gastos en los estados financieros.	3	2	P.T. # 16	C.G.B.	07-02-2015
Análisis Financiero	5	4	P.T. # 17	C.G.B.	08-02-2015

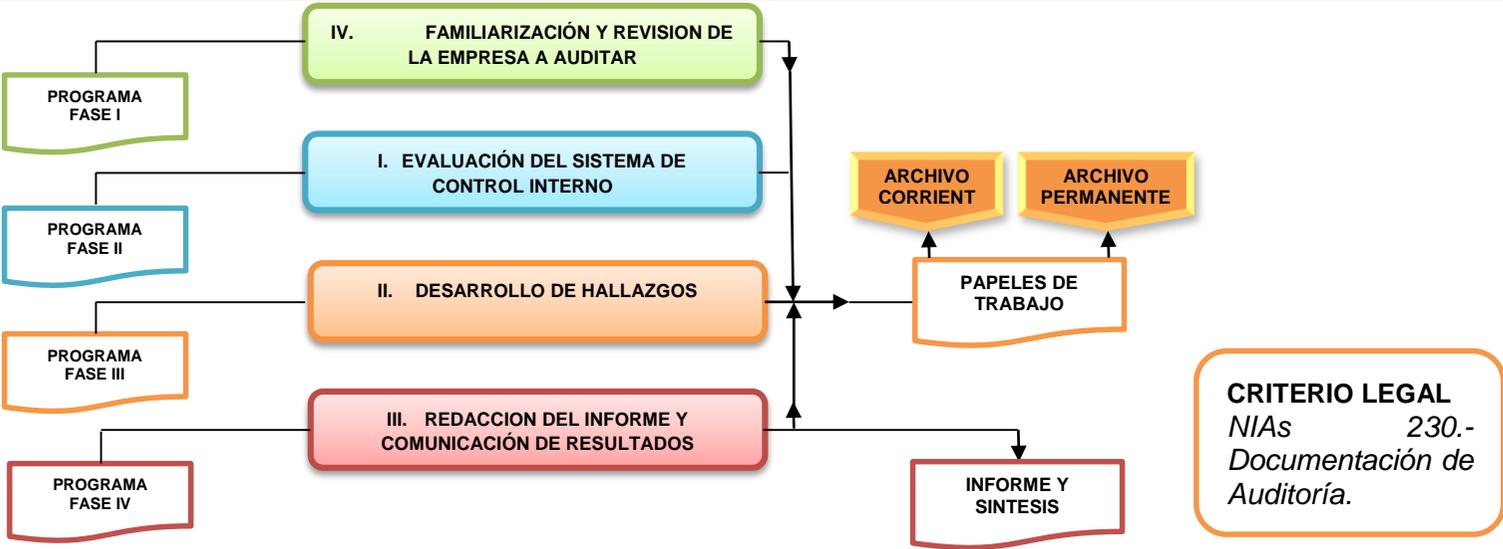
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FASE III

Convocatoria para leer borrador de informe.	1	2	CV.	C.G.B.	19-02-2015
Presentación del informe final de auditoría.	3	4	I.F.A	C.G.B.	26-02-2015

MARCA:
 ☉ Documento socializado y aprobado
 ✓ Cumple con atributo

OBSERVACIONES:

4.1.5 Flujograma de Auditoría Financiera

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>	<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-01-2015</p>	<p>F. 1/1</p>
<p>FLUJOGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>		
		
<p>MARCA Φ Documento Socializado y Aprobado</p>	<p>COMENTARIO Según las NIAs se puede observar que se esta cumpliendo con el proceso de auditoría, la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación correspondiente a una auditoría de EE.FF.</p>	

4.1.6 Marcas de Auditoría

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-01-2015	M. 1/1
MARCAS DE AUDITORÍA FINANCIERA			
MARCAS	SIGNIFICADO		
Σ	Sumado		
√	Cumple con atributo		
§	Sumas cuadradas correctas		
£	Cotejado con registros contables		
¥	Verificado físicamente		
»	Cálculos matemáticos verificados		
Ω	Recorrido de las instalaciones		
⊕	Saldo conciliados según libro bancos		
©	Calculado		
T	Comparado		
Ⓒ	Comprobado según estado de cuenta y libro bancos		
⌊	Va a otra cedula		
⌋	Viene de otra cedula		
Φ	Sin comprobante		
≠	Diferencias		
FD	Falta documento		
Я	Revisado		
Ж	Documento validado		
Φ	Documento socializado y aprobado		
N1	Nota explicativa 1		
N2	Nota explicativa 2		
S	Confirmación Enviada y Recibida		
€	Corrección ejecutada		

4.1.7 Sumaria Cumplimiento de Políticas

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-01-2015	S.CP 1/1
SUMARIA CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS		
<p>Mediante el cumplimiento de políticas la empresa creará una cadena de trabajo, orientado a cumplir y a trabajar por el objetivo común de la organización, pues permiten comunicar de forma explícita, los principios básicos de la empresa para una adecuada toma de decisiones. Este proceso debe ser relacionado con los objetivos globales de la empresa, de lo contrario, se habrá perdido todo el esfuerzo.</p> <p>Procedimientos a aplicar:</p> <p>Para medir el cumplimiento en la Ferretería Domínguez se realizó una entrevista al Señor Jorge Domínguez, actualmente encargado de la ferretería, la cual permitió conocer la situación real de la empresa.</p> <p>Además se plasmó un organigrama de la Ferretería Domínguez, mediante este se señala lo que debe hacer cada departamento dentro de la empresa, y esto sea expuesto en un lugar visible para que sea visto y discutido por todos los empleados.</p> <p>También es necesario conocer mediante un FODA, las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que presenta en este momento la administración, la cual sirvió para analizar la situación en que se encuentra la empresa y a partir de ahí, planificar una estrategia para el futuro.</p> <p>Conclusión</p> <p>En la Ferretería Domínguez existe un control débil en el manual de funciones y políticas por lo que no están bien definido, en el que limite cada una de las funciones, causando desconocimiento de este procedimiento y dando como efecto una deficiente administración en el cumplimiento de políticas.</p> <p>Recomendación</p> <p>Establecer políticas y procedimientos claros que puedan ayudar a la empresa a experimentar un crecimiento suave y eficaz.</p>		

4.1.7.1 Entrevista al Gerente de la Empresa

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-01-2015	E. 1/2
ENTREVISTA AL EL GERENTE DE LA EMPRESA			
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1	¿La empresa cuenta con un organigrama, manual de funciones y Políticas definiendo los lineamientos?	No, actualmente la Ferretería no cuenta con ningún organigrama, manual de funciones ni políticas en el que limite cada una de las funciones.	Al no contar con políticas definidas la empresa impide distinguir las funciones y responsabilidades de cada empleado.
2	¿Cuál es su opinión acerca de la situación real en que se encuentra la empresa?	La empresa tiene una disposición para asignar todas las actividades respecto al lugar que ocupa debido a que efectúa sus operaciones de forma eficiente.	La Ferretería Domínguez es una empresa dedicada a la comercialización de herramientas y objetos de carpintería, para el público en general satisfaciendo así al cliente en sus necesidades.
3	¿Se realiza algún tipo de capacitación al personal que labora en la Ferretería Domínguez?	No, pero al momento que empieza a laborar el empleado si se lo capacita, mediante un entrenamiento hasta que se acople al trabajo.	La capacitación a los trabajadores ayuda a desempeñar muy bien el trabajo, permitiendo lograr los objetivos trazados.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 07-01-2015
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 07-01-2015

**E.
2/2**

ENTREVISTA CON EL GERENTE DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
4	¿Cuántos empleados tienen su empresa?	La empresa actualmente tiene 8 empleados	1 administrador, 2 se encargan de la caja y 5 se encargan de la venta al público.
5	¿Considera que en su organización se cumplen las reglas de trabajo?	Sí, porque el Sr. Jorge Alejandro Domínguez, encargado de la ferretería verifica que se cumpla con el trabajo con una buena atención al cliente.	Al verificar que se cumpla con eficiencia y eficacia el trabajo, el Sr. Jorge Alejandro Domínguez lograría mejores resultados.
6	¿Cuál es la expectativa que tiene usted acerca de la auditoría financiera?	Mediante la auditoría financiera podré conocer y evaluar cómo se encuentra actualmente la empresa así poder controlar diariamente.	Cabe recalcar que la auditoría sirve para observar que las cuentas del activo, pasivo y patrimonio se estén llevando acorde a las normas contables.

MARCA:

- ✓ **Cumple con atributo**
- Ⓞ **Documento Socializado y Aprobado**

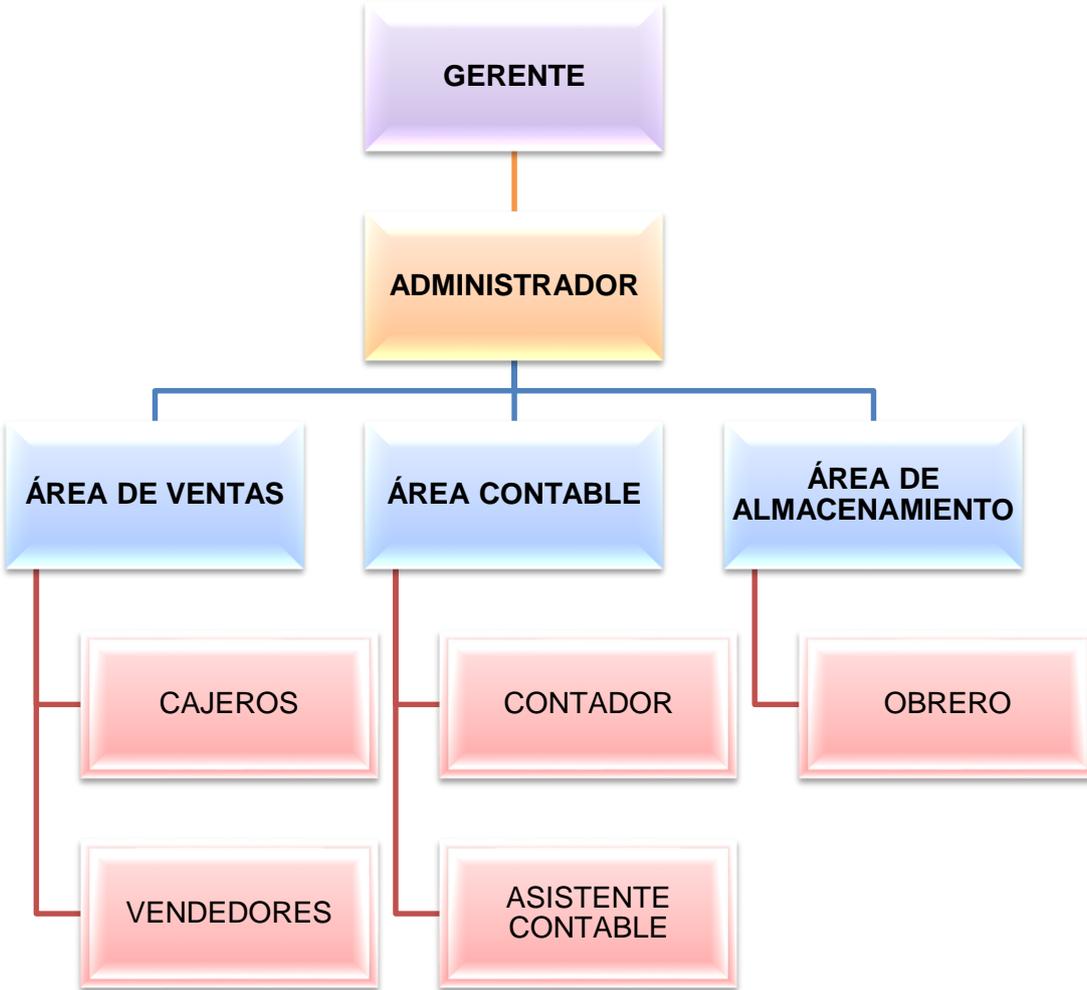
CRITERIO:

PCGAs. Esencia sobre la Forma

COMENTARIO:

Esta entrevista fue realizada personalmente al encargado de la Ferretería, el Sr. Jorge Alejandro Domínguez, de acuerdo a los **PCGAs.- Esencia sobre la Forma**, se pudo estimar que la empresa mantiene deficiencias administrativas.

4.1.7.2 Organigrama de la Ferretería Domínguez

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>	<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 08-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 08-01-2015</p>	<p align="center">O. 1/4</p>
<p>ORGANIGRAMA DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ</p>		
 <pre> graph TD GERENTE[GERENTE] --> ADMINISTRADOR[ADMINISTRADOR] ADMINISTRADOR --> AREA_VENTAS[ÁREA DE VENTAS] ADMINISTRADOR --> AREA_CONTABLE[ÁREA CONTABLE] ADMINISTRADOR --> AREA_ALMACENAMIENTO[ÁREA DE ALMACENAMIENTO] AREA_VENTAS --> CAJEROS[CAJEROS] AREA_VENTAS --> VENEDORES[VENEDORES] AREA_CONTABLE --> CONTADOR[CONTADOR] AREA_CONTABLE --> ASISTENTE_CONTABLE[ASISTENTE CONTABLE] AREA_ALMACENAMIENTO --> OBRERO[OBRERO] </pre>		
<p>MARCA: Ω Recorrido de las instalaciones Ⓢ Documento Socializado y Aprobado</p>	<p>COMENTARIO:</p>	

4.1.7.3 Análisis FODA

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>		<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 08-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 08-01-2015</p>	<p align="center">A.F 1/4</p>
<p>ANÁLISIS FODA DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ</p>			
<p>FODA</p>			
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Carece de políticas - Necesita una estructura organizacional - Pequeña base de clientes - Falta de personal capacitado en el área de ventas 		<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> -Conocimientos de nuevos proveedores -Posicionarse en la ciudad de Quevedo -Generar más empleos -Acceso a nuevas tecnologías 	
<p>FORTALEZA</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuenta con una gama de productos - Materiales de calidad - Buena atención del cliente - Personal suficiente 		<p>AMENAZA</p> <ul style="list-style-type: none"> - La competencia - Inflación en los precios - Descenso en el crecimiento de las ventas - Inseguridad 	
<p>MARCA:</p> <p>Ω Recorrido de las instalaciones Φ Documento Socializado y Aprobado</p>		<p>COMENTARIO</p> <p>De acuerdo al sistema COSO Ambiente de control, se pudo identificar los posibles riesgos de la empresa, para lo cual se realizó un FODA, tal como lo especifica en la cedula.</p>	

4.1.7.4 Matriz de Evaluación de Factores

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>			
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015		MEF 1/2	
MATRIZ DE EVALUACIONES DE LOS FACTORES INTERNOS					
MATRIZ	FACTORES CLAVE		PESO	CALIF.	PUNT.
MEFI	FORTALEZAS	Cuenta con una gama de productos	0,2	4	0,8
		Materiales de Calidad	0,1	4	0,4
		Buena atención del cliente	0,1	4	0,4
		Personal Suficiente	0,1	3	0,3
	DEBILIDADES	Carece de políticas	0,1	3	0,3
		Estructura organizacional	0,2	3	0,6
		Pequeña base de clientes	0,1	4	0,4
		Falta de personal capacitado en el área de ventas	0,1	3	0,3
TOTAL Σ					3,5

MARCA

- ⊕ Documento socializado y aprobado
- ✕ Documento validado

CRITERIO

COSO I.- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS

Mediante la evaluación de los factores internos se obtuvo como resultado **3,50**, lo que representa que la empresa tiene un nivel **moderado**, las cuales no favorecen a la empresa, debido a que el negocio se ha basado en la tradición y experiencia por los años que tiene laborando.

Además la empresa debe mejorar en los aspectos concernientes a las políticas, estructura organizacional, pequeña base de clientes y falta de personal capacitado en el área de ventas y de esta manera la empresa tendrá un desarrollo en cuanto a competición y permanencia en el mercado.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	MEF 2/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

MATRIZ DE EVALUACIONES DE LOS FACTORES EXTERNOS

MATRIZ	FACTORES CLAVE	PESO	CALIF.	PUNT.	
MEFI	OPORTUNIDADES	Conocimientos de nuevos proveedores	0,2	3	0,6
		Posicionarse en la ciudad de Quevedo	0,1	4	0,4
		Generar más empleos	0,1	4	0,4
		Acceso a nuevas tecnologías	0,1	3	0,3
	AMENAZAS	Surgimiento de nuevos competidores	0,1	2	0,2
		Inflación en los precios	0,2	3	0,6
		Descenso en el crecimiento de las ventas	0,1	2	0,2
		Inseguridad	0,1	3	0,3
TOTAL Σ				3,00	

MARCA

- Ⓞ Documento socializado y aprobado
- ✕ Documento validado

CRITERIO

COSO I.- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

ANÁLISIS DE LOS FACTORES EXTERNOS

El resultado que refleja en el análisis es de **3,00** esto significa que la Ferretería Domínguez tiene un nivel **bajo** en el crecimiento de las ventas en el año 2013, debido al surgimiento de nuevos competidores, puesto que en el sector existe una gran variedad de empresas que se dedican a la mismo negocio.

Así también la empresa tiene la oportunidad de conocer a nuevos proveedores las cuales suministren materiales de buena calidad y a un buen precio y con ello promocionar a los clientes herramientas a buen precio y con garantía, donde el cliente tenga confianza al momento de comprar algo.

4.1.7.5 Análisis de Políticas Contables

			<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015		A. 1/2	
CÉDULA: NARRATIVA			ÁREA CONTABLE		
ANÁLISIS DE POLÍTICAS CONTABLES					
<p>Activos Corrientes</p> <p>De acuerdo a las NIIF para PYMES Sección 4.5 y 4.6.- Estado de Situación Financiera</p> <p>Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o (d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa. <p>Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. La Ferretería Domínguez cumple con los procedimientos que se mencionan anteriormente, debido a que presenta adecuadamente los Estados Financieros.</p>					
<p>Pasivos Corrientes</p> <p>Las NIIF para PYMES Sección 4.7 y 4.8 .- Estado de Situación Financiera especifica lo siguiente:</p> <p>Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. <p>Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.</p> <p>La Ferretería clasifica sus pasivos corrientes y no corrientes de acuerdo a la Norma debido a que los estados financieros están presentados adecuadamente.</p>					
<p>Patrimonio</p> <p>Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, la Ferretería Domínguez posee un patrimonio unipersonal dado que es familiar.</p>					



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	A. 2/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

CÉDULA: NARRATIVA	ÁREA CONTABLE
--------------------------	----------------------

ANÁLISIS DE POLÍTICAS CONTABLES

Estado de Resultado Integral

Conforme a las **NIIF para PYMES Sección 5** .- **Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados**

Esta sección indica cómo debe presentarse la información financiera relacionada con el estado de resultados bajo las normas internacionales, estableciendo dos maneras de realizarse: una, en un estado de resultado integral y otra, en un estado de resultados

Presentación del Resultado Integral Total: Para la presentación del resultado integral total, podrá presentarse en un solo informe que refleje todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos, o en dos estados: uno de resultados en el que se presentan las partidas que no aparezcan reconocidas en el resultado integral total, que es el otro estado para presentar.

Enfoque de un único estado: Si no existen otras especificaciones dentro de esta NIIF, el enfoque de este último estado de resultado integral se refiere a incluir y/o mostrar todas la partidas de ingresos y gastos reconocidos dentro de un periodo, excepto el tratamiento especial que le da esta NIIF a casos como: las correcciones de errores y cambios en las políticas contables (ajustes) y los cambios de otros resultados integrales en los que aparecen los ajustes por negociaciones en el extranjero (Sección 30), los ajustes por beneficios a empleados (sección 28) y los valores que sean considerables, cuando la empresa maneje transacciones de instrumentos financieros complejos. (Sección 12).

Para el manejo de este único estado integral, deberá incluir, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias, los gastos por impuestos, los costos financieros, las inversiones asociadas o los negocios que ejecute en conjunto.

La Ferretería Domínguez realiza el Estado de Resultados por el método de presentación del resultado integral total, debido a que la empresa solo presenta un solo modelo de informe, reflejando todas las partidas de ingreso y gasto.

MARCAS

- Ⓞ Documento socializado y aprobado
- ✕ Documento validado

4.1.7.6 Proceso del Área administrativa - Contable

 <p style="text-align: center;">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>			
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	P 1/3
CÉDULA: NARRATIVA		ÁREA ADMINISTRATIVA: COMPRAS Y VENTAS	
PROCESO DE COMPRAS Y VENTAS			
COMPRAS			
<ol style="list-style-type: none"> 1. El gerente requisita los materiales. 2. El gerente da la orden para el registro y clasificación de requisiciones. 3. Se Localiza los proveedores. 4. Se realiza una solicitud de cotizaciones 5. Se analiza las cotizaciones y los presupuestos 6. Selección de proveedores y negociaciones. 7. Elabora órdenes de compra, luego se pone en circularización. 8. El jefe se encarga de la entrada, almacenaje, cuidado y entrega de los materiales. 9. Se da paso al seguimiento de procesos de proveedores, revisión y pago de facturas. 			
VENTAS			
<ol style="list-style-type: none"> 1. El cliente ingresa a la ferretería, el empleado lo atiende. 2. El cliente aprueba los pedidos y recibe el papel de orden para facturar se dirige a caja. 3. El cliente cancela en caja ya sea en efectivo o en cheque. 4. El empleado procede a emitir la factura firma y pone sello de cancelado y entrega la factura para su revisión. 5. El cliente muestra la factura al jefe de despacho. 6. El jefe de despacho confirma el pedido con lo facturado y entrega al cliente el pedido. 			
MARCAS			
<p>⊕ Documento socializado y aprobado</p> <p>✕ Documento validado</p>			



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	P 2/3
CÉDULA: NARRATIVA	ÁREA ADMINISTRATIVA: RR.HH	

PROCESO DE CONTRATACIÓN

Para la contratación de nuevo personal se realiza por los siguientes motivos:

- a) Creación de un nuevo puesto de trabajo
- b) Renuncia de uno de los empleados
- c) Cuando se piensa despedir al empleado y cubrir esa vacante

Cuando exista la vacante se procede lo siguiente:

1. El gerente analiza si es necesario la contratación
2. Si es necesario se procede a la contratación
3. El gerente selecciona cinco carpetas de acuerdo a su criterio
4. La asistente se encarga de llamarlos uno a uno
5. Al seleccionarse la carpeta se solicitara lo siguiente:
 - Hoja de vida
 - Copia de cedula
 - Documentos acerca de los estudios
 - Referencias personales
6. Luego estos documentos son archivados en carpetas
7. Una vez contratada la persona es afiliada en el segundo o tercer mes para su aviso de entrada al IESS.
8. La asistente realiza el contrato, para que la persona contratada lo lea para luego ser enviado al ministerio para su regularización.
9. El contrato es retirado por la asistente para su archivo.

MARCAS

- ⊕ Documento socializado y aprobado
- ✖ Documento validado



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	P 3/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

CÉDULA: NARRATIVA	ÁREA ADMINISTRATIVA: CONTABLE
--------------------------	--------------------------------------

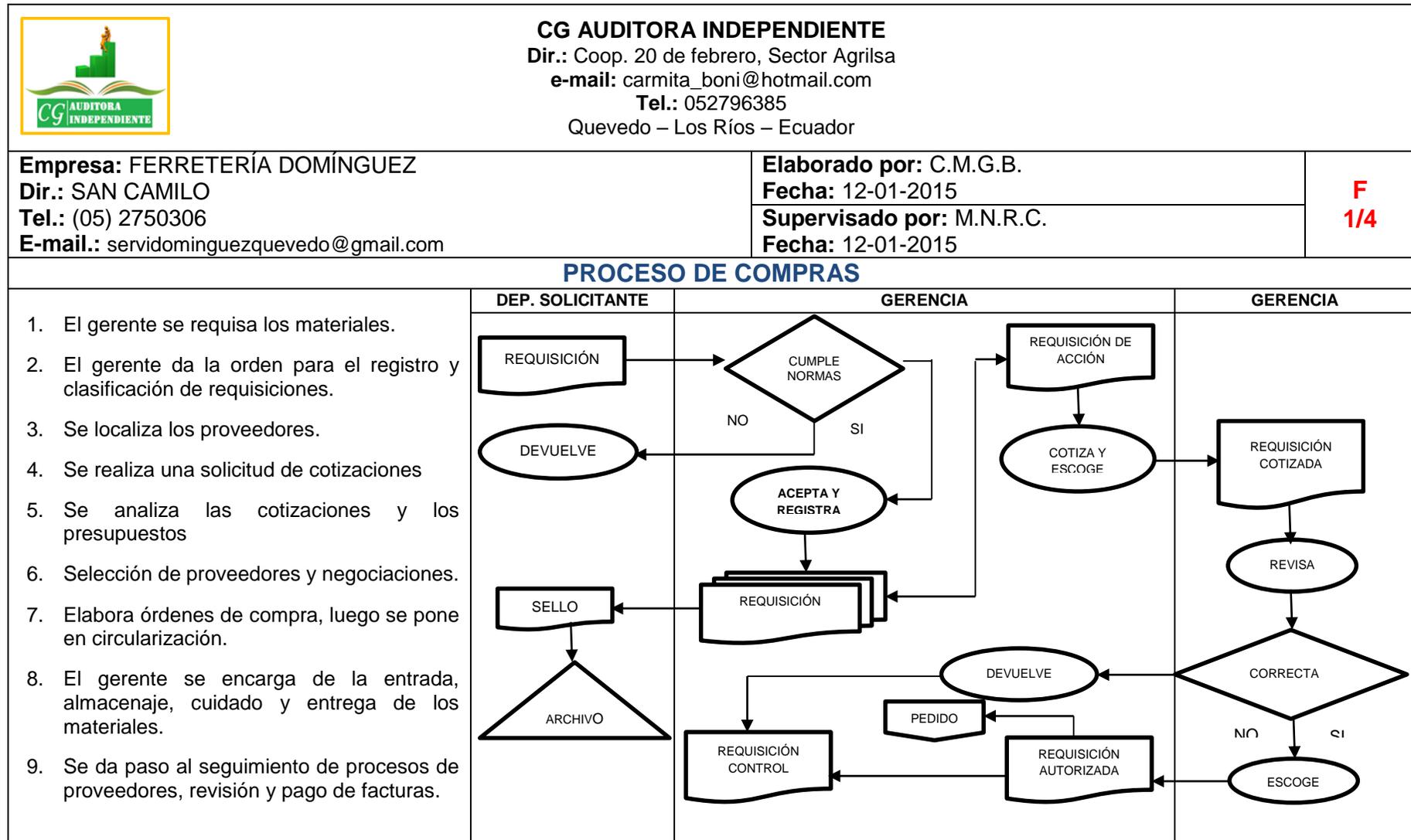
PROCESO TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1. La asistente del gerente cruza con el staff contable el valor de cada cuenta para verificar si existen diferencias, y en caso que lo haya lo corrigen.
2. La información financiera se elabora mensualmente por el staff contable para luego ser entregado al gerente los estados financieros:
 - Estado de resultados
 - Flujo de efectivo
3. Esta información es otorgada al gerente general y de esta manera se termina el proceso de análisis.

MARCAS

- ⊕ Documento socializado y aprobado
- ✕ Documento validado

4.1.7.7 Flujograma del Área administrativa - Contable





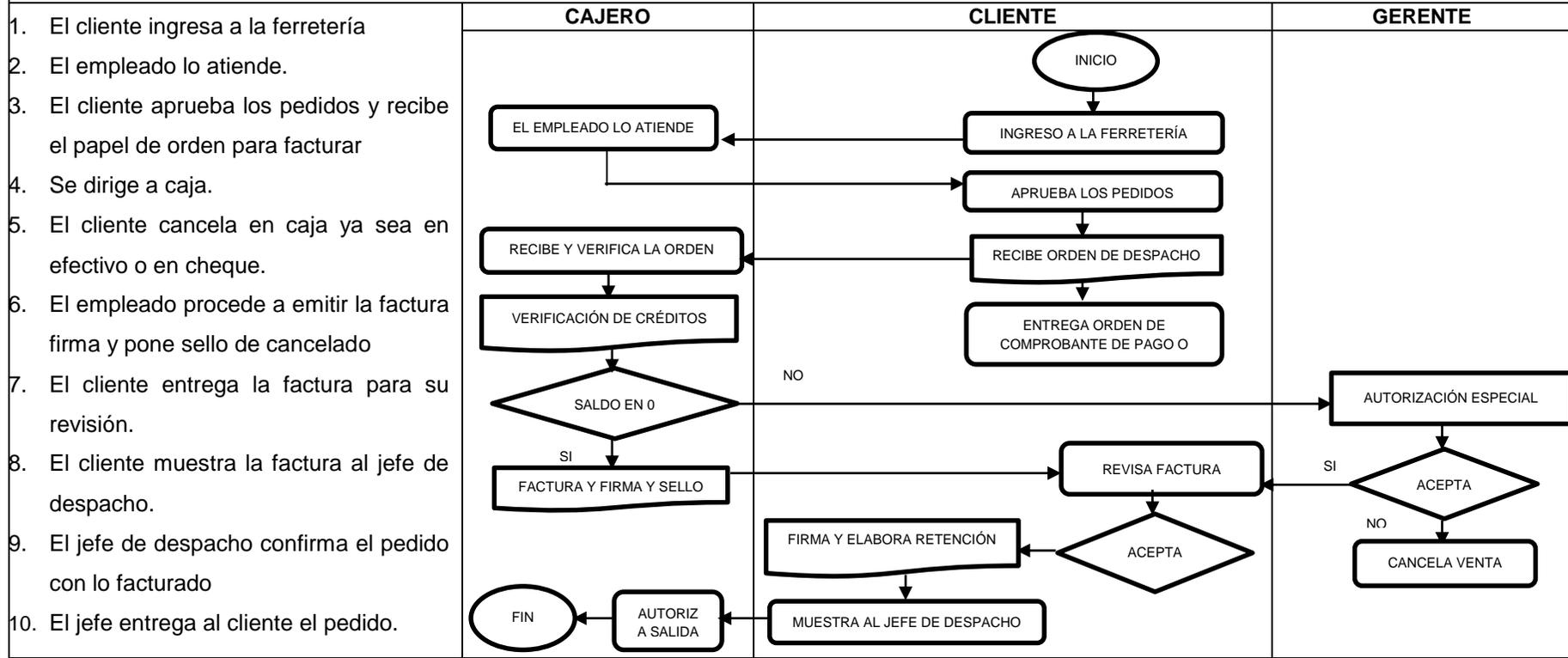
CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 12-01-2015
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 12-01-2015

F
2/4

PROCESO DE VENTAS





CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

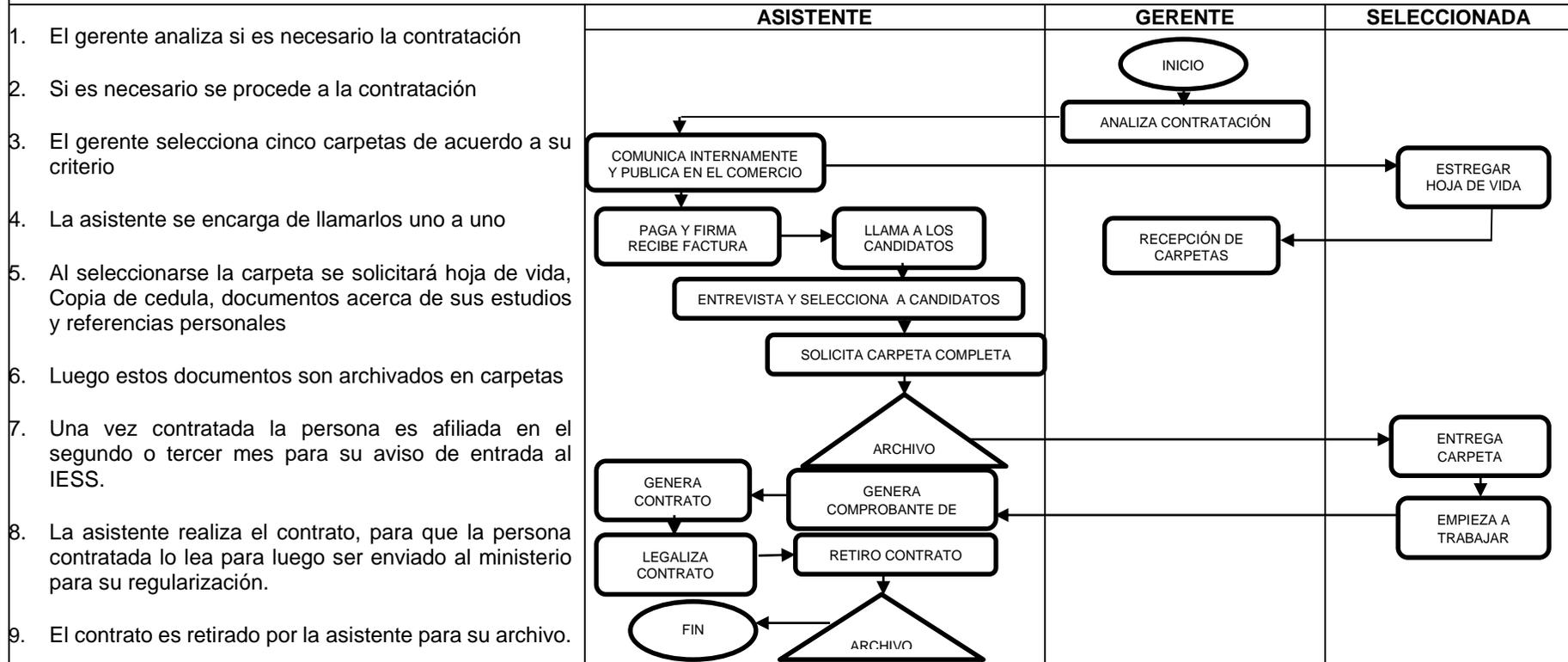
Fecha: 12-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 12-01-2015

F
3/4

PROCESO DE CONTRATACIÓN





CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 12-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 12-01-2015

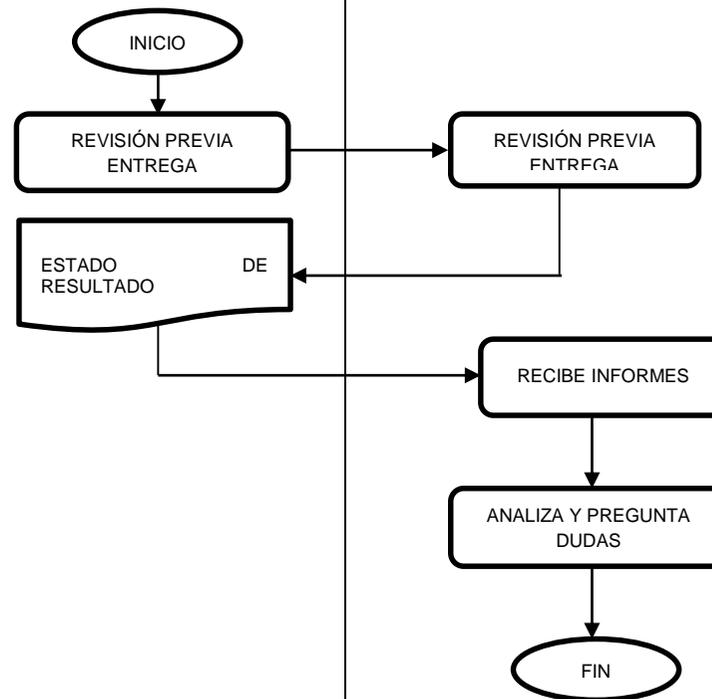
F
4/4

PROCESO TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1. La asistente del gerente cruza con el staff contable el valor de cada cuenta para verificar si existen diferencias, y en caso que lo haya lo corrigen.
2. Luego se realiza una revisión previa antes de la entrega al gerente
3. La información financiera se elabora mensualmente por el staff contable para luego ser entregado al gerente los estados financieros:
 - Estado de resultados
 - Flujo de efectivo
4. Esta información es otorgada al gerente general
5. El gerente analiza y en el caso de no quedar satisfecho realiza preguntas a la asistente
6. Y finalmente se termina el proceso de análisis.

ASISTENTE

GERENTE



4.1.7.8 Cuestionario de Control Interno

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015		C.C.I. 1/4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nombre del personal entrevistado:		Sr. Jorge Alejandro Domínguez				
Cargo del entrevistado:		Administrador				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	Integridad y Valores Éticos					Si
	¿La empresa está legalmente establecido?	X		4	4	
2	Administración Estratégica					No se realizó de manera técnica sino basado en la experiencia
	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y Políticas definiendo los lineamientos?		X	0	4	
3	Sistema Organizativo					
	¿Se cumplen con las políticas y directrices marcadas por la administración?	X		4	4	
4	Asignación de Responsabilidad y Niveles de Autoridad					
	¿Al momento de emplear un cargo, es mediante un proceso de selección?	X		4	4	
5	Filosofía de la Dirección					
	¿La dirección tiene continuas capacitaciones para tomar decisiones?		X	3	4	
6	Competencia del Personal					Las capacitaciones no están dentro de los puntos de la empresa.
	¿Se realiza algún tipo de capacitación al personal que labora en la Ferreteria Domínguez?		X	0	4	



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	C.C.I. 1/4
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del personal entrevistado: Cargo del entrevistado:	Sr. Jorge Alejandro Domínguez Administrador
--	--

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
7	Políticas de Administración de Personal ¿Las metas, objetivos y políticas son definidos con el apoyo de todo el personal?	X		3	4	Si
	Auditoría Interna ¿Se han realizado auditorias en la empresa?		X	3	4	
9	Atmósfera de Confianza ¿Se estimula a los trabajadores mediante incentivos?	X		4	4	

ACTIVIDADES DE CONTROL

10	Confiabledad de la Información Financiera ¿La información financiera es evaluada periódicamente para verificar la veracidad de la información?	X		4	4	
	Eficacia y Eficiencia de las Operaciones ¿Existe un adecuado manejo del archivo de la documentación de la ferretería?	X		4	4	Es manejado arbitrariamente
13	¿Constan de procedimientos claros y detallados para su correcta aplicación en relación a los objetivos?	X		4	4	Los procedimientos no son enfocados a procedimientos



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	C.C.I. 2/4
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del personal entrevistado: Cargo del entrevistado:	Sr. Jorge Alejandro Domínguez Administrador
--	--

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
14	Cumplimiento de Leyes y Normas					Las políticas son generales
	¿Existe políticas para cada una de las cuentas del balance?		X	0	4	
15	¿Existe una persona encargada de evaluar los procesos, normas y demás políticas que afectan el desarrollo de la empresa?	X		4	4	

EVALUACIÓN DE RIESGO

16	Identificación de Eventos					La empresa no realiza estudios para minimizar los riesgos
	¿Efectúa la empresa un estudio de los riesgos internos y externos las cuales afectan el logro de objetivos?	X		0	4	
17	Evaluación de Riesgos					
	¿Existe un esquema para la medición de riesgos?	X		4	4	
18	¿Existe un plan de contingencia para imprevistos relevantes que afecten de alguna manera la empresa?	X		4	4	
19	Respuesta a los Riesgos					No existe un seguimiento, porque no hay un encargado
	¿Los riesgos detectados tienen un seguimiento y son tratados según su importancia?		X	3	4	



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	C.C.I. 3/4
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del personal entrevistado: Cargo del entrevistado:	Sr. Jorge Alejandro Domínguez Administrador
--	--

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	Sistema de información					El sistema utilizado es el Morfeus, los informes son precisos
	¿El sistema utilizado por la empresa entrega información confiable?	X		4	4	
21	¿Cuándo se presentan quejas por parte de los clientes se realiza una evaluación para corregir dicha falencia?	X		4	4	
22	Sistema de Comunicación					Se informa de manera verbal
	¿Se informa posibles irregularidades a tiempo al gerente de la empresa?	X		4	4	
23	¿Existe comunicación adecuada entre el gerente y el personal de la empresa?	X		4	4	
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
24	Supervisión Continua					No se evalúa la parte cualitativa y cuantitativa de la empresa
	¿Se utilizan técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cualitativa y cuantitativa de cada proceso de la empresa?	X		4	4	
25	Supervisión Puntual					
	¿Los informes emitidos por el sistema sirven para emitir con facilidad el cumplimiento de los objetivos?	X		4	4	
TOTAL				76	100	✓

4.1.7.9 Riesgo de Auditoría

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador																
	Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	R.A 1/2														
RIESGO DE AUDITORÍA FINANCIERA																	
FACTOR DE RIESGO																	
CÁLCULO DE RIESGO	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN															
Inadecuado manual de funciones y Políticas	18	25															
Escasa capacitación al personal	14	25															
Inexistencia de políticas contables	19	25															
Deficiente evaluación de riesgo	17	25															
TOTAL	68%	100%															
RIESGO INHERENTE	32 %																
<p>Nivel de Confianza = 68,00 % Nivel de Riesgo = 32,00 % BAJO</p> <p>RIESGO INHERENTE</p> <p>Se considera un riesgo inherente equivalente al 32,00% BAJO debido a que la empresa no posee políticas, Manual de Funciones, así también mantiene escasa capacitación al personal, además existe deficiencia en la evaluación de los riesgos en la empresa y la falta de políticas contables, impiden a la empresa el logro de sus objetivos.</p> <p>RIESGO DE CONTROL</p> <p>Según la evaluación del control interno se llegó a determinar lo siguiente: Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC= 100,00 –76,00 RC= 24,00%</p>																	
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="background-color: lightgreen; text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="background-color: lightgreen; text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table>			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
CONFIANZA																	
 ✓ Cumple con Atributo																	



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 12-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 12-01-2015

R.A
2/2

RIESGO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Entonces el nivel de confianza es **ALTO** equivalente al **76,00%**, y el riesgo es **BAJO** del **24,00%** sobre el que se deberían realizar controles y así reducir el nivel de riesgo. Por lo que la inexistencia de un manual de funciones, así como la escasa capacitación al personal, deficiencia en la evaluación de los riesgos en la empresa y la falta de políticas contables, pues estos procesos contables no tienen respaldo y pueden ser manipulados fácilmente en la Ferretería Domínguez conlleva al desconocimiento de las actividades que le corresponde cumplir a cada colaborador, impidiendo desenvolverse en el mercado.

RIESGO DE DETECCIÓN

Si se considera que el nivel de riesgo inherente y riesgo de control son moderados, se establece un riesgo de detección del **16%**, debido a la experiencia que tiene el equipo de auditoría que le permite aplicar procedimientos adecuados para obtener evidencia válida.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0,32 * 0,24 * 0,16$$

$$RA = 0,0117$$

$$RA = 1,23\%$$

De acuerdo al valor obtenido del riesgo de auditoría, se concluye que el auditor se enfrenta a un riesgo de **1,23%**, todo esto se debe a que el administrador no mantiene un manual de funciones definidas por lo que es de gran importancia para alcanzar las metas y los objetivos planteados por la hacienda y de esta manera lograr la excelencia en el área operativa.

✓ **Cumple con Atributo**

4.1.7.10 Hallazgos de Auditoría

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>	<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015</p>	<p>H 1/4</p>
<p>HALLAZGO 1.- INADECUADO MANUAL DE FUNCIONES Y POLÍTICAS</p>		
<p>CRITERIO</p>		
<p>De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 330 – Responsabilidad del Auditor de Diseñar e Implementar Respuestas, se refiere en obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.</p>		
<p>CAUSA</p>		
<p>Desconocimiento de la realidad de la empresa, impedimento el logro de los objetivos.</p>		
<p>EFEECTO</p>		
<p>Limita cada una de las funciones, lo que conlleva a una deficiente administración en el cumplimiento de políticas.</p>		
<p>CONCLUSIÓN</p>		
<p>El manual de procedimientos tiene muchos errores debido a que no son detallados, ni específicos, utilizando las técnicas inadecuadas las cuales satisfagan las exigencias de un ambiente laboral eficaz, para luego ser divulgado y aplicado.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN</p>		
<p>La deficiencia de un manual de funciones ha motivado que los empleados de la Ferretería realicen sus labores de forma ineficaz, minimizando los recursos humanos, técnicos y financieros de la misma, para lo cual se recomienda lo siguiente:</p> <p>Efectuar un Manual de Funciones en la Ferretería que permita, proveer al personal la comprensión de las actividades que les corresponde desarrollar, para garantizar que su trabajo sea correcto y de esta manera incentivar su responsabilidad.</p>		
<p>Ⓞ Documento Socializado y Aprobado</p>		



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	H 2/4
---	--	------------------------

HALLAZGO 2.- ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL

CRITERIO

De acuerdo al Código del Trabajo **Art. 38 – Programas de Formación y capacitación.** La Empresa posibilitará y financiará la formación y capacitación de diferente nivel dirigido a los servidores y obrero, mediante la implementación de programas de capacitación, los cuales se fundamentarán en las necesidades reales de la Empresa, Competencias del Puesto y Evaluación del Desempeño.

CAUSA

Incompetencia al realizar su trabajo o resolver problemas en el área que se desempeñan, provocando retraso en el proceso de producción.

EFECTO

Deficiente desempeño laboral

CONCLUSIÓN

Los empleados de la Ferretería Domínguez no tienen conocimiento sólido debido a la ausencia de capacitación al talento humano, lo cual disminuye la capacidad en el desarrollo de sus habilidades y destrezas en un tiempo explícito.

RECOMENDACIÓN

La Ferretería Domínguez no realiza capacitaciones al personal, lo que les impide mejorar su capacidad al momento de ejercer su trabajo, para lo cual se recomienda lo siguiente:

Contar con un adecuado y continuo programa de capacitación a todos los empleados de acuerdo a las funciones que desempeñan, con el fin de mejorar la calidad de trabajo y cooperar con el desarrollo organizacional a nivel colectivo.

Ⓞ Documento Socializado y Aprobado



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	H 3/4
---	--	------------------------

HALLAZGO 3.- INEXISTENCIA DE POLÍTICAS CONTABLES

CRITERIO

De acuerdo a la **NIIF para PYMES.- Políticas Contables sección 10 explica** que las políticas contables son principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros, las cuales proporcionan una guía para la selección y aplicación de las **políticas contables** que se usan en la preparación de **estados financieros**.

CAUSA

Inexistencia de políticas contables

EFECTO

Incumplimiento por parte del área contable, atrasos de informe, presentación tardía de los estados financieros.

CONCLUSIÓN

Toda partida del estado financiero deben tener sus políticas las cuales deben ser aplicados por la administración, debido a la confianza absoluta en el control de la administración, al no tener políticas contables impiden tener una valoración objetiva de lo permitido, generando de esta manera la posibilidad de desvío de fondos por lo tanto se necesita de un plan alternativo ante posibles cambios en el entorno, al no tener políticas de las cuentas llevarán a la empresa a tener pérdidas económicas.

RECOMENDACIÓN

Las políticas contables son importantes en la presentación de los estados financieros, para lo cual se recomienda lo siguiente:

- Las políticas deben estar dadas por escrito en base a los principios contables

Ⓢ Documento Socializado y Aprobado



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015	H 4/4
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	

HALLAZGO 4.- DEFICIENTE EVALUACIÓN DE RIESGO

CRITERIO

Mediante las **NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno**, explica que estas normas permiten establecer reglas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo existente en cada uno de las empresas.

CAUSA

Deficiencia en el desarrollo profesional

EFECTO

Limita las actividades realizadas por algunos de ellos.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con técnicas de evaluación enfocadas en la correcta aplicación de controles de riesgos, la cual se constituye la base de partida de la acción preventiva, por lo tanto limitarse a un solo plan, no tomando la precaución de analizar y redactar planes alternativos o de contingencia ante posibles cambios favorables o desfavorables en el entorno, llevarán a la empresa a no aprovechar las circunstancias y tardar en reaccionar ante los sucesos.

RECOMENDACIÓN

Una evaluación de riesgos adecuada garantiza la eficacia de las medidas de prevención y seguridad, para lo cual se recomienda lo siguiente:

- Determinar medidas adecuadas para eliminar o controlar los riesgos.
- Adoptar medidas preventivas y de protección estableciendo un plan de prioridades.

Ⓢ Documento Socializado y Aprobado

4.1.8 Sumaria de Control Interno de las Cuentas

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-01-2015	S.CP 1/1
SUMARIA DE CONTROL INTERNO		
<p>La evaluación del sistema de control interno COSO I, se la realizó con el fin de crear confianza a la entidad, asegurando que cumplan con todas las medidas adecuadas y necesarias, ya que de ese modo se creará una cadena de trabajo orientado a cumplir con las políticas y a trabajar por el objetivo común de la empresa.</p> <p>Procedimientos a aplicar:</p> <p>Para realizar la evaluación del control interno se realizó un examen de los procedimientos de Control Interno, para lo cual se utilizó los 5 componentes básicos del Coso I como son: Ambiente de control, Evaluación Riesgos, Sistema de Información y Comunicación, Actividades de Control y Monitoreo.</p> <p>Además mediante el sistema COSO I, se permitió evaluar cada una de las áreas, como son: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.</p> <p>Conclusión</p> <p>Por medio de la evaluación del sistema Coso I, se determinó que la Ferretería Domínguez posee inconveniente en los registros de activos fijos, así como también carece de un presupuesto lo que conlleva al desconocimiento de los gastos que mantiene la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <ul style="list-style-type: none">• Efectuar periódicamente registros de los activos que mantiene la Ferretería.• Realizar presupuestos anuales, que permitan cuantificar pronósticos o previsiones, pagos de deudas o los productos que se pretende comprar, etc. es por ello que este proceso debe ser mejorado para un excelente resultado.		

4.1.9 Evaluación al Riesgo de Control: Activos

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015		C.C.I. 1/4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La función del cajero es independiente al manejo de los registros contables?		X	3	5	El cajero también realiza retenciones.
2	¿Se realizan conciliaciones bancarias sorpresivas?	X		5	5	El sistema MORFEUS facilita estas transacciones
3	¿Se supervisa diariamente las labores del personal?	X		3	5	Queda a cargo del hermano.
4	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales de cuentas por cobrar?	X		5	5	Se realiza cada fin de semana
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
5	¿Las funciones del departamento de facturación son independientes al contador?	X		4	5	El Sr. Jorge Alejandro también se encarga en gran parte
MARCA: ✓ Cumple con atributo			COMENTARIO: Mediante el sistema COSO I , se permitió evaluar cada una de las áreas detallando los riesgos encontrados.			



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	C.C.I. 2/4
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
6	¿Se comparan las facturas con órdenes de compra para cerciorarse que todos hayan sido facturados?	X		5	5	Lo revisa personalmente
7	¿El contador controla que los ingresos sean debidamente registrados?	X		5	5	La contadora se encarga de esto.
8	¿Las reconciliaciones bancarias son realizadas por una persona ajena al que maneja el dinero de la empresa?	X		4	5	Lo realiza el encargado de la Ferretería

ACTIVIDADES DE CONTROL

9	¿Se realizan conciliaciones de manera periódica?	X		5	5	Lo realiza semanalmente
10	¿El contador controla que los activos fijos sean debidamente registrados?	X		4	5	La contadora lo realiza de manera muy eficiente.

MARCA: ✓ Cumple con atributo	COMENTARIO: El cuestionario se lo realizó mediante el sistema COSO I ,
---	---



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 12-01-2015
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 12-01-2015

C.C.I.
3/4

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
11	¿Los anticipos a empleados son autorizados por un funcionario?	X		5	5	El Sr. Jorge se encarga de eso personalmente
12	¿Los activos fijos están debidamente codificados para identificar fácilmente?		X	3	5	No se ha realizado tal reconocimiento.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13	¿La cancelación de deudas es revisada por un funcionario responsable?	X		5	5	El funcionario responsable es el hijo el Sr. Jorge Domínguez
14	¿Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar?		X	0	5	Debido a que es una empresa pequeña – mediana.
15	¿Se realizan mensualmente informes de cuentas por cobrar?	X		5	5	El sistema contable de la empresa lo realiza con mucha facilidad.

MARCA:
 ✓ **Cumple con atributo**

COMENTARIO:
 El cuestionario se lo realizó al encargado de la empresa el Sr. Jorge Domínguez, tomando como base el **PCGA.- esencia sobre la forma.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	C.C.I. 4/4
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
16	¿Se realiza un cuadro extracontable de depreciaciones el cual debe incluir los ítems en forma individual?	X		4	5	La empresa no tiene muchos activos fijos.

SUPERVISION Y MONITOREO

17	¿Se arquea la caja de forma sorpresiva?	X		5	5	semanalmente
18	¿Se preparan controles periódicos de las cuentas – documentos por cobrar?	X		5	5	Lo realiza el Sr. Jorge Domínguez
19	¿Existen registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activos fijos?	X		4	5	La empresa si mantiene soportes de los activos fijos
20	¿Se preparan controles periódicos de los activos fijos?		X	0	5	No le toma mucha importancia el Sr. Jorge a este rubro

TOTAL				79	100	
--------------	--	--	--	-----------	------------	--

MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo <input checked="" type="checkbox"/> Documento socializado y aprobado	COMENTARIO: El cuestionario se lo realizó de acuerdo a las NIIFs para PYMES, sección 2.17-conceptos y principios Generales.
--	--

4.1.9.1 Calificación al Riesgo de Control: Activos

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>																
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 12-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 12-01-2015	C.R.C. 1/1															
CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS																	
<p>CO = Calificación Obtenida PO = Puntaje Óptimo</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO * 100}{PO} = \frac{79 * 100}{100} = \frac{7900}{100} = 79,00 \%$ <p>Nivel de Confianza = 79% Nivel de riesgo = 21% BAJO</p> <table border="1" data-bbox="517 1099 1230 1274" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; background-color: #f08080;">ALTO</td> <td style="text-align: center; background-color: #ffff00;">MODERADO</td> <td style="text-align: center; background-color: #90ee90;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; background-color: #f08080;">BAJO</td> <td style="text-align: center; background-color: #ffff00;">MODERADO</td> <td style="text-align: center; background-color: #90ee90;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> </table> <p style="text-align: center;">  </p> <p>El nivel de riesgo es del 21,00%, considerada como BAJO, por cuanto tiene un pequeño inconveniente en los registros de activos fijos que posee la empresa, y con un nivel de confianza del 79,00%, considerado como ALTO, en el área de los activos, esto se da porque la empresa a pesar de ser pequeña si mantiene controles periódicos de arquezos de caja, conciliaciones, y se puede notar claramente que la Ferretería si mantiene un adecuado control del dinero que dispone actualmente.</p>			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
CONFIANZA																	
MARCA: ⚡ Revisado ✓ Cumple con atributo	COMENTARIO: En la sección de los activos se consideró un nivel de riesgo (BAJO) con un 21% y un nivel de confianza del 79,00%(ALTO),																

4.1.10 Evaluación al Riesgo de Control: Pasivos

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 14-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 14-01-2015		C.C.I. 1/3		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PASIVOS						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existen registros auxiliares de cuentas por pagar?	X		8	8	Si se mantiene un adecuado control
2	¿Todas las obligaciones contraídas en la empresa son previamente autorizadas por un funcionario competente?	X		8	8	Sí, es decir lo realiza personalmente el hijo del propietario
3	¿Se planifican los pagos de acuerdo con su fecha de vencimiento?	X		8	8	Si, el Sr. Jorge Domínguez planifica sus pagos fines de semana
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes?		X	0	8	La empresa no realiza este procedimiento.
MARCA: ✓ Cumple con atributo				COMENTARIO: Mediante las NIIF para PYMES-sección 2.20 conceptos y principios Generales . Se realizó preguntas en el área de pasivos.		



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 14-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 14-01-2015	C.C.I. 2/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PASIVOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
5	¿Se mantiene un adecuado control respecto a las fechas de vencimiento de las obligaciones contraídas?	X		8	8	Si debido a que el Sr. Es una persone muy eficiente en sus pagos.
6	¿Se efectúan conciliaciones de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general?		X	0	8	No se realiza actualmente ese control
ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Se revisan las facturas contra las órdenes de compra?	X		8	8	Si, debido a que actualmente existe la facturación electrónica
8	¿Se lleva un registro contable de las operaciones efectuadas en las cuentas por pagar?	X		8	8	El Sr. Jorge Domínguez realiza esta medida de control.

MARCA:

✓ **Cumple con atributo**

COMENTARIO:

Se realizó preguntas en el área de pasivos, mediante aplicación **NIF para PYMES– Sección 22.3 – Pasivos y Patrimonio**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 14-01-2015
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 14-01-2015

C.C.I.
3/3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PASIVOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
9	¿Se lleva un archivo de las cuentas por pagar?	X		8	9	Lo realiza en su libreta personal
10	¿Existe una persona encargada del manejo de los proveedores?		X	7	9	Lo realiza personalmente el encargado de la ferretería
SUPERVISION Y MONITOREO						
11	¿Existe una adecuada vigilancia de las cuentas por pagar?	X		9	9	Sí, eso lo realiza el hijo del propietario.
12	¿Se lleva un expediente de los proveedores?	X		9	9	Actualmente la empresa tiene registrado todos los proveedores en el sistema.
TOTAL				81	100	
MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo <input checked="" type="checkbox"/> Documento socializado y aprobado				COMENTARIO: El cuestionario se lo realizó a la contadora de la Ferretería y al encargado de la empresa el Sr. Jorge Domínguez.		

4.1.10.1 Calificación al Riesgo de Control: Pasivos

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>																
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>	<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 14-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 14-01-2015</p>	<p align="center">C.R.C. 1/1</p>															
<p align="center">CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: PASIVOS</p>																	
<p>CO = Calificación Obtenida PO = Puntaje Óptimo</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO * 100}{PO} = \frac{81 * 100}{100} = \frac{8100}{100} = 81,00\%$ <p>Nivel de Confianza = 81% Nivel de riesgo = 19% BAJO</p> <table border="1" data-bbox="517 1137 1230 1317" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="background-color: green; text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="background-color: green; text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table> <p align="center"></p> <p>El nivel de riesgo en el área de pasivos es del 19,00%, que demuestra tener un nivel de riesgo BAJO, debido a que la empresa mantiene inadecuadamente control en las conciliaciones de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general, así también mantiene un nivel de confianza del 81,00% ALTO, por cuanto en la mayoría de las actividades si se realizan un control de las deudas que posee la empresa para con sus proveedores y es muy eficiente en sus pagos.</p>			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
CONFIANZA																	
<p>MARCA:  Revisado  Cumple con atributo</p>	<p>COMENTARIO: En la cuenta de los pasivos la empresa demuestra tener un riesgo del 19,00% (BAJO) y un nivel de confianza del 81,00%(ALTO).</p>																

4.1.11 Evaluación al Riesgo de Control: Patrimonio

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 15-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 15-01-2015		C.C.I. 1/3		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PATRIMONIO						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La dependencia del patrimonio es un área restringida?	X		10	10	Si esto es exclusivo entre la Ferretería y la contadora.
2	¿Existen registros adecuados y actualizados de la integración del patrimonio?	X		9	9	Si esto lo realiza especialmente la contadora.
3	¿Se comparan los saldos de los libros auxiliares con el mayor?		X	9	9	Esto lo realiza la contadora
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿La persona encargada de realizar cambios en el patrimonio posee la experiencia y capacidad suficiente para realizarlo?	X		9	9	Si es una profesional altamente reconocida por su ética en el trabajo.
MARCA: ✓ Cumple con atributo				COMENTARIO: Mediante aplicación NIIF para PYMES– Sección 2.22 principios Generales y 22.4 – Pasivos y Patrimonio , se elaboró preguntas para el área de pasivos.		



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 15-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 15-01-2015	C.C.I. 2/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PATRIMONIO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
5	¿La empresa cumple con las normas legales según el código de comercio?	X		9	9	La empresa cumple con todas las normas legales pertinentes.
6	¿Los aumentos y disminuciones de capital son autorizados de acuerdo con las normas legales vigentes?	X		9	9	Si, esto lo realiza la contadora

ACTIVIDADES DE CONTROL

7	¿Todos los movimientos que afectan el capital contable son aprobados por el propietario?	X		9	9	Si, cada movimiento del capital es aprobado por el encargado.
8	¿Se verifica periódicamente con el libro mayor los saldos registrados en esta cuenta contable?	X		9	9	Esto se encarga la contadora

MARCA: ✓ Cumple con atributo	COMENTARIO: Se formalizó preguntas en el área de pasivos, mediante aplicación NIIF para PYMES– Sección 22.5 – Pasivos y Patrimonio
---	---



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 15-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 15-01-2015	C.C.I. 3/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PATRIMONIO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTA JE ÓPTIMO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
9	¿Están autorizados los excedentes y déficit como resultado del ejercicio?	X		9	9	Si esto lo autoriza el encargado de la ferretería
10	¿Se cancelan anualmente las cuentas de resultado contra la pérdida o ganancia del ejercicio?	X		9	9	Si esto lo hace la contadora.
SUPERVISION Y MONITOREO						
11	¿Se supervisa que el patrimonio que posee la empresa se encuentre registrado ante los organismos pertinentes?	X		9	9	Debido a que la empresa no es muy grande.
TOTAL				100	100	
MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo <input checked="" type="checkbox"/> Documento socializado y aprobado				COMENTARIO: El cuestionario se lo realizó al representante de la Ferretería el Sr. Jorge Domínguez, aplicando las NIIF para PYMES– Sección 22.5 – Pasivos y Patrimonio		

4.1.11.1 Calificación al Riesgo de Control: Patrimonio

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		<p align="center">C.R.C. 1/1</p>															
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>	<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 15-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 15-01-2015</p>																	
<p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: PATRIMONIO</p>																		
<p>CO = Calificación Obtenida PO = Puntaje Óptimo</p>																		
<p>Nivel de Confianza = $\frac{CO * 100}{PO} = \frac{92 * 100}{100} = \frac{10000}{100} = 100,00\%$</p>																		
<p>Nivel de Confianza = 100%</p>																		
<p>Nivel de riesgo = 0% BAJO</p>																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> </table>				RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																		
ALTO	MODERADO	BAJO																
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																
BAJO	MODERADO	ALTO																
CONFIANZA																		
<p>El patrimonio se encuentra con un nivel de confianza del 100,00%, ALTO, debido a que la Ferretería Domínguez mantiene control, correspondiente al capital que posee, dando como nivel de riesgo un 0,00% BAJO</p>																		
<p>MARCA:  Revisado  Cumple con atributo</p>	<p>COMENTARIO: En la cuenta del patrimonio la Ferretería Domínguez demuestra tener un nivel de confianza del 100,00%(ALTO) y un nivel de riesgo del 0,00% (BAJO).</p>																	

4.1.12 Evaluación al Riesgo de Control: Ingresos

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015		C.C.I. 1/3		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INGRESOS						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe control de los ingresos de la empresa?	X		7	7	Si, diariamente.
2	¿Existe una persona encargada exclusivamente para el control de los ingresos?	X		6	7	Si, el sr. Jorge personalmente se encarga de eso.
3	¿Se registran pertinentemente los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información?	X		7	7	Si, todas las copias de facturas son guardadas para luego darlas a la contadora.
4	¿Se llevan los ingresos con documentación pre numerada?	X		7	7	Sí, eso lo hace directamente el sistema.
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
5	¿Las facturas están autorizadas por el SRI?	X		7	7	Si, lo hace una imprenta autorizada.
MARCA: ✓ Cumple con atributo			COMENTARIO: Para el reconocimiento de los ingresos de la ferretería se realizó una entrevista para la cual se tomó como base las NIIF para PYMES sección 2.41.- conceptos y principios generales.			



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015	C.C.I. 2/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INGRESOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
6	¿La persona encargada de la facturación de ventas se encuentra capacitada para realizar su trabajo?	X		7	7	Si, y lo realiza el joven Jorge Luis Domínguez hijo del propietario.
7	¿La confiabilidad de la información del disponible sirve como base para la toma de decisiones?	X		7	7	Sí, es muy necesario para tener una noción de lo que se gasta.

ACTIVIDADES DE CONTROL

8	¿Realiza frecuentemente revisión numérica de la secuencia de facturas de ventas?		X	0	7	No, solo se verifica el total de las facturas
9	¿La empresa facilita al contador reportes diarios de las ventas dando como soporte un documento contabilizador?		X	5	7	No, porque el sistema tiene todas las ventas registradas.

MARCA: ✓ Cumple con atributo	COMENTARIO: Se aplicó la NIFF para PYMES- Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias la cual especifica los requerimientos de la información financiera para los ingresos.
---	---



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015	C.C.I. 3/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INGRESOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	¿Realizan reportes diarios de las ventas, las cuales sirva como informe para el gerente?	X		7	7	Si, dado que el sistema permite saber con exactitud todas ventas realizadas.
11	¿Se adjunta los documentos anulados que sirvan de soporte para los ingresos?	X		6	7	Si, se los guarda y se los entrega a la contadora.
SUPERVISION Y MONITOREO						
12	¿Se supervisa frecuentemente al personal encargado de facturación?	X		6	7	Si, el joven Jorge Luis Domínguez encarga de eso.
13	¿Se verifica la naturaleza de los ingresos?		X	0	8	No, De eso se encarga la contadora.
14	¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan constantemente?	X		6	8	Si, la empresa mantiene una base de datos.
TOTAL				77	100	
MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo <input checked="" type="checkbox"/> Documento socializado y aprobado				COMENTARIO: El cuestionario se lo realizó a la contadora de la Ferreteria y al encargado de la empresa el Sr. Jorge Domínguez.		

4.1.12.1 Calificación al Riesgo de Control: Ingresos

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>																
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015	C.R.C. 1/1															
CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS																	
<p>CO = Calificación Obtenida PO = Puntaje Óptimo</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CO * 100}{PO} = \frac{77 * 100}{100} = \frac{7700}{100} = 77,00\%$ <p>Nivel de Confianza = 77% Nivel de riesgo = 23% BAJO</p> <table border="1" data-bbox="515 1137 1230 1317" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; background-color: red;">ALTO</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="text-align: center; background-color: green;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; background-color: red;">BAJO</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="text-align: center; background-color: green;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> </table> <p style="text-align: center;">↑</p> <p>En el área de ingresos se encontró, un nivel de riesgo del 23,00% BAJO, debido a que el gerente no realiza frecuentemente control numérico de la secuencia de las facturas en ventas, además la empresa no facilita al contador reportes diarios de las ventas, debido al desconocimiento del gerente en el área de los ingresos y se tiene como nivel de confianza de un 77,00% ALTO, dado que la empresa si mantiene controles internos efectivos aunque existan ciertas falencias.</p>			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
CONFIANZA																	
MARCA: ✘ Revisado ✓ Cumple con atributo	COMENTARIO: En la cuenta del ingreso la Ferretería Domínguez demuestra tener un nivel de confianza del 77,00%(ALTO) y un nivel de riesgo del 23,00% (BAJO).																

4.1.13 Evaluación al Riesgo de Control: Gastos

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com			Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015		C.C.I. 1/3	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Todos los gastos son autorizados?	X		7	7	Sí, todos los gastos
2	¿Existe una persona encargada del control de los egresos?	X		7	7	Sí, el sr. Jorge Alejandro Domínguez
3	¿En las contabilidades se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?	X		7	7	Sí, porque permite una mejor distribución de las cuentas.
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se lleva un registro contable de los gastos?		X	5	7	No, de eso se encarga la contadora
5	¿Se elaboran presupuestos y se cotejan con los gastos reales?		X	0	7	Actualmente no se realizan presupuestos
MARCA: ✓ Cumple con atributo				COMENTARIO: Según las NIIF para PYMES sección 2 conceptos y principios generales , especifica la valoración y el reconocimiento de los gastos mediante un estado de resultado integral o en el estado de resultados si se presenta el caso.		



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015	C.C.I. 2/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERBACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
6	¿Las actividades correspondientes a los gastos se encuentran debidamente segregadas?	X		8	8	Sí, porque permite una mejor comprensión
7	¿Existe un catálogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los gastos?	X		8	8	Si, permitiendo una rápida interpretación de las cuentas.

ACTIVIDADES DE CONTROL

8	¿Existe un adecuado control de los gastos operacionales y no operacionales?		X	6	8	No, eso lo realiza la contadora.
9	¿Se tiene un análisis completo por subcuentas de gasto?	X		8	8	La contadora es la encargada de realizar esa distribución.

MARCA:

✓ **Cumple con atributo**

COMENTARIO:

Se analizó los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de disminuciones de los activos, o por el aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, de acuerdo a **NIIF para PYMES sección 2 conceptos y principios generales**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015	C.C.I. 3/3
---	--	-----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	¿Se verifican la clasificación contable de los gastos?	X		8	8	Si, mediante un plan de cuentas
11	¿Se verifican que los comprobantes de gasto cumplan con lo establecido por la ley?	X		8	8	Sí, de eso se encarga el sr. Jorge Alejandro Domínguez.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
12	¿Todos los gastos son autorizados por algún funcionario de la empresa?	X		8	8	El sr. Jorge Alejandro Domínguez, es quien autoriza o desautoriza el gasto.
13	¿Los auxiliares de gasto son verificados mensualmente con los Estados de resultados?	X		9	9	Si, por cuanto se realiza la contabilización correspondiente.
TOTAL				89	100	
MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo <input checked="" type="checkbox"/> Documento socializado y aprobado				OBSERVACIONES: El cuestionario se lo realizó a la contadora de la Ferreteria y al encargado de la empresa el Sr. Jorge Alejandro Domínguez		

4.1.13.1 Calificación al Riesgo de Control: Gastos

	<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>																
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>	<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 16-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 16-01-2015</p>	<p align="center">C.R.C. 1/1</p>															
<p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS</p>																	
<p>CO = Calificación Obtenida PO = Puntaje Óptimo</p>																	
<p align="center">Nivel de Confianza = $\frac{CO * 100}{PO} = \frac{89 * 100}{100} = \frac{8900}{100} = 89,00\%$</p>																	
<p>Nivel de Confianza = 89%</p>																	
<p>Nivel de riesgo = 11% BAJO</p>																	
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> </table>			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
CONFIANZA																	
<p>La Ferretería Domínguez en el área de gastos mantiene un nivel de riesgo del 11,00% BAJO, y un nivel de confianza del 89,00% ALTO, dado que la empresa si existe una persona responsable en la distribución de los ingresos, aunque actualmente la empresa no realiza presupuestos, así como también un adecuado control de los gastos operacionales y no operacionales, es por ello que este proceso debe ser mejorado para un mejor resultado.</p>																	
<p>MARCA:  Revisado  Cumple con atributo</p>	<p>OBSERVACIONES: en la cuenta del gasto la Ferretería Domínguez demuestra tener un nivel de confianza del 89,00%(ALTO) y un nivel de riesgo del 11,00% (BAJO).</p>																

4.1.14 Evaluación del Riesgo del Control de todas las Partidas

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador																						
	Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 19-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 19-01-2015	E.R.C. 1/1																				
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">COMPONENTES</th> <th style="width: 33%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 33%;">CALIFICACIÓN DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Activos</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">79</td> </tr> <tr> <td>Pasivos</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">81</td> </tr> <tr> <td>Patrimonio</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Ingresos</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">77</td> </tr> <tr> <td>Gastos</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">89</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td style="text-align: center;">426</td> </tr> </tbody> </table>			COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Activos	100	79	Pasivos	100	81	Patrimonio	100	100	Ingresos	100	77	Gastos	100	89	TOTAL	500	426
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO																					
Activos	100	79																					
Pasivos	100	81																					
Patrimonio	100	100																					
Ingresos	100	77																					
Gastos	100	89																					
TOTAL	500	426																					
<p>CT = Calificación Total PT = Ponderación Total</p> <p>Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{426 * 100}{500} = \frac{42600}{500} = 85,20\%$</p> <p>Nivel de Confianza = 85,20% Nivel de Riesgo = 14,80% BAJO</p>																							
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="background-color: lightgreen; text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="background-color: lightgreen; text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table> 			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA								
RIESGO																							
ALTO	MODERADO	BAJO																					
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																					
BAJO	MODERADO	ALTO																					
CONFIANZA																							
<p>Al ser evaluado cada uno de las áreas productivas de la Ferretería Domínguez se logró los siguientes resultados, el nivel de confianza del sistema de control interno es del 85,20% ALTO, mientras que el nivel de riesgo es del 14,80% BAJO, esto es porque en la actualidad la empresa realiza controles aunque en otras carezca de conocimientos, impidiendo a la empresa desenvolverse mejor en cada uno de los procedimientos pertinentes.</p>																							
MARCA:  Revisado  Cumple con atributo	OBSERVACIONES: Se considera un riesgo de control del 14,80% BAJO debido a que la empresa si mantiene controles.																						

4.1.15 Evaluación del Riesgo Inherente

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>																																																	
<p>Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com</p>		<p>Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 19-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 19-01-2015</p>																																																	
		<p>E.R.I. 1/1</p>																																																	
<p>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</p>																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>P</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01</td> <td>Función de áreas definidas</td> <td>10</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>02</td> <td>Carece de políticas</td> <td>10</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>Estructura organizacional</td> <td>10</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>Pequeña base de clientes</td> <td>10</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>05</td> <td>Falta de personal capacitado en el área de ventas</td> <td>10</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>06</td> <td>Crecimiento empresarial</td> <td>10</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>07</td> <td>Surgimiento de nuevos competidores</td> <td>10</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>08</td> <td>Inflación en los precios</td> <td>10</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>09</td> <td>Descenso en el crecimiento de las ventas</td> <td>10</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Inseguridad</td> <td>10</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">TOTAL</td> <td>100</td> <td>76</td> </tr> </tbody> </table>				N°	DESCRIPCIÓN	P	C	01	Función de áreas definidas	10	7	02	Carece de políticas	10	7	03	Estructura organizacional	10	9	04	Pequeña base de clientes	10	7	05	Falta de personal capacitado en el área de ventas	10	9	06	Crecimiento empresarial	10	7	07	Surgimiento de nuevos competidores	10	9	08	Inflación en los precios	10	5	09	Descenso en el crecimiento de las ventas	10	9	10	Inseguridad	10	7	TOTAL		100	76
N°	DESCRIPCIÓN	P	C																																																
01	Función de áreas definidas	10	7																																																
02	Carece de políticas	10	7																																																
03	Estructura organizacional	10	9																																																
04	Pequeña base de clientes	10	7																																																
05	Falta de personal capacitado en el área de ventas	10	9																																																
06	Crecimiento empresarial	10	7																																																
07	Surgimiento de nuevos competidores	10	9																																																
08	Inflación en los precios	10	5																																																
09	Descenso en el crecimiento de las ventas	10	9																																																
10	Inseguridad	10	7																																																
TOTAL		100	76																																																
<p>MARCA:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Revisado</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo</p> <p><input type="checkbox"/> Va a otra cédula</p>		<p>OBSERVACIONES:</p>																																																	

4.1.15.1 Calificación del Riesgo Inherente

			<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>																	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 19-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 19-01-2015		C.R.I. 1/1																
CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE																				
<p>Nivel de Confianza = Calificación Total</p> <p>Nivel de Riesgo = Ponderación Total</p> <p>CT = Calificación Total</p> <p>PT = Ponderación Total</p>																				
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="background-color: green;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="background-color: green;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table> 						RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																				
ALTO	MODERADO	BAJO																		
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
BAJO	MODERADO	ALTO																		
CONFIANZA																				
<p>Nivel de Confianza = $\frac{PT * 100}{CT} = \frac{76 * 100}{100} = \frac{7600}{100} = 76,00\%$</p>																				
<p>Nivel de Confianza = 76,00%</p> <p>Nivel de Riesgo = 24,00%</p>																				
<p>De acuerdo a lo calculado se considera un riesgo inherente, lo que genera un nivel de confianza equivalente al 76,00% ALTO, y un nivel de riesgo del 24,00% BAJO, producidos por las situaciones externas que perturban el giro del negocio en la empresa como son: surgimiento de nuevos competidores, crecimiento del personal, inflación en los precios, descenso en el crecimiento de las ventas y la Inseguridad. Además existen factores internos como la carencia de políticas, la estructura organizacional, pequeña base de clientes y la falta de personal capacitado en el área de ventas.</p>																				
MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Viene de otra cedula <input checked="" type="checkbox"/> Revisado <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo			OBSERVACIONES: Se considera un riesgo inherente bajo con un 24,00% debido a los factores internos y externos existentes en la empresa																	

4.1.15.2 Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría

		<p align="center">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>													
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 20-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 20-01-2015	E.RDA. 1/1												
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y DE AUDITORÍA															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RIESGO</th> <th>CALIFICACIÓN CUANTITATIVA</th> <th>CALIFICACIÓN CUALITATIVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RIESGO INHERENTE</td> <td align="center">24,00%</td> <td align="center">BAJO</td> </tr> <tr> <td>RIESGO DE CONTROL</td> <td align="center">14,80%</td> <td align="center">BAJO</td> </tr> <tr> <td>RIESGO DE DETECCIÓN</td> <td align="center">12,00%</td> <td align="center">ACEPTABLE</td> </tr> </tbody> </table>	RIESGO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA	RIESGO INHERENTE	24,00%	BAJO	RIESGO DE CONTROL	14,80%	BAJO	RIESGO DE DETECCIÓN	12,00%	ACEPTABLE	<p>RA= Riesgo de Auditoría RI= Riesgo Inherente RC= Riesgo de Control RD= Riesgo de Detección</p> <p>RA = RI * RC * RD RA = 0,24 * 0,1480 * 0,12 RA = 0,004 * 100 RA = 0,42%</p> <p>Evaluado el riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección, se puede deducir que la Ferretería Domínguez enfrenta un riesgo de auditoría del 0,42% es decir un riesgo BAJO, puesto que la empresa actualmente si se está realizando controles para un correcto desarrollo de sus actividades diarias, aunque hay algunas falencias que ha ocurrido y podría no ser descubierto por un auditor pero que se pueden perfeccionar mediante la ejecución de ciertos procesos para una adecuada toma de decisiones.</p>		
RIESGO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA													
RIESGO INHERENTE	24,00%	BAJO													
RIESGO DE CONTROL	14,80%	BAJO													
RIESGO DE DETECCIÓN	12,00%	ACEPTABLE													
MARCA: <input checked="" type="checkbox"/> Revisado <input checked="" type="checkbox"/> Cumple con atributo <input checked="" type="checkbox"/> Calculado		COMENTARIO: Se obtuvo un riesgo de auditoría del 0,42% BAJO debido a que la empresa si mantiene controles, para un adecuado desarrollo de la empresa.													

4.1.16 Sumaria Razonabilidad de la Información

	CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-01-2015	S.CP 1/1
SUMARIA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN		
<p>La razonabilidad de los estados financieros se fundamenta en la presentación fidedigna de la información financiera, de todas las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y principios generales.</p> <p>Procedimientos a aplicar:</p> <p>Para evaluar el grado de razonabilidad de la información financiera de la Ferretería Domínguez, se efectuó un análisis de los principios de contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes para cada cuenta del balance clasificado por grupos, es decir activos, pasivos, patrimonio ingresos y gastos.</p> <p>Además se realizaron cédula de análisis de las subcuentas del balance cada una de las cuentas para una mayor comprensión, y de esta manera evaluar la razonabilidad de la información financiera de la empresa.</p> <p>Conclusión</p> <p>Se ha determinado que la empresa presenta sus estados financieros razonablemente de acuerdo con los principios y normas Internacionales de Auditoría, así como las normas Internacionales de Información para Pymes.</p> <p>Recomendación</p> <p>Que sigan cumpliendo con las normas internacionales de Auditoría, así como las normas Internacionales de Información para Pymes, pues estas normas permiten cumplir con los objetivos asociados, teniendo en cuenta, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes.</p>		

4.1.16.1 Balance General Horizontal

DETALLE		LIBROS AÑO 2013		RECLASIFICADO		SALDO AJUSTADO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
ACTIVO										
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>										
Efectivo y equivalentes	\$	5.231,69		-		\$	5.231,69	-	\$	5.231,69
Deudores Comerciales por Cobrar	\$	10.124,53		-		\$	10.124,53	-	\$	10.124,53
Inventarios	\$	45.141,60		-		\$	45.141,60	-	\$	45.141,60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		60.547,82				60.497,82			60.497,82	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>										
Propiedad, Planta y Equipo	\$	44.733,86		-		\$	44.733,86	-	\$	44.733,86
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	44.733,86				44.733,86			44.733,86	
TOTAL DE ACTIVO	\$	105.281,68				105.231,68			105.231,68	
PASIVOS										
<u>PASIVO CORRIENTE</u>										
Cuentas por Pagar			\$	39.907,54	-			\$	39.907,54	
Obligaciones Financieras			\$	15.794,00				\$	15.794,00	
Otras Cuentas por Pagar			\$	11.173,17				\$	11.173,17	
TOTAL PASIVO			\$	61.668,07				\$	61.668,07	



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 21-01-2015
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 21-01-2015

P.T. # 1
2/2

CÉDULA: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2013

DETALLE	LIBROS AÑO 2013		RECLASIFICADO		SALDO AJUSTADO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
PATRIMONIO NETO								
TOTAL PATRIMONIO		\$ 38.406,97	-	-	-	\$ 38.356,97	-	\$ 38.356,97
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 105.281,68	\$ 105.281,68			\$ 105.231,68	\$ 105.231,68	\$ 105.231,68	\$ 105.231,68

Marcas:

- £ Cotejada con registros contables
- ∑ Sumado
- ¥ Verificado físicamente por auditoría

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 3.- Presentación de Estados Financieros

Comentario

De acuerdo con los principios y normas Internacionales de Auditoría. Se ha determinado que el Balance General se encuentra razonablemente presentada de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

4.1.16.1.2 Estado de Situación Financiera Vertical

 <p style="text-align: center;">CG AUDITORA INDEPENDIENTE Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa e-mail: carmita_boni@hotmail.com Tel.: 052796385 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>					
Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com			Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 21-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 21-01-2015		P.T. # 1 1/3
TÍTULO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
FERRETERÍA DOMÍNGUEZ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013 Expresado en dólares \$					
CODIGO	CUENTAS	2013	2012	%	MARCA
1.	ACTIVOS				
1.1	ACTIVOS CORRIENTES				
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
1.1.1.01	Caja	\$ 381,69	\$ 399,00	-4,34	¥
1.1.1.02	Banco	\$ 4.850,00	\$ 8.340,72	-41,85	¥
1.1.2	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
1.1.2.01	Ricardo Cruz	\$ 2.048,00	\$ -	0,00	¥
1.1.2.02	Mariana Vélez	\$ 3.569,03	\$ 3.897,00	-8,42	¥
1.1.2.03	José Gualacio	\$ 1.500,00	\$ 4.897,00	-69,37	¥
1.1.2.04	Ivette Martinete	\$ 2.507,00	\$ 3.598,00	-30,32	¥
1.1.2.05	Karla Vera	\$ 500,50	\$ 1.243,88	-59,76	¥
1.1.3	INVENTARIOS				
1.1.3.01	Inventario	\$ 45.141,60	\$ 115.642,79	-60,96	¥
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 60.497,82	\$ 138.018,39	-56,17	¥
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.1.01	Terrenos	\$ 30.360,00	\$ 60.720,00	-50,00	¥
1.2.1.02	Inmueble	\$ 55.333,42	\$ 110.666,83	-50,00	¥
1.2.1.03	Equipo de Computación	\$ 5.856,30	\$ 5.856,30	0,00	¥
1.2.1.04	Vehículo	\$ -	\$ 10.580,30	-100,00	¥
1.2.1.05	Otros Propiedades Planta y Equipo	\$ 29.866,67	\$ 89.600,00	-66,67	¥
1.2.1.001	(-)Depreciación acumulada de Propiedades Planta y Equipo	\$ (76.682,53)	\$ (153.365,05)	-50,00	¥
	TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 44.733,86	\$ 124.058,38	-63,94	¥
	TOTAL ACTIVOS	\$ 105.231,68	\$ 262.076,77	-59,85	
2	PASIVOS				
2.1	PASIVOS CORRIENTES				
2.1.1	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR				
2.1.1.01	Proveedores por Pagar	\$ 5.206,64	\$ 140.453,97	-96,29	¥
2.1.1.02	Beneficios Sociales	\$ 23.315,95	\$ 1.661,24	1303,53	¥
2.1.1.03	Contribuciones e Impuestos	\$ 11.384,95	\$ -		¥
2.1.2	OBLIGACIONES FINANCIERAS				¥
2.1.2.01	Obligaciones bancarias corto plazo	\$ 15.794,00	\$ 15.537,30	1,65	¥
2.1.3	OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
2.1.3.01	Otras cuentas por pagar	\$ 11.173,17	\$ -		¥
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 61.668,07	\$ 157.652,51	-60,88	¥



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 21-01-2015	P.T. # 1 2/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 21-01-2015	

TÍTULO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2013
Expresado en dólares \$

CODIGO	CUENTAS	2013	2012	%	MARCA
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES				
2.2.1	PRESTAMOS BANCARIOS				
2.2.1.01	Préstamos Bancarios L/P	\$ -	\$ 65.000,00	-100,00	¥
	TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ 65.000,00	-100,00	¥
	TOTAL DE PASIVOS	\$ 61.668,07	\$ 222.652,51	-72,30	¥
3	PATRIMONIO				
3.1	Patrimonio Neto	\$ 43.563,61	\$ 39.424,26	10,50	¥
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 105.231,68	\$ 262.076,77	-59,85	¥

Marcas:

- £ Cotejado con registros contables
- ∑ Sumado
- ¥ Verificado físicamente
- ¢ Comparado
- √ Cumple con atributo

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 3.1- Presentación de Estados Financieros
- ✚ NIIF para PYMES sección 3.2- Presentación de Estados Financieros
- ✚ NIIF para PYMES sección 3.17- Presentación de Estados Financieros

Comentario según NIIF para PYMES sección 3.- Presentación de Estados Financieros

Párrafo 3.1 – 3.2.- Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros. Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ	Elaborado por: C.M.G.B.	P.T. # 1 3/3
Dir.: SAN CAMILO	Fecha: 21-01-2015	
Tel.: (05) 2750306	Supervisado por: M.N.R.C.	
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Fecha: 21-01-2015	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la **Sección 2 Conceptos y Principios Generales**.

Párrafo 3.17.- Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
 - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La empresa cumple con las normas NIIF para PYMES, llevando con ello de forma ordenada los estados financieros para una adecuada presentación de los estados financieros.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 21-01-2015	P.T. # 2 1/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 21-01-2015	

TÍTULO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA **SUBCÉDULA:** ACTIVOS

ACTIVOS

CODIGO	CUENTAS	2012	2011	%	MARCA
1.	ACTIVOS				
1.1	ACTIVOS CORRIENTES				
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
1.1.1.01	Caja	\$ 381,69	\$ 399,00	-4,34	¥
1.1.1.02	Banco	\$ 4.850,00	\$ 8.340,72	-41,85	¥
1.1.2	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
1.1.2.01	Ricardo Cruz	\$ 2.048,00	\$ -	0,00	¥
1.1.2.02	Mariana Vélez	\$ 3.569,03	\$ 3.897,00	-8,42	¥
1.1.2.03	José Gualacio	\$ 1.500,00	\$ 4.897,00	-69,37	¥
1.1.2.04	Ivette Martinete	\$ 2.507,00	\$ 3.598,00	-30,32	¥
1.1.2.05	Karla Vera	\$ 500,50	\$ 1.243,88	-59,76	¥
1.1.3	INVENTARIOS				
1.1.3.01	Inventario	\$ 45.141,60	\$ 115.642,79	-60,96	¥
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 60.497,82	\$ 138.018,39	-56,17	¥
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.1.01	Terrenos	\$ 30.360,00	\$ 60.720,00	-50,00	¥
1.2.1.02	Inmueble	\$ 55.333,42	\$ 110.666,83	-50,00	¥
1.2.1.03	Equipo de Computación	\$ 5.856,30	\$ 5.856,30	0,00	¥
1.2.1.04	Vehículo	\$ -	\$ 10.580,30	-100,00	¥
1.2.1.05	Otros Propiedades Planta y Equipo	\$ 29.866,67	\$ 89.600,00	-66,67	¥
1.2.1.001	(-)Depreciación acumulada de Propiedades Planta y Equipo	\$ (76.682,53)	\$ (153.365,05)	-50,00	¥
	TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 44.733,86	\$ 124.058,38	-63,94	¥
	TOTAL ACTIVOS	\$ 105.231,68 Σ	\$ 262.076,77 Σ	-59,85	Σ

MARCA ¥ Verificado Físicamente Σ Sumado	CRITERIO NIIF para PYMES sección 1. - Pequeñas y Medianas Empresas. NIIF para PYMES sección 2. - Conceptos y Principios Generales. NIIF para PYMES sección 3.- Presentación de Estados Financieros
--	---

COMENTARIO

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, mediante ello se procedió a requerir los EEFF de la empresa realizando las respectivas comparaciones del año 2012 y 2013, dando como resultado una fuerte disminución en el año 2013, esta información se pudo constatar con la del SRI, la cual refleja fielmente tal como lo especifica las **NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 21-01-2015	P.T. # 2 2/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 21-01-2015	

TÍTULO: ACTIVOS	SUBCÉDULA: ACTIVOS CORRIENTES
------------------------	--------------------------------------

ACTIVOS CORRIENTES

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1	ACTIVOS					
1.1	ACTIVOS CORRIENTES					
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	\$ 5.231,69	\$ 8.739,72	(3.508,03)	-40,14	¥
1.1.2	Cuentas Comerciales por Cobrar	\$ 10.124,53	\$ 13.635,88	(3.511,35)	-25,75	¥
1.1.3	Inventarios	\$ 45.141,60	\$ 115.642,79	(70.501,19)	-60,96	¥
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 60.497,82	\$ 138.018,39	(77.520,57)	-56,17	¥

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales ✚ Normas Internacionales de Auditoría 230.- Documentación de la Auditoría
---	--

Comentario

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, mediante ello se procedió a requerir los EEFF de la empresa realizando las respectivas comparaciones del año 2012 y 2013, dando como resultado una fuerte disminución en el año 2013, esta información se pudo constatar con la del SRI, la cual refleja fielmente tal como lo especifica las **NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales**.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 23-01-2015	P.T. # 2 3/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 23-01-2015	

TÍTULO: ACTIVOS CORRIENTES	SUBCÉDULA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES
-----------------------------------	---

EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
	Efectivo y Equivalentes	\$ 5.231,69	\$ 8.739,72	(3.508,03)	-40,14	¥
	TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 5.231,69	\$ 8.739,72	(3.508,03)	-40,14	Σ

Marcas

- £ Cotejada con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales
- ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230.- Documentación de la Auditoría.

Comentario

El **efectivo** comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras, mientras que los equivalentes al efectivo comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en importes de efectivo. Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición **NIIF para PYMES sección 2.17.- Conceptos y Principios Generales.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 23-01-2015	P.T. # 3 1/4
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 23-01-2015	

TÍTULO: EFECTIVO Y EQUIVALENTES **SUBCÉDULA:** CAJA

CAJA

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
	Caja	381,69	455,30	(73,61)	16,17	¥
	TOTAL DE ACTIVOS	381,69	455,30	(73,61)	16,17	Σ

Marcas

- £ Cotejada con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales
- ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230.- Documentación de la Auditoría.

Comentario

La cuenta caja chica es una cantidad pequeña de fondos de dinero en efectivo, que se usa para solventar gastos menores. Esta cuenta la mantiene la custodia encargada quien a su vez va reponiendo cada vez que se va gastando.

De acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría .230.- Documentación**, se ha determinado que la cuenta caja chica se encuentra razonablemente presentada, dado que no se encontró ni sobrante, ni faltante en caja.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 23-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 23-01-2015

P.T. # 3
2/4

TÍTULO: CAJA

SUBCÉDULA: ARQUEO DE CAJA

FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
 ARQUEO DE CAJA
 Al 31 de diciembre, 2013

SALDO SEGÚN LIBROS		\$ 381,69
DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES - DÓLARES		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
\$ 20,00	12	240,00
\$ 10,00	6	60,00
\$ 5,00	4	20,00
\$ 1,00	11	11,00
TOTAL BILLETES		331,00
DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS – DÓLARES		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
\$ 1,00	22	22,00
\$ 0,50	30	15,00
\$ 0,25	25	6,25
\$ 0,10	40	4,00
\$ 0,05	35	1,75
\$ 0,01	169	1,69
TOTAL MONEDAS		50,69
TOTAL ARQUEO		381,69

DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN CARGOS

DETALLE	TIPO DE DOCUMENTOS	No DE DOCUMENTO	VALOR
Combustible	Factura	0004567	20,00
Útiles de oficina	Factura	0008976	30,00
TOTAL			50,00

Total monto asignado	150,69	£
Ingresos del día	181,00	¥
Total de ingresos de caja chica	331,69	Σ
Total de egresos	50,00	£
Saldo de caja chica al 31 de diciembre	381,69	Σ

MARCAS

- £ Cotejada con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 23-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 23-01-2015

P.T. # 3
3/4

TÍTULO: ARQUEO DE CAJA

SUBCÉDULA: INGRESOS DE CAJA

CLIENTE	RUC	FACT. #	VALOR 0%	VALOR 12%	IVA	TOTAL
CARLOS TORRES	1206337444	008302		\$ 15,00	\$ 1,80	\$ 16,80 ¥
ANULADO		008303		\$ -	\$ -	\$ - ¥
CARLOS PALACIOS	1206559834	008304	\$ 5,00	\$ -	\$ -	\$ 5,00 ¥
CONSUMIDOR FINAL	999999999	008305		\$ 45,00	\$ 5,40	\$ 50,40 ¥
DAVID CASTAÑEDA	1206337556	008306		\$ 12,00	\$ 1,44	\$ 13,44 ¥
VIVIANA PALACIOS	1205367809	008307		\$ 23,50	\$ 2,82	\$ 26,32 ¥
ESTALIN PEREZ	1245668798	008308		\$ 8,00	\$ 0,96	\$ 8,96 ¥
LUIS PAEZ	0955596545	008309		\$ 19,00	\$ 2,28	\$ 21,28 ¥
ANULADO		008310		\$ -	\$ -	\$ - ¥
MIGUEL CHAVEZ	1235687898	008311	\$ 3,00		\$ -	\$ 3,00 ¥
JORGE MENA	0976544678	008312		\$ 14,00	\$ 1,68	\$ 15,68 ¥
ELENA ROSADO	1248976866	008313		\$ 17,00	\$ 2,04	\$ 19,04 ¥
MARCOS COTTO	999999999	008314	\$ 1,08		\$ -	\$ 1,08 ¥
TOTAL			\$ 9,08	\$ 153,50	\$ 18,42	\$ 181,00 Σ



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 23-01-2015	P.T. # 3 4/4
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 23-01-2015	

TÍTULO: CAJA	SUBCÉDULA: ARQUEO DE CAJA
---------------------	----------------------------------

Marcas	Criterio
£ Cotejada con registros contables	✚ NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales
∑ Sumado	✚ NIIF para PYMES sección 7.- Conceptos y Principios Generales
¥ Verificado físicamente	✚ NIIF para PYMES sección 11.8.- Instrumentos Financieros Básicos
	✚ Normas Internacionales de Auditoría .230.- Documentación de la Auditoría.
Comentario	
<p>Lo que se encontró como valor registrado en caja chica, el día 23 de Enero del 2014, fue de \$ 381,69, la cual se procedió a verificar mediante un arqueo, mostrándose los mismos valores causados por las facturaciones realizadas al día. Además se comprobó que los gastos que se señalan han sido realizados en ese día, permitiendo a través de la observación de la evidencia y al verificación de la misma constatando la autenticidad de las documentaciones.</p> <p>Mediante el rastreo de los ingresos realizados durante el día se ha notado que se realizó desde la factura N° 8302 hasta la 8314, dando con ello la veracidad con la que se encontró satisfactoriamente los valores obtenidos. Logrando de esa manera certeza razonable el manejo de la caja chica.</p> <p>De acuerdo a las NIIF para las PYMES Sección 7 explica “Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.” Mediante la revisión se observó que la partida de Caja Chica se encuentra correctamente distribuida como un Efectivo y Equivalentes al efectivo dentro de los activos Corrientes</p> <p>Mediante las NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8 Una entidad contabilizará como instrumentos financieros básicos: (a) Efectivo.</p>	



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 26-01-2015	P.T. # 4 1/12
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 26-01-2015	
TÍTULO: EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SUBCÉDULA: BANCOS	

BANCOS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
	Banco Pichincha	\$ 4850,00	5200,00	(350,00)	6,73	¥
	TOTAL DE ACTIVOS	\$ 4850,00	\$ 5200,00	(350,00)	6,73	Σ

Marcas

- £ Cotejada con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente

Criterio

- ✚ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230 .- Documentación de la Auditoría

Comentario:

La cuenta bancos es aquella que registra el valor de los depósitos constituidos por la empresa. También controla el movimiento de los valores financieros que se depositan y se retiran de los establecimientos bancarios relacionados. De acuerdo con los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**. Se ha determinado que la cuenta bancos se encuentra razonablemente presentado.

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 26-01-2015	P.T. # 4 2/12
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 26-01-2015	
TÍTULO: BANCO	SUBCEDULA: CARTA CONFIRMACIÓN	

CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA

Quevedo, 26 de enero 2015

Señores

BANCO PICHINCHA

Presente,

Estimados señores:

Nuestra Auditora, **CG – AUDITORA INDEPENDIENTE**, está llevando a cabo el examen de los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre 2013, solicito el favor de enviar directamente a Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa o al correo electrónico carmita_boni@hotmail.com, la siguiente información:

- Confirmación bancaria
- Otro tipo de transacciones que la compañía realice con ustedes no especificados en los puntos anteriores.
- Cualquier información que ustedes consideren conveniente.

Con el fin de asegurar la efectividad de este procedimiento de auditoría, favor dirigir cualquier inquietud a **CG – AUDITORA INDEPENDIENTE**.

Atentamente,

Jorge Alejandro Domínguez

GERENTE DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ		Elaborado por: C.M.G.B.	P.T. # 4 3/12
Dir.: SAN CAMILO		Fecha: 26-01-2015	
Tel.: (05) 2750306		Supervisado por: M.N.R.C.	
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com		Fecha: 26-01-2015	
TÍTULO: BANCO		SUBCÉDULA: CONCILIACIÓN	
CONCILIACIÓN BANCARIA			
FERRETERÍA DOMÍNGUEZ CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA DICIEMBRE 2013			
Saldo según Estado de Cta. Cte.			\$ 4850,00
Menos			
Cheques Girados y no Cobrados			\$ 4830,00 Ⓜ
22/12/2012	Ch- 50 Gualacio José	<u>\$ 4830,00</u>	
Más			
Notas de Débito no Contabilizadas			\$ 20,00 Ⓜ
27/12/2012	Emisión de Chequera	<u>\$ 20,00</u>	
Saldo según Libro Bancos			\$ 0.00
Ⓜ Saldo conciliados según libro bancos Ⓜ Comprobado según estado de cuenta y libro bancos.			
Criterio			
Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría			
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría			
Comentario:			
Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la Caja, los depósitos en Bancos y otras entidades financieras, las Remesas en Tránsito y los Fondos.			
Según NIIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales.-			
Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.			
MARCAS:		OBSERVACIÓN:	
∑	Sumado	La empresa cumple con las normas NIIF para PYMES, llevando con ello de forma ordenada los estados financieros	
¥	Verificado físicamente		
T	Comparado		



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 4/12
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	
TÍTULO: ACTIVO CORRIENTE		SUBCÉDULA: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
	Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	\$ 10.124,53	\$ 13.635,88	(3.511,35)	-25,75	¥
	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 10.124,53	\$ 13.635,88	(3.511,35)	-25,75	¥

Marcas £ Cotejada con registros contables ∑ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos ✚ Normas Internacionales de Auditoría .500.- Evidencia de la Auditoría
---	--

Comentario

Todas las entidades que otorgan crédito o conceden un plazo de crédito por sus facturas comerciales bajo el esquema de las NIIF, deberían contar con un proceso para administración del riesgo crediticio por más sencillo que este sea, dentro de este proceso deberán incluir un subproceso que permita identificar pérdidas de manera oportuna. er de la utilización del activo o de su disposición, tal como lo especifica la **NIIF para PYMES sección 11. Instrumentos Financieros Básicos.**



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 5/12
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	

TITULO: DEUDORES COMERCIALES COMERCIALES	SUBCÉDULA: CLIENTES VARIOS
---	-----------------------------------

DETALLE DE CLIENTES

ORDEN	DESCRIPCIÓN	RUC	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO DEUDOR	MARCAS
1	Ricardo Cruz	1206337444	\$ 2.048,00	-	\$ 2.048,00	¥
2	Mariana Vélez	0705644322	\$ 3.569,03	-	\$ 3.569,03	¥
3	José Gualacio	1206799854	\$ 1.500,00	-	\$ 1.500,00	¥
4	Ivette Martinete	0946522345	\$ 2.507,00	-	\$ 2.507,00	¥
5	Karla Vera	1206564256	\$ 500,50	-	\$ 500,50	¥
TOTAL DE DEUDORES COM. Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			\$ 45.141,60	-	\$ 45.141,60	¥

Marcas £ Cotejada con registros contables ∑ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio + NIIF para PYMES sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos + Normas Internacionales de Auditoría .500.- Evidencia de la Auditoría
---	--

Comentario

En esta cédula se tomó una muestra de 5 clientes, es decir aquellos con más valor, esta muestra se lo realizó de manera aleatoria, para lo cual es sumamente importante esta distinción entre clientes y deudores, puesto que el origen de estos derechos de cobro es diferente. Los primeros están estrechamente ligados a los ingresos ordinarios de la explotación y los segundos a ingresos ajenos a la explotación.

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 6/12
TITULO: DEUDORES COMERCIALES	SUBCÉDULA: CLIENTES VARIOS	

CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS DEUDORES

Quevedo, 28 de enero 2015

Sr.
Ricardo Cruz
Presente,

Apreciado Señor:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud., para solicitarle se sirvan confirmar a nuestro auditor sobre el saldo que existía a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2013 por \$ 2.048,00. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros Auditores aclarada.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros Auditores, para que este procedimiento de auditoría sea eficaz, se solicita dirigir cualquier pregunta directamente al área de auditoría de 052796385, email carmita_boni@hotmail.com. Dirección Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa.

Atentamente,

Jorge Alejandro Domínguez
GERENTE DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 7/12
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	
TITULO: DEUDORES COMERCIALES	SUBCÉDULA: CLIENTES VARIOS	

CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS DEUDORES

Quevedo, 28 de enero 2015

Sra.
Mariana Vélez
Presente,

Estimada Señora:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud., para solicitarle se sirvan confirmar a nuestro auditor sobre el saldo que existía a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2013 por \$ 3.569,03. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros Auditores aclarada.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros Auditores, para que este procedimiento de auditoría sea eficaz, se solicita dirigir cualquier pregunta directamente al área de auditoría de 052796385, email carmita_boni@hotmail.com. Dirección Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa.

Atentamente,

Jorge Alejandro Domínguez
GERENTE DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 8/12
TITULO: DEUDORES COMERCIALES	SUBCÉDULA: CLIENTES VARIOS	

CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS DEUDORES

Quevedo, 28 de enero 2015

Sr.
José Gualacio
Presente,

Estimado Señor:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud., para solicitarle se sirvan confirmar a nuestro auditor sobre el saldo que existía a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2013 por \$ 1.500,00. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros Auditores aclarada.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros Auditores, para que este procedimiento de auditoría sea eficaz, se solicita dirigir cualquier pregunta directamente al área de auditoría de 052796385, email carmita_boni@hotmail.com. Dirección Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa.

Atentamente,

Jorge Alejandro Domínguez
GERENTE DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 9/12
TITULO: DEUDORES COMERCIALES	SUBCÉDULA: CLIENTES VARIOS	

CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS DEUDORES

Quevedo, 28 de enero 2015

Sra.
Ivett Martinetti
Presente,

Estimada Señora:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud., para solicitarle se sirvan confirmar a nuestro auditor sobre el saldo que existía a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2013 por \$ 2.507,00. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros Auditores aclarada.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros Auditores, para que este procedimiento de auditoría sea eficaz, se solicita dirigir cualquier pregunta directamente al área de auditoría de 052796385, email carmita_boni@hotmail.com. Dirección Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa.

Atentamente,

Jorge Alejandro Domínguez
GERENTE DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 10/12
TITULO: DEUDORES COMERCIALES	SUBCÉDULA: CLIENTES VARIOS	

CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS DEUDORES

Quevedo, 28 de enero 2015

Sra.
Karla Vera
Presente,

Estimada Señora:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud., para solicitarle se sirvan confirmar a nuestro auditor sobre el saldo que existía a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2013 por \$ 500,50. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros Auditores aclarada.

Encarecemos que una vez firmada y fechada su respuesta, sea enviada directamente a nuestros Auditores, para que este procedimiento de auditoría sea eficaz, se solicita dirigir cualquier pregunta directamente al área de auditoría de 052796385, email carmita_boni@hotmail.com. Dirección Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa.

Atentamente,

Jorge Alejandro Domínguez
GERENTE DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 27-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 27-01-2015

P.T. # 4
11/12

TÍTULO: CLIENTES VARIOS

SUBCÉDULA: CONTROL DE CIRCULARIZACIÓN DE CLIENTES

DETALLE DE CLIENTES

ORDEN	DESCRIPCIÓN	(1)	(2)	SALDO ENVIADO	SALDO CONFIRMADO	PARTIDAS CONCILIADAS	SALDOS NO CONFIRMADOS
1	Ricardo Cruz	₺	₺	\$ 2.048,00	\$ 2.000,00	\$ 48,00	
2	Mariana Vélez	₺		\$ 3.569,03			\$ 3.569,03
3	José Gualacio	₺		\$ 1.500,00			\$ 1.500,00
4	Ivette Martinete	₺	₺	\$ 2.507,00	\$ 2.500,00	\$ 7,00	
5	Karla Vera	₺	₺	\$ 500,50	\$ 500,50	\$ -	
TOTALES Σ				₺ \$ 10.124,53	₺ 5000,50	₺ \$ 55,00	₺ \$ 5069,03

- (1) ₺ Circularización Enviada
 (2) ₺ Circularización Confirmada

ESTADÍSTICAS DE CIRCULARIZACIÓN	REF. P/T	\$	% S/ SALDO
TOTAL DE CUENTAS DEUDORAS	1.1.2	10.124,53	100
TOTAL CIRCULARIZADO	₺	10.124,53	100
TOTAL CONFIRMADO	₺	5000,50	49,39
TOTAL NO CONFIRMADO	₺	5069,03	50,07



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 27-01-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 27-01-2015	P.T. # 4 12/12
TITULO: CLIENTES VARIOS		SUBCÉDULA: CONTROL DE CIRCULARIZACIÓN DE CLIENTES
DETALLE DE CLIENTES		
Marcas £ Cotejada con registros contables ∑ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos ✚ Normas Internacionales de Auditoría .500.- Evidencia de la Auditoría.	
Comentario <p>Las cuentas comerciales por cobrar, constituyen derechos exigibles que tiene la empresa originados por las mercaderías vendidas a crédito o por los servicios prestados. Para la evaluación se procedió a solicitar a la administración, la base de datos de los clientes denominados clientes varios, puesto que en esta cuenta contiene un valor representativo dentro de la partida, se indagó sobre la política de crédito que mantiene la empresa.</p> <p>Tal como señala la NIA 505 Confirmaciones Externas se envió confirmación de saldos a los clientes De todas las solicitudes enviadas a los clientes, se obtuvo respuesta de 3 clientes, en el cual la señora Karla Vera señaló que el saldo que adeuda a Ferretería Domínguez está conciliado de manera correcta con lo que se encuentra en los libros contables; mientras que el Sr. Ricardo Cruz y la Sra. Ivette Martinete especificaban que adeudan valores inferiores a la empresa arrojando, diferencias que fueron investigados dando como resultado que personal contable no ha considerado el pago efectuado por el Sr. Cruz el día 08 de enero del 2013, el mismo que se encuentra soportado mediante documentación, por lo cual se debe proceder a cargar el valor correspondiente a la cuenta del cliente.</p>		



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 28-01-2015	P.T. # 5 1/1
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 28-01-2015	

TÍTULO: ACTIVOS CORRIENTES	SUBCÉDULA: INVENTARIO
-----------------------------------	------------------------------

INVENTARIO

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCA S
1.1.3.01	Inventarios	\$ 45.141,60	\$ 115.642,79	(70.501,19)	-60,96	¥
	TOTAL DE INVENTARIO	\$ 45.141,60	\$ 115.642,79	(70.501,19)	-60,96	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio + NIIF para PYMES sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos + Normas Internacionales de Auditoría .500.- Evidencia de la Auditoría
---	--

Comentario

Inventarios son **activos**:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
 (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
 (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.

Se pudo verificar que en esta cuenta refleja fielmente de acuerdo a las **NIIF para PYMES sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 28-01-2015	P.T. # 6 1/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 28-01-2015	

TÍTULO: ACTIVOS NO CORRIENTES	SUBCÉDULA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
--------------------------------------	--

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCA S
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 44.733,86	\$ 124.058,38	(79.324,52)	-63,94	¥
	TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 30.360,00	\$ 60.720,00	(30.360,00)	-50,00	Σ

Marcas

- £ Cotejada con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo
- ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230 .- Documentación de la Auditoría

Comentario

En los activos tangibles que posee la ferretería, se puede observar una variación en relación al año anterior con un 63%, que se esperan usar durante más de un período económico.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo, **NIIF para PYMES sección 17.2.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 28-01-2015	P.T. # 6 2/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 28-01-2015	

TÍTULO: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SUBCÉDULA: ACTIVOS NO DEPRECIABLES
---	---

ACTIVOS NO DEPRECIABLES

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCA S
1.2.1.01	Terrenos	\$ 30.360,00	\$ 60.720,00	(30.360,00)	-50,00	¥ £
	TOTAL DE ACTIVOS NO DEPRECIABLES	\$ 30.360,00	\$ 60.720,00	(30.360,00)	-50,00	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio + NIIF para PYMES sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo + Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
---	---

Comentario

Terreno es un bien inmueble sobre el que no se ha edificado, no se amortiza contablemente porque se supone que no se deprecia. Cabe recalcar que la empresa refleja fielmente tal como lo especifica los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta, mediante esta cédula se puede observar que la Ferretería mantiene un valor inferior al año anterior y se presentan razonablemente, de acuerdo a las **NIIF para PYMES sección 17.8**.



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 28-01-2015	P.T. # 6 3/3
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 28-01-2015	

TÍTULO: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SUBCÉDULA: ACTIVOS DEPRECIABLES
---	--

ACTIVOS DEPRECIABLES

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.2.1.02	Inmuebles	\$ 55.333,42	\$ 110.666,83	(55.333,41)	-50,00	¥ £
1.2.1.03	Equipo de computación y software	\$ 5.856,30	\$ 5.856,30	\$ 0,00	0,00	¥ £
1.2.1.04	Vehículos		\$ 10.580,30	(10.580,30)	-100,00	¥ £
1.2.1.05	Otras propiedades, planta y equipo	\$ 29.866,67	\$ 89.600,00	(59.733,33)	-66,67	¥ £
	TOTAL DE ACTIVOS DEPRECIABLES	\$ 91.056,39	\$ 216.703,43	(\$ 125.647,04)	-216,67	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230 .- Documentación de la Auditoría
---	---

Comentario

Un activo es **depreciable**, cuando por razón de su uso al servicio de una actividad productora, sufre desgaste o deterioro normal u obsolescencia, además son necesarios en la producción de la renta. Se controlan por medio del costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia, se puede determinar que las depreciaciones reflejan fielmente de acuerdo a las **NIIF para PYMES sección 17.20**.



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 28-01-2015	P.T. # 7 1/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 28-01-2015	

TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES	SUBCÉDULA: AJUSTE NIIF DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS
-------------------------------------	--

AJUSTE NIIF DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	VALOR AL COSTO	REVALOR. NIIF	VALOR DEL ACT. FIJO REGISTRADO 2013	DEPRECIAC. ACUMULADA 2013	VALOR EN LIBROS	IMPORTE RECUPERAB.	VALOR DE DETERIORO
Inmuebles	\$ 55.333,42	-	\$ 55.333,42	48.855,72	6.477,70		
Equipo de computación y software	\$ 5.856,30	-	\$ 5.856,30	3.649,80	2.206,50	1.943,35	263,15
Otras propiedades, planta y equipo	\$ 29.866,67	-	\$ 29.866,67	24.177,00	5.689,67		
TOTAL Σ	\$ 91.056,39		\$ 91.056,39	\$ 76.682,52	\$14.373,87	\$ 8.894,09	\$5.479,78

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230 .- Documentación de la Auditoría
--	---

Comentario

Un activo es **depreciable**, cuando por razón de su uso al servicio de una actividad productora, sufre desgaste o deterioro normal u obsolescencia, además son necesarios en la producción de la renta. Se controlan por medio del costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia, se puede determinar que las depreciaciones reflejan fielmente de acuerdo a las **NIIF para PYMES sección 17.20.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 28-01-2015	P.T. # 7 2/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 28-01-2015	
TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES		SUBCÉDULA: AJUSTE NIFF DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS

AJUSTE NIFF DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS

ASIENTOS DE AJUSTE SEGÚN NIIF PARA PYMES			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
	---- X ----		
27-01-2015	Pérdida por deterioro Equipo de Computación	\$ 263,15	
	Pérdida por deterioro Acumulada de Equipo de Computación		\$ 263,15
	P/r Pérdida por Deterioro de Activos Fijos		

Marcas ≠ Verificado Físicamente Σ Sumado	Criterio NIIF para PYMES sección 17.22. Propiedad, planta y Equipo. NIIF para PYMES sección 17.24. Propiedad, planta y Equipo.
---	---

Comentario

El Párrafo 17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

El Párrafo 17.20 explica que la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

El Párrafo 17.22 menciona que una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

La Ferretería Domínguez calcula la depreciación usando el método de depreciación decreciente para distribuir mejor el costo, dado que en los primeros años es lo que más se deprecia debido al mayor uso que se le da al activo durante su vida útil la misma que fue verificada y se encuentra correctamente registrada. Cabe recalcar que el administrador de la ferretería tomó la decisión de no realizar la valoración de la propiedad planta y equipo mediante la contratación de un Perito Valuador de activos lo cual no permite dar una certificación del valor de sus activos dentro de esta categoría; dicha decisión se encuentra avalada por el administrador de la ferretería el 03 de junio del 2013.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 29-01-2015	P.T. # 8 1/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 29-01-2015	

TÍTULO: BALANCE GENERAL	SUBCÉDULA: PASIVOS
--------------------------------	---------------------------

PASIVOS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1	PASIVOS CORRIENTES					
2.1.1	Cuentas por Pagar	\$ 39.907,54	\$ 142.115,21	(102.207,67)	-71,92	¥
2.1.2	Obligaciones Financieras	\$ 15.794,00	\$ 5.537,30	256,70	1,65	¥
2.1.3	Otras Cuentas por Pagar	\$ 11.173,17	-	11.173,17		¥
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES					
2.2.1	Préstamos Bancarios	-	\$ 65.000,00	(65.000,00)	-100,00	¥
	TOTAL DE PASIVOS	66.874,71	222.652,51	-155.777,80	-170,27	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio NIF para PYMES sección 2.- Conceptos y Principios Generales
---	--

Comentario

Un **pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, se incorporan beneficios económicos, mediante ello se puede demostrar que la ferretería presenta razonablemente sus pasivos. Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable, **NIF para PYMES sección 2.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 29-01-2015	P.T. # 8 2/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 29-01-2015	

TÍTULO: PASIVO	SUBCÉDULA: PASIVO CORRIENTE
-----------------------	------------------------------------

PASIVO CORRIENTE

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1.1	Cuentas por Pagar	\$ 39.907,54	\$ 142.115,21	(102.207,67)	-71,92	¥
2.1.2	Obligaciones Financieras	\$ 15.794,00	\$ 5.537,30	256,70	1,65	¥
2.1.3	Otras Cuentas por Pagar	\$ 11.173,17	-	11.173,17		¥
TOTAL DE ACREEDORES COMERCIALES		\$ 66.874,71	\$ 147.652,51	-90.777,80	- 70,27	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 4.7.- Estado de Situación Financiera ✚ Normas Internacionales de Auditoría .230 .- Documentación de la Auditoría
---	--

Comentario

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. **NIIF para PYMES sección 4.7.- Estado de Situación Financiera**

Este subgrupo está conformado por las obligaciones que la empresa espera liquidar en el transcurso del ciclo normal de explotación que, con carácter general, no excederá de un año, y las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca en el corto plazo, es decir, en el plazo máximo de un año, así como los pasivos financieros clasificados como mantenidos a negociar. Se ha determinado que está razonablemente presentado a las **Normas Internacionales de Auditoría .230 .- Documentación de la Auditoría**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 30-01-2015	P.T. # 9 1/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 30-01-2015	

TÍTULO: PASIVO CORRIENTE **SUBCÉDULA:** CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1.1.01	Proveedores por Pagar	\$ 5.206,64	\$ 140.453,97	(135.247,33)	-96,29	¥
2.1.1.02	Beneficios Sociales	\$ 23.315,95	\$ 1.661,24	21.654,71	1303,53	¥
2.1.1.03	Contribuciones e Impuestos	\$ 11.384,95	\$ -	4.171,95		¥
	TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	\$ 39.907,54	\$ 142.115,21	\$ 109.420,67	1207,23	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio 🚩 NIIF para PYMES sección 11,13.- Instrumentos Financieros Básicos.
---	--

Comentario

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. **NIIF para PYMES sección 11.13 Instrumentos Financieros Básicos.**

Dado que estas transacciones se llevaron a cabo en términos comerciales normales del sector y que estas no constituyen transacciones de financiación, se medirán por el importe de la factura



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

Dir.: SAN CAMILO

Tel.: (05) 2750306

E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 30-01-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 30-01-2015

P.T. # 9

2/5

TÍTULO: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR

PROVEEDORES POR PAGAR

CÓD.	DESCRIPCIÓN	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1.1.01.001	Abastemar	\$ 259,00	\$ 11.468,00	(11.209,00)	-97,74	¥ £
2.1.1.01.002	Pif Proveedores Industriales Ferreteros	\$ 367,00	\$ 12.527,00	(12.160,00)	-97,07	¥ £
2.1.1.01.003	Comercial Alarcon Cia Ltda	\$ 789,30	\$ 22.567,00	(21.777,70)	-96,50	¥ £
2.1.1.01.004	Ferrequim S.a.	\$ 345,00	\$ 19.569,00	(19.224,00)	-98,24	¥ £
2.1.1.01.005	Junsa	\$ 123,00	\$ 12.163,00	(12.040,00)	-98,99	¥ £
2.1.1.01.006	Probrisa	\$ 457,00	\$ 14.578,00	(14.121,00)	-96,87	¥ £
2.1.1.01.007	Prometal Proveedores Industriales	\$ 975,00	\$ 12.367,00	(11.392,00)	-92,12	¥ £
2.1.1.01.008	Vefersa Cia. Ltda.	\$ 567,00	\$ 13.980,00	(13.413,00)	-95,94	¥ £
2.1.1.01.009	Tecnavim S.a	\$ 941,00	\$ 9.662,00	(8.721,00)	-90,26	¥ £
2.1.1.01.010	Imporalpa	\$ (383,34)	\$ 11.572,97	(11.189,63)	-96,69	¥ £
	TOTAL	\$ 4.439,96	\$ 140.453,97	\$ 136.014,01	967,04	Σ

Marcas

£ Cotejada con registros contables

Σ Sumado

¥ Verificado físicamente



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 30-01-2015	P.T. # 9 3/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 30-01-2015	

TÍTULO: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR
--	---

PROVEEDORES POR PAGAR

DESCRIPCIÓN	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO ACREEDOR	MARCAS
Abastemar	\$ 977,00	\$ 1.236,00	\$ 259,00	¥ £
Pif Proveedores Industriales Ferreteros	\$ 3.222,00	\$ 3.589,00	\$ 367,00	¥ £
Comercial Alarcon Cia Ltda	\$ 778,70	\$ 1.568,00	\$ 789,30	¥ £
Ferrequim S.a.	\$ 815,00	\$ 1.160,00	\$ 345,00	¥ £
Junsa	\$ 1.122,00	\$ 1.245,00	\$ 123,00	¥ £
Probrisa	\$ 528,00	\$ 985,00	\$ 457,00	¥ £
Prometal Proveedores Industriales	\$ 160,00	\$ 1.135,00	\$ 975,00	¥ £
Vefersa Cia. Ltda.	\$ 1.188,00	\$ 1.755,00	\$ 567,00	¥ £
Tecnavim S.a	\$ 1.505,66	\$ 3.213,34	\$ 1.707,68	¥ £
Imporalpa			\$ (383,34)	¥ £
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	\$ 10.296,36	\$ 15.886,34	\$ 5.206,64	Σ
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$ 10.296,36	\$ 15.886,34	\$ 5.589,98	¥ £

Marcas

£ Cotejada con registros contables

Σ Sumado

¥ Verificado físicamente



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 30-01-2015	P.T. # 9 4/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 30-01-2015	

TÍTULO: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR
--	---

PROVEEDORES POR PAGAR

N°	DESCRIPCIÓN	(1)	(2)	VALOR ACUMULADO	SALDO AL 31/12/2013	SALDO S/ PROVEEDOR	CONCILIADO
1	Abastemar	₺		\$ 1.236,00	\$ 259,00		
2	Pif Proveedores Industriales Ferreteros	₺		\$ 3.589,00	\$ 367,00		
3	Comercial Alarcon Cia Ltda	₺		\$ 1.568,00	\$ 789,30		
4	Ferrequim S.a.	₺	₺	\$ 1.160,00	\$ 345,00	\$ 345,00	
5	Junsa	₺		\$ 1.245,00	\$ 123,00		
6	Probrisa	₺		\$ 985,00	\$ 457,00		
7	Prometal Proveedores Industriales	₺		\$ 1.135,00	\$ 975,00		
8	Vefersa Cia. Ltda.	₺	₺	\$ 1.755,00	\$ 567,00	\$ 565,00	\$ 2,00
9	Tecnavim S.a	₺		\$ 3.213,34	\$ 1.707,68		
10	Imporalpa	₺			\$ (383,34)		
SEGÚN CONTABILIDAD				\$ 15.886,34	\$ 5.206,64		

SALDO SEGÚN AUDITORÍA	£ \$ 15.886,34	₺ \$ 5.589,98
------------------------------	----------------	---------------

- (1) ₺ Confirmación Enviada
 (2) ₺ Confirmación Recibida



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 02-02-2015	P.T. # 9 5/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 02-02-2015	

TÍTULO: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR **SUBCÉDULA:** PROVEEDORES POR PAGAR

PROVEEDORES POR PAGAR

Estadística de Circularización	Sobre acumulado del Haber			Sobre acumulado de Proveedores		
	Valor	% S/ Saldo	% S/ Circ.	Valor	% S/ Saldo	% S/ Circ.
Total en Proveedores	\$ 15.886,34	100%		\$ 5.589,98	100%	
Total Circularizado	\$ 15.886,34		100%	\$ 5.589,98		100%

Marcas
 £ Cotejada con registros contables
 ∑ Sumado
 ¥ Verificado físicamente
 € Corrección ejecutada

Criterio
 ✚ NIIF para PYMES sección 4,11.- Estado de Situación Financiera

Comentario
 Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:
 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos), es por ello que la entidad adquiere inventarios a estos proveedores las cuales le dan crédito a crédito de 60 días.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 02-02-2015	P.T. # 10 1/1
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 02-02-2015	

TÍTULO: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	SUBCÉDULA: BENEFICIOS SOCIALES
--	---------------------------------------

BENEFICIOS SOCIALES

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1.1.02.001	Aporte patronal	\$ 1950,30	\$ 1950,30	-	-	¥
2.1.1.02.002	Aporte individual	\$ 1635,15	\$ 1635,15	-	-	¥
2.1.1.02.003	Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.575,00	\$ 1.440,00	\$ 135,00	9,38	¥
2.1.1.02.004	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.431,00	\$ 1.314,00	\$ 117,00	8,90	¥
2.1.1.02.005	Vacaciones	\$ 621,37	\$ 568,11	\$ 53,26	9,37	¥
	TOTAL	\$ 7.212,82	\$ 6.907,56	\$ 305,26	27,65	∑

Marcas £ Cotejada con registros contables ∑ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio 🚩 NIIF para PYMES sección 4.11.- Estado de Situación Financiera 🚩 NIIF para PYMES sección 28.1.- Beneficios a los Empleados 🚩 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
---	--

Comentario

Los beneficios sociales son todas aquellas prestaciones otorgadas por el empleador, las culés se pudieron evidenciar que la empresa cumple ordenadamente con esta legislación y por convenios colectivos de trabajo que mejoran lo que ellos establecen.

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

(e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 02-02-2015	P.T. # 11 1/1
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 02-02-2015	

TÍTULO: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	SUBCÉDULA: CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS
--	--

CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1.1.03	Impuesto a la renta	\$ 7.213,00	-	\$ 7.213,00	-	¥
2.1.1.03.01	Otras contribuciones e impuestos	\$ 4,171.95	-	\$ 4,171.95	-	¥
TOTAL		\$ 11.384,95	\$ 6.907,56	\$ 11.384,95	-	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio 🚩 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
---	--

Comentario

La cuenta impuestos y contribuciones es un tributo que debe pagar el contribuyente o beneficiario de una utilidad económica, cuya justificación es la obtención por el sujeto pasivo (ciudadano receptor) de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, la entidad compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 03-02-2015	P.T. # 12 1/2
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 03-02-2015	

TÍTULO: OBLIGACIONES FINANCIERAS **SUBCÉDULA:** OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.1.2.01	Obligaciones bancarias corto plazo	\$ 15.794,00	\$ 15.537,30	\$ 256,70	1,65	¥
	TOTAL	\$ 23.315,95	\$ 1.661,24	\$ 21.654,71	1303,53	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio + NIIF para PYMES sección 11.3.- Instrumentos Financieros Básicos + NIIF para PYMES sección 11.4.- Instrumentos Financieros Básicos + NIIF para PYMES sección 11.5.- Instrumentos Financieros Básicos
---	--

Comentario

Según la NIIF para las PYMES, un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Bajo la NIIF para las PYMES, al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Por tanto, en el reconocimiento inicial del préstamo bancario debe tenerse en cuenta el importe por concepto de costos de administración. Según la NIIF para las PYMES, al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros (sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición) al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 03-02-2015	P.T. # 12 2/2
	Supervisado por: M.N.R.C Fecha: 03-02-2015	

TÍTULO: OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO	SUBCÉDULA: TABLA DE AMORTIZACIÓN
---	---

TABLA DE AMORTIZACIÓN

VALOR DE LA DEUDA	\$ 65.000,00
TASA	11,20%
PERIODO	12 meses
CUOTA	\$ 10.107,35

N°	SALDO INICIAL	CUOTAS	INTERESES	CAPITAL	SALDO FINAL
1	\$ 65.000,00	\$ 10.107,35	\$ 7.280,00	\$ 2.827,35	\$ 62.172,65
2	\$ 62.172,65	\$ 10.107,35	\$ 6.963,34	\$ 3.144,02	\$ 59.028,63
3	\$ 59.028,63	\$ 10.107,35	\$ 6.611,21	\$ 3.496,15	\$ 55.532,49
4	\$ 55.532,49	\$ 10.107,35	\$ 6.219,64	\$ 3.887,71	\$ 51.644,77
5	\$ 51.644,77	\$ 10.107,35	\$ 5.784,21	\$ 4.323,14	\$ 47.321,63
6	\$ 47.321,63	\$ 10.107,35	\$ 5.300,02	\$ 4.807,33	\$ 42.514,30
7	\$ 42.514,30	\$ 10.107,35	\$ 4.761,60	\$ 5.345,75	\$ 37.168,55
8	\$ 37.168,55	\$ 10.107,35	\$ 4.162,88	\$ 5.944,47	\$ 31.224,08
9	\$ 31.224,08	\$ 10.107,35	\$ 3.497,10	\$ 6.610,26	\$ 24.613,82
10	\$ 24.613,82	\$ 10.107,35	\$ 2.756,75	\$ 7.350,60	\$ 17.263,22
11	\$ 17.263,22	\$ 10.107,35	\$ 1.933,48	\$ 8.173,87	\$ 9.089,35
12	\$ 9.089,35	\$ 10.107,35	\$ 1.018,01	\$ 9.089,35	\$ 0,00

Marcas:

- £ Cotejado con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente
- ¢ Comparado
- √ Cumple con atributo

Criterio

NIIF para PYMES sección 11.13.- Instrumentos Financieros Básicos

Comentario

Un préstamo bancario, por lo tanto, es el crédito que concede un banco. Al recibir el pedido, el banco analizará la capacidad de pago y aprobará la entrega de un cierto monto bajo determinadas condiciones.

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen: (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo, **NIIF para PYMES sección 25.1.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 13 1/1
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	

TÍTULO: PATRIMONIO	SUBCÉDULA: PATRIMONIO NETO
---------------------------	-----------------------------------

PATRIMONIO NETO

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
	Patrimonio Neto	38.356,97	39.424,26	(1.067,29)	-2,71	¥
	TOTAL DE PATRIMONIO	38.356,97	39.424,26	(1.067,29)	-2,71	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio + NIIF para PYMES sección 22.- Pasivos y Patrimonio + NIIF para PYMES sección 22.3 .- Pasivos y Patrimonio
---	--

Comentario

Bajo la NIIF para las PYMES, el Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios, **NIIF para PYMES sección 22.3 Pasivos y Patrimonio.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 14 1/2
	Supervisado por: M.N.R.C Fecha: 05-02-2015	

CÉDULA: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2013
Expresado en dólares \$

CODIGO	CUENTAS	2013	2012	%	M
4	INGRESOS				
4.01	Ventas	\$ 399.514,12	\$ 440.442,93	-9,29	¥
	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 399.514,12	\$ 440.442,93	-9,29	¥
5	COSTO DE VENTAS				
5.01	Costo de Ventas	\$ 346.195,06	\$ 414.309,14	-16,44	¥
	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 346.195,06	\$ 414.309,14	-35,03	¥
5.02	GASTOS				
5.02.01	Gastos Administrativos				
5.02.01.01	Gastos de sueldos y salarios	\$ 17.490,00	\$ 14.035,09	24,62	¥
5.02.01.02	Gastos de aportes al IESS	\$ 2.694,32	\$ 1.661,24	62,19	¥
5.02.01.03	Fondos de Reserva	\$ 3.131,63	\$ 973,18	221,79	¥
5.02.01.04	Gastos de Seguros y Reaseguros	\$ 114,09	\$ -		
5.02.01.05	Gastos de Transporte	\$ 1.666,69	\$ 1.643,60	1,40	¥
5.02.01.06	Gastos de Mantenimiento y Reparaciones	\$ 115,60	\$ -		¥
5.02.01.07	Gastos de Combustible y Lubricantes	\$ 770,47	\$ 1.281,41	-39,87	¥
5.02.01.08	Gastos de Servicios Públicos	\$ 2.299,23	\$ 1.922,11	19,62	¥
5.02.01.09	Gastos Financieros y Bancarios	\$ 1.518,85			¥
5.02.01.10	Gastos de Impuestos y Contribuciones	\$ 4.171,95	\$ -		¥
5.02.01.11	Gastos de IVA	\$ 7.213,00	\$ -		¥
5.02.02	Gastos de Ventas				
5.02.02.01	Gastos de Honorarios a Profesionales	\$ 2.766,75	\$ 2.535,00	9,14	¥
5.02.02.02	Gastos de Suministros y Publicidad	\$ 2.364,59	\$ 948,90	149,19	¥
5.02.02.03	Gastos Promoción y Publicidad	\$ 31,25			¥
5.02.02.04	Otros Gastos por Servicios	\$ 2.635,01	\$ 181,00	1355,81	¥
5.02.02.05	Otros Gastos por Bienes	\$ 933,60	\$ 237,73	292,71	¥
	TOTAL DE GASTOS	\$ 49.917,03	\$ 25.419,26	2096,60	¥
	TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	\$ 396.112,09	\$ 439.728,40	2061,58	¥
	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO	\$ 3.402,03	\$ 714,53	376,12	¥
	Participación de Trabajadores	\$ 510,30	\$ 107,18	376,12	¥
	UTILIDAD TRIBUTABLE	\$ 2.891,73	\$ 607,35	376,12	¥
	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES				
	Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -		¥
	Otros Valores a Pagar	\$ -	\$ -		¥
	UTILIDAD NETA DEL PERIODO FISCAL	\$ 2.891,73	\$ 607,35	\$ 2.284,38	Σ



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 14 2/2
---	--	--------------------------------

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2013

Marcas

- £ Cotejado con registros contables
- ∑ Sumado
- ¥ Verificado físicamente
- ¢ Comparado
- √ Cumple con atributo

Criterio

NIIF para PYMES Sección 3.17 Presentación de Estados Financieros
NIIF para PYMES Sección 5.1 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
NIIF para PYMES Sección 5.2 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

NOTA EXPLICATIVA A LOS ESTADOS DE RESULTADOS :

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

1. Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral,

Sección 5 párrafo 5.1 y 5.2.- Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Una entidad presentará su resultado total para un periodo:

(a) en un único **estado del resultado integral**, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o

(b) en dos estados—un **estado de resultados** y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del **resultado**, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Cabe recalcar que la Ferretería Domínguez muestra claramente una rentabilidad del 13% alta, en relación al año anterior debido a que la empresa mantiene una adecuada eficiencia operativa. Esto se lo realizó aplicando la fórmula de los ratios que es igual a la utilidad bruta sobre las ventas, sin tomar en consideración los demás ingresos. La empresa presenta un solo estado de resultado y lo clasifica por función de los gastos, tal como lo establece las **NIIF para PYMES, sección 5.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 06-02-2015	P.T. # 15 1/1
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 06-02-2015	

TÍTULO: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	SUBCÉDULA: INGRESOS
---	----------------------------

INGRESOS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
	VENTAS	\$ 399.514,12	\$ 440.442,93	(\$ 40.928,81)	-9,29	¥ £
	TOTAL DE INGRESOS	\$ 399.514,12	\$ 440.442,93	(\$ 40.928,81)	-9,29	Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio ✚ NIIF para PYMES sección 2.4- Conceptos y Principios Generales ✚ NIIF para PYMES sección 23.3.- Conceptos y Principios Generales ✚ NIIF para PYMES sección 23.4.- Conceptos y Principios Generales
---	--

Comentario

Los ingresos son incrementos en patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio ya sea en forma de entrada o aumento en el valor de los activos o de disminución en el valor de los pasivos siempre que no tenga origen en aportaciones de los socios (monetarios o no).

Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad, **NIIF para PYMES sección 2.4.**

“Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales por volumen de ventas que sean practicados por la entidad, **NIIF para PYMES sección 23.3**

“Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido, **NIIF para PYMES sección 23.4**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-02-2015	P.T. # 16 1/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-02-2015	

TÍTULO: ESTADO DE RESULTADOS	SUBCÉDULA: GASTOS
-------------------------------------	--------------------------

GASTOS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.02.01	Gastos Administrativos	\$ 41.185,83	\$ 21.516,63	\$ 19.669,20	289,75	¥ £
5.02.02	Gastos de Ventas	\$ 8.731,20	\$ 3.902,63	\$ 4.828,57	1.806,86	¥ £
	TOTAL DE GASTOS	49.917,03	25.419,26	\$ 24.497,77	1.056,25	¥ £ Σ

Marcas £ Cotejada con registros contables Σ Sumado ¥ Verificado físicamente	Criterio 🚦 NIIF para PYMES sección 5- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados 🚦 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
---	---

Comentario

Un gasto es la valoración de un consumo de bienes y/o servicios por parte de la empresa. El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos **NIIF para PYMES sección 2.42**. La empresa presenta un incremento en los beneficios económicos futuros, debido a que sus estados de resultados obtuvo una variación entre el año 2012 y 2013, pudiendo medirse con fiabilidad.

Los costos y gastos se reconocen de manera acumulada. Los mismos que generalmente se cargan en el estado de ganancias y pérdidas del período en el cual se incurren. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la Ferretería Domínguez al 31 de diciembre del 2013, son razonables.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-02-2015	P.T. # 16 2/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-02-2015	

TÍTULO: GASTOS	SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS
-----------------------	--

GASTOS ADMINISTRATIVOS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.02.01.01	Gastos de sueldos y salarios	\$ 17.490,00	\$ 14.035,09	\$ 3.454,91	24,62	¥ £
5.02.01.02	Gastos de aportes al IESS	\$ 2.694,32	\$ 1.661,24	\$ 1.033,08	62,19	¥ £
5.02.01.03	Fondos de Reserva	\$ 3.131,63	\$ 973,18	\$ 2.158,45	221,79	¥ £
5.02.01.04	Gastos de Seguros y Reaseguros	\$ 114,09	\$ -	\$ 114,09		¥ £
5.02.01.05	Gastos de Transporte	\$ 1.666,69	\$ 1.643,60	\$ 23,09	1,40	¥ £
5.02.01.06	Gastos de Mantenimiento y Reparaciones	\$ 115,60	\$ -	\$ 115,60		¥ £
5.02.01.07	Gastos de Combustible y Lubricantes	\$ 770,47	\$ 1.281,41	\$ (510,94)	-39,87	¥ £
5.02.01.08	Gastos de Servicios Públicos	\$ 2.299,23	\$ 1.922,11	\$ 377,12	19,62	¥ £
5.02.01.09	Gastos Financieros y Bancarios	\$ 1.518,85		\$ 1.518,85		¥ £
5.02.01.10	Gastos de Impuestos y Contribuciones	\$ 4.171,95	\$ -	\$ 4.171,95		¥ £
5.02.01.11	Gastos de IVA	\$ 7.213,00	\$ -	\$ 7.213,00		¥ £
	TOTAL DE GASTOS Σ	\$ 41.185,83	\$ 21.516,63	\$ 19.669,20	289,75	¥ £



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 07-02-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 07-02-2015

P.T. # 16
3/5

TÍTULO: GASTOS

SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

ASIENTOS DE AJUSTE SEGÚN NIIF PARA PYMES

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
05-02-2015	Gastos de Administración	\$ 41.185,83	
	Efectivo o Bancos		\$ 41.185,83

Marcas

- £ Cotejada con registros contables
- ∑ Sumado
- ¥ Verificado físicamente

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 5.11- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
- ✚ Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Comentario

Estos gastos han sido contraídos para el control y la dirección de la Ferretería, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción. En esta cuenta se encuentran los salarios de los altos ejecutivos y los costes de los servicios generales (tales como contabilidad, contratación y relaciones laborales) se incluyen en esta rúbrica. Los gastos que aquí se observan se relacionan por tanto con la empresa en su conjunto,

Según **NIIF para PYMES sección 5.11** este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.

Fecha: 07-02-2015

Supervisado por: M.N.R.C.

Fecha: 07-02-2015

P.T. # 16
4/5

TÍTULO: GASTOS

SUBCÉDULA: GASTOS DE VENTAS

GASTOS DE VENTAS

CÓD.	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.02.02.01	Gastos de Honorarios a Profesionales	\$ 2.766,75	\$ 2.535,00	\$ 231,75	9,14	¥ £
5.02.02.02	Gastos de Suministros y Publicidad	\$ 2.364,59	\$ 948,90	\$ 1.415,69	149,19	¥ £
5.02.02.03	Gastos Promoción y Publicidad	\$ 31,25		\$ 31,25		¥ £
5.02.02.04	Otros Gastos por Servicios	\$ 2.635,01	\$ 181,00	\$ 2.454,01	1355,81	¥ £
5.02.02.05	Otros Gastos por Bienes	\$ 933,60	\$ 237,73	\$ 695,87	292,71	¥ £
	TOTAL DE GASTOS Σ	\$ 8.731,20	\$ 3.902,63	\$ 4.828,57	\$ 1.806,86	¥ £

ASIENTOS DE AJUSTE SEGÚN NIIF PARA PYMES

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
05-02-2015	Gastos de Ventas	\$ 41.185,83	
	Efectivo o Bancos		\$ 41.185,83

Marcas

- £ Cotejada con registros contables
- Σ Sumado
- ¥ Verificado físicamente

Criterio

- ✚ NIIF para PYMES sección 5- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
- ✚ Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

**CG AUDITORA INDEPENDIENTE**

Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa

e-mail: carmita_boni@hotmail.com

Tel.: 052796385

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 07-02-2015	P.T. # 16 5/5
	Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 07-02-2015	

TÍTULO: GASTOS	SUBCÉDULA: GASTOS DE VENTAS
-----------------------	------------------------------------

GASTOS DE VENTAS**Comentario**

Los Gastos Ventas constituyen todos aquellos desembolsos que la empresa ha incurrido para incentivar sus ventas, los mismos que se encuentra cargados y sustentados correctamente. Cada uno de gastos debe ser reconocido de acuerdo a la base de acumulación o devengo. **Según la NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus Estados Financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como... gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas

Sección 2 Párrafo 42 “El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el Estado del Resultado Integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad”.

Estos gastos están relacionados con la preparación y almacenamiento de los artículos para la Venta, la promoción de ventas, los Gastos en que se incurre al realizar las ventas y, si no se tiene un departamento de reparto, también se incluyen los gastos legales necesarios para transferir la propiedad del activo y las comisiones de venta. Los gastos de venta usualmente comprenden todos los costos asociados o vinculados con las ventas de la compañía. Esto incluye salarios del personal de ventas y de ejecutivos, publicidad y gastos de viaje. En general, los gastos de venta crecen y caen con las ventas de la compañía. En tiempos difíciles, o en un período de crecimiento de ventas lento, una compañía puede cortar gastos de publicidad para ahorrar dinero o despedir a personal de ventas improductivos. Generalmente, los gastos de venta representan costos variables para la compañía.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 1/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

Razones Financieras

Las razones financieras comparan diferentes elementos de un balance general o de un estado de resultados entre sí. El análisis de razones es el cálculo de una o más razones financieras para evaluar algún aspecto de la salud financiera de una organización. Las organizaciones usan una diversidad de razones financieras como parte del control financiero, para lo cual se efectuó los siguientes índices financieros y de esta manera conocer la realidad por la que atraviesa.

a) Razones de Rentabilidad

1. Margen de Utilidad

2013	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 2.891,73}{\$ 399.514,12} = 0,01 = 1\%$
2012	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 607,35}{\$ 440.442,93} = 0,00 = 0\%$

Mediante este margen se logra diagnosticar como la administración controla sus costos y gastos y cómo estas se convierten en utilidades, a lo que se puede citar que Ferretería DOMINGUEZ tiene un pésimo margen rentable, puesto que en el 2013 la utilidad neta correspondió a un 1% de las ventas netas en el año 2012 0%, también se puede deducir que por cada dólar vendido se generó una utilidad neta de 0.02 centavos de dólar. En el periodo 2012 se obtuvo 0.00% de margen de utilidad por cuanto su utilidad neta en ventas y sus ventas totales generadas en ese periodo fueron bajas.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 2/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO		SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS

ANÁLISIS FINANCIERO

2. Rendimiento sobre la inversión

$$2013 \quad \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 2.891,73}{\$ 115.356,21} = 0,03 = 3\%$$

$$2012 \quad \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 2.891,73}{\$ 262.076,77} = 0,01 = 1\%$$

Mediante este indicador se conoce la eficiencia de la gerencia para obtener utilidades con sus activos disponibles, en la Ferretería DOMINGUEZ se obtiene que por cada \$1,00 invertido en los activos se produce un rendimiento del 3%.en el periodo 2013 a diferencia que en el año 2012 este fue del 1%, en ese año la empresa no poseía suficientes activos que le permita generar una inversión sobre ellos.

b) Razones de Liquidez

3. Razón Circulante

$$2013 \quad \frac{\text{Activos Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$ 70.622,35}{\$ 61.668,07} = \$1,15$$

$$2012 \quad \frac{\text{Activos Circulante}}{\text{Activos Circulante}} = \frac{\$ 138.018,39}{\$ 157.652,51} = \$ 0,88$$



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 3/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

La Razón Circulante permite medir la liquidez de la empresa a corto plazo. Establece si la empresa posee suficientes activos corrientes, que puedan ser convertidos a efectivo para satisfacer el pago de sus deudas a corto plazo.

Según los resultados señalados, por cada dólar que adeuda Ferretería DOMINGUEZ, en el 2013 posee \$1,15 para cubrir sus obligaciones inmediatas. Considerándose como favorable por cuanto si cuenta con el dinero disponible para afrontar sus deudas de corto plazo, en el 2012 el resultado obtenido fue \$ 0,88 inferior al año evaluado, porque en ese periodo la empresa no contaba con activos circulantes mayores que los generados en el 2013.

4. Prueba de Ácida

2013	$\frac{\text{Activos Circulante - Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$ 25.480,75}{\$ 61.668,07} = \$ 0,41$
2012	$\frac{\text{Activos Circulante - Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$ 22.375,60}{\$ 157.652,51} = \$ 0,14$

Mediante la Prueba Ácida se logra medir o verificar las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, sin tener que recurrir a la venta del inventario.

En la Ferretería DOMÍNGUEZ resulta el mismo valor que en la prueba circulante, puesto que la empresa no mantiene inventario al cierre del periodo.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 4/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

En el 2013 por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$ 0,41 a diferencia que en 2012 fue de \$ 0,14.

5. Prueba Defensiva

$$2013 \frac{\text{Caja + Valores Negociables}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$ 4850,00}{\$ 61.668,07} = \$ 0,08$$

$$2012 \frac{\text{Caja + Valores Negociables}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{455,30}{\$ 157.652,51} = \$ 0,00$$

Mediante la prueba defensiva se logra conocer la capacidad de efectivo de la empresa en el corto plazo; se considera para el efecto el dinero en efectivo y los valores negociables.

La Ferretería DOMINGUEZ en el 2013 por cada dólar que adeuda cuenta con \$0.08 de su efectivo para cancelar sus obligaciones inmediatas, en el 2012 contaba con el \$0,00, valor inferior al del año evaluado debido a que en el año 2012 mantenía una cantidad mínima de dinero en caja, en ese año las ventas de la empresa fueron bajas, por lo que no se mantenía ingresos suficientes.

Mediante la prueba defensiva se logra conocer la capacidad de efectivo de la empresa en el corto plazo; se considera para el efecto el dinero en efectivo y los valores negociables.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 5/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

c) Razones de utilización Activos

6. Rotación de Cuentas por Cobrar

2013	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{\$ 399.514,12}{\$ 10.124,53} = 39,46 \text{ veces}$
2012	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{\$ 440.442,93}{\$ 13.635,88} = 32,30 \text{ veces}$

Índica las veces que se han movido las cuentas por cobrar durante el año, esto significa el número de veces en que se recupera el crédito otorgado a los clientes, durante el periodo 2012 las cuentas por cobrar han rotado 4,84 veces en comparación con el 2011 que su rotación fue de 1,32 veces. Se da la diferencia por cuanto en el año 2012 las cuentas por cobrar disminuyeron, se logró recuperación de la cartera vencida, es decir se mejoró los sistemas de cobranza.

7. Periodo Promedio de Cobranza

2013	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 16.476.684,00}{\$ 399.514,12} = 41,24 \text{ días}$
2012	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 42.209.618,35}{\$ 440.442,93} = 95,83 \text{ días}$



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 6/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

Mediante las razones de utilización de activos se logra conocer la promedio de cobranza que posee la empresa.

Existiendo en este caso una tendencia de promedio del periodo de cobranzas de 41 días mientras que las cuentas por cobrar en el 2013 el mismo que ha disminuido en comparación al año 2012 que fue de 95 días, la disminución se obtuvo por la eficiencia demostrada en la recuperación de cartera, en comparación de un año a otro.

8. Rotación de Activos Fijos

2013	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos}}$	=	$\frac{\$ 346.195,06}{\$ 44.733,86}$	=	7,74 veces
2012	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos}}$	=	$\frac{\$ 440.442,93}{\$ 124.058,38}$	=	3,55 veces

Indicador de eficiencia que refleja la capacidad de la empresa de generar ingresos con respecto a un volumen determinado de activos no corrientes que posee la empresa.

La rotación que presenta los activos fijos año 2013 muestra que por cada dólar que obtuvo en las ventas invirtió en activos fijos \$7,74 y en el 2012 la rotación fue de \$ 3,55 porque sus ventas fueron bajas.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 7/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

9. Rotación de Activos Totales

$$2013 \quad \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 346.195,06}{\$ 105.231,68} = 3,29 \text{ veces}$$

$$2012 \quad \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 440.442,93}{\$ 262.076,77} = 1,68 \text{ veces}$$

Se mide la eficiencia con la cual se han empleado los activos disponibles para la generación de ventas; expresa cuantas unidades monetarias (dólares) de ventas se han generado por cada unidad monetaria de activos disponibles. En consecuencia, establece la eficiencia en el empleo de los activos, por cuanto los cambios en este indicador señalan también los cambios en dicha eficiencia.

En lo que refiere a la rotación de activos totales de la empresa, se puede citar que en 2013 se los está utilizando 3,29 veces para la generación de ingresos por cuanto es conveniente optimizar cada uno de los activos para que estos sean productivos a los fines de la empresa, en el 2012 solo se lo hizo 1,68 veces.

Mediante una rotación eficiente de los activos la empresa logrará mayor estabilidad económica, por cuanto de acuerdo a su movimiento se observa el aumento o disminución de ventas principal generador de ingresos dentro un ente económico.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ Dir.: SAN CAMILO Tel.: (05) 2750306 E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com	Elaborado por: C.M.G.B. Fecha: 05-02-2015 Supervisado por: M.N.R.C. Fecha: 05-02-2015	P.T. # 17 8/8
TÍTULO: ANÁLISIS FINANCIERO	SUBCÉDULA: RAZONES FINANCIERAS	

ANÁLISIS FINANCIERO

a) Razones relaciones con utilización de pasivos

2. Rotación de pasivo a activos totales

$$2013 \quad \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 61.668,07}{\$ 105.231,68} = \$ 0,59$$

$$2012 \quad \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 222.652,51}{\$ 262.076,77} = \$ 0,85$$

Este índice tiene como finalidad medir en qué grado y en qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

Este valor indica que cada dólar que está invirtiendo en la empresa \$ 0,59 es ajeno y únicamente el \$ 0,41 pertenece a la empresa.

Esto se da como resultado de la amplia cartera vencida que maneja la empresa, por lo cual al no disponer de una buena rotación de efectivo dificulta la liquidación de las deudas pendientes de pago. En el año 2012 el \$ 0,85 es ajeno y \$ 0,15 de la empresa.

Dada los resultados la Ferretería DOMÍNGUEZ deberá emprender planes correctivos que le permitan cancelar deudas pendientes que mantiene a fin de mantener mayor fondos propios para financiar sus necesidades.

4.1.16.2 Sumaria Informe de Auditoría

Una vez realizada la auditoría, se deberá emitir el informe de auditoría, reflejando mediante una opinión técnica acerca de si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada, y también entorno a los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidas y aplicados en el periodo examinado.

Cabe recalcar que el informe es sólo una opinión sobre si la información presentada es correcta y está libre de errores materiales, mientras que todas las demás determinaciones se dejan para que el gerente decida.

Procedimientos a seguir:

Primeramente se emitirá una convocatoria para leer el borrador de auditoría y así el gerente conozca las cosas que están por suceder y de esta manera poder rectificar en el momento de la lectura.

Se ejecutara un informe de auditoría al gerente de la ferretería Domínguez reflejando cada una de las secciones evaluadas para que mediante este informe el gerente decida qué hacer y que mediadas seguir para una correcta toma de decisiones.

Conclusiones

Con el informe de auditoría financiera se detalla los hallazgos encontrados, mediante el cual se puntualiza las recomendaciones pertinentes, lo que le permitirá tomar decisiones adecuadas al gerente.

Recomendación

Que el gerente examine y apruebe el informe de auditoría, porque es un documento de soporte que le permitirá el desarrollo y crecimiento adecuado de la empresa, para la toma de decisiones.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Empresa: FERRETERÍA DOMÍNGUEZ
Dir.: SAN CAMILO
Tel.: (05) 2750306
E-mail.: servidominguezquevedo@gmail.com

Elaborado por: C.M.G.B.
Fecha: 19-02-2015
Supervisado por: M.N.R.C.
Fecha: 19-02-2015

P.T. # 17

CONVOCATORIA INFORME DE AUDITORÍA

Quevedo, 19 de Febrero 2015

Señor

Jorge Humberto Domínguez López

PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

Presente;

Por medio de la presente se comunica a la gerencia que luego de haber realizado la lectura al borrador del informe de auditoría, día 09 de febrero 2015, a las 11:00 am. de la empresa sobre **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERIA DOMINGUEZ, AÑO 2013**, se concedió 8 días laborables para que la empresa presente algún cambio al borrador del informe de auditoría. En vista de que no se ha presentado ningún cambio al borrador del informe de auditoría se procederá a la emisión de un informe final de auditoría.

Motivo por el cual se convoca al propietario de la empresa de la empresa, para la lectura y entrega del informe de auditoría el día 26 de febrero 2015, a las 11:00 am., en la gerencia de la empresa. Segura de contar con su presencia, le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Carmen Mercedes Guncay Boni
AUDITORA INDEPENDIENTE



CG AUDITORIA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador



4.1.16.2.1 Informe Final de Auditoría

FERRERÍA DOMINGUEZ



INFORME DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FIRMA DE AUDITORÍA

CG – AUDITORIA INDEPENDIENTE

RESPONSABLE

CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI

AÑO AUDITADO

2013

TIPO DE AUDITORÍA

FINANCIERA

FECHA DE TRABAJO DE AUDITORÍA

DESDE EL 05 DE ENERO 2013

LUGAR:

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.C.I

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quevedo 26 de febrero 2015

CONFIDENCIAL

Señor

Jorge Humberto Domínguez López

PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

Hemos auditado al área administrativa de la Ferretería “DOMINGUEZ”, en el periodo comprendido entre enero a diciembre del 2013, de acuerdo al Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social explicando cada percance que se encuentra al momento de auditar.

Mediante el control interno se facilitara a la administración una garantía proporcionado medidas preventivas que permitan eliminar o controlar los riesgos y que todas las operaciones se lleven con eficiencia y eficacia, estableciendo un plan de prioridades para valorar los riesgos existentes.

Formalmente las limitaciones inherentes en cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades y no ser descubiertos, por lo que es necesario detectar o prevenir oportunamente los riesgos y de esta manera obtener seguridad total del mismo.

Para la realización de la Auditoría Financiera, se ha considerado un sistema de control interno a la Ferretería Domínguez, para establecer los procedimientos de auditoría, y con ello expresar una opinión sobre la administración de la empresa. Sin embargo, en nuestra evaluación se ha notado algunos aspectos que involucra la estructura del Control Interno relacionados con la administración y que por su importancia deben ser incluidos en este informe.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.C.I

HALLAZGO 1.- INADECUADO MANUAL DE FUNCIONES Y POLÍTICAS

Conclusión

El manual de procedimientos tiene muchos errores debido a que no son detallados, ni específicos, utilizando las técnicas inadecuadas las cuales satisfagan las exigencias de un ambiente laboral eficaz, para luego ser divulgado y aplicado.

Recomendación

La deficiencia de un manual de funciones ha motivado que los empleados de la Ferretería realicen sus labores de forma ineficaz, minimizando los recursos humanos, técnicos y financieros de la misma, para lo cual se recomienda lo siguiente:

Efectuar un Manual de Funciones en la Ferretería que permita, proveer al personal la comprensión de las actividades que les corresponde desarrollar, para garantizar que su trabajo sea correcto y de esta manera incentivar su responsabilidad.

HALLAZGO 2.- ESCASA CAPACITACIÓN AL PERSONAL

Conclusión

Los empleados de la Ferretería Domínguez no tienen conocimiento sólido debido a la ausencia de capacitación al talento humano, lo cual disminuye la capacidad en el desarrollo de sus habilidades y destrezas en un tiempo explícito.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.C.I

Recomendación

La Ferretería Domínguez no realiza capacitaciones al personal, lo que les impide mejorar su capacidad al momento de ejercer su trabajo, para lo cual se recomienda lo siguiente:

Contar con un adecuado y continuo programa de capacitación a todos los empleados de acuerdo a las funciones que desempeñan, con el fin de mejorar la calidad de trabajo y cooperar con el desarrollo organizacional a nivel colectivo

HALLAZGO 3.- INEXISTENCIA DE POLÍTICAS CONTABLES

Conclusión

Toda partida del estado financiero deben tener sus políticas las cuales deben ser aplicados por la administración, debido a la confianza absoluta en el control de la administración, al no tener políticas contables impiden tener una valoración objetiva de lo permitido, generando de esta manera la posibilidad de desvío de fondos por lo tanto se necesita de un plan alternativo ante posibles cambios en el entorno, al no tener políticas de las cuentas llevarán a la empresa a tener pérdidas económicas.

Recomendación

Las políticas contables son importantes en la presentación de los estados financieros, para lo cual se recomienda lo siguiente:

- Las políticas deben estar dadas por escrito en base a los principios contables.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

**Ref.
I.C.I**

HALLAZGO 4.- DEFICIENTE EVALUACIÓN DE RIESGO

Conclusión

La empresa no cuenta con técnicas de evaluación enfocadas en la correcta aplicación de controles de riesgos, la cual se constituye la base de partida de la acción preventiva, por lo tanto limitarse a un solo plan, no tomando la precaución de analizar y redactar planes alternativos o de contingencia ante posibles cambios favorables o desfavorables en el entorno, llevarán a la empresa a no aprovechar las circunstancias y tardar en reaccionar ante los sucesos.

Recomendación

Una evaluación de riesgos adecuada garantiza la eficacia de las medidas de prevención y seguridad, para lo cual se recomienda lo siguiente:

- Determinar medidas adecuadas para eliminar o controlar los riesgos.
- Adoptar medidas preventivas y de protección estableciendo un plan de prioridades.

OPINIÓN

En nuestra opinión, la Ferretería Domínguez, al 31 de diciembre del 2013, en todos los aspectos significativos la empresa presentan los controles internos efectivos sobre la generación de la información financiera contenida en las cuentas anuales consolidadas y elaboradas conforme a las Normas de Información Financiera para las Pymes, las cuales están establecidos mediante los criterios y políticas determinados por la empresa.

Carmen Guncay Boni
AUDITORA INDEPENDIENTE

Φ Documento Socializado y Aprobado



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Quevedo 26 de febrero 2015

Señor

Jorge Humberto Domínguez López

PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

De mis consideraciones;

He(hemos) auditado los estados financieros adjuntos de la Ferretería Domínguez que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2013, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Para una mejor comprensión hemos estructurado el presente de la siguiente manera:

1. Párrafo introductorio
 - 1.1. Motivo del examen
 - 1.2. Objetivo del examen
 - 1.3. Alcance del examen
2. Párrafo explicativo
 - 2.1. Principios de contabilidad aplicada.
 - 2.2. Bases para la preparación de los estados financieros.
 - 2.3. Unidad monetaria
 - 2.4. Sistema contable
 - 2.5. Estados financieros Auditados.
 - 2.6. Párrafo de énfasis



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

- 2.7. Informe de los estados financieros.
- 2.8. Responsabilidad de la administración por los estados financieros
- 1.1. Responsabilidad del auditor.
- 1.2. Opinión del auditor

Cualquier información adicional o aclaración que debamos a efectuar al informe que se adjuntos.

Atentamente;

Carmen Mercedes Guncay Boni
AUDITORA INDEPENDIENTE



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

El gerente de la Ferretería DOMINGUEZ requiere de una auditoría financiera de manera estructurada la cual permita tener una opinión respecto al resultado económico-patrimonial, que posee, es decir a la variación de los fondos propios de la empresa; asimismo conocer si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

1.1. MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoría financiera es realizada en la Ferretería DOMÍNGUEZ, durante el periodo 2013, se efectuará mediante el examen a los resultados económicos cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una auditoría financiera; también incluyen diferentes pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de auditoría considerado necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, de los procesos contables y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento de los mismos.

1.2. OBJETIVO DEL EXAMEN

Realizar un informe de auditoría la cual permita conocer el grado de razonabilidad de cada uno de los componentes que conforman los estados financieros.

1.3. Alcance del examen

El alcance de este examen corresponde al periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2013. La cual tendrá una duración de 440 horas, desde el 5 de Enero del 2015, hasta el 27 de marzo del 2015, finalizando con la emisión de un informe de auditoría, acerca de las operaciones de la empresa auditada.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

2. PÁRRAFO EXPLICATIVO

2.1. Principios de contabilidad aplicada.

2.1.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Base Legal

- ✚ Ley de régimen tributario interno
- ✚ Código tributario
- ✚ Código de trabajo
- ✚ Instituto ecuatoriano de seguridad social

Base Técnica

- ✚ Normas Internacionales de Auditoría
- ✚ Normas Internacionales de Contabilidad
- ✚ NIIF para PYMES
- ✚ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

2.2. Unidad monetaria

Para la realización del ejercicio económico del año 2013 en la Ferretería DOMINGUEZ se utilizó como unidad monetaria el dólar americano \$.

2.3. Sistema contable

La empresa presenta la información contable a través del programa computarizado en forma de módulos.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
 Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilisa
 e-mail: carmita_boni@hotmail.com
 Tel.: 052796385
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

**Ref.
I.A.F**

2.4. Párrafo de énfasis

2.4.1. Informe de los estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	REF.	SALDO AL 2013
ACTIVO		\$ 105.281,68
ACTIVOS CORRIENTES		\$ 60.547,82
Efectivo y equivalentes del Efectivo	Nota 1	\$ 5.231,69
Deudores Comerciales por Cobrar	Nota 2	\$ 10.124,53
Inventarios	Nota 3	\$ 45.141,60
ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 44.733,86
Propiedad, Planta y Equipo	Nota 4	\$ 44.733,86
PASIVOS		\$ 61.668,07
PASIVO CORRIENTE		\$ 61.668,07
Cuentas por Pagar	Nota 5	\$ 39.907,54
Obligaciones Financieras	Nota 6	\$ 15.794,00
Otras Cuentas por Pagar		\$ 11.173,17
PATRIMONIO NETO		\$ 38.406,97

ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL

Al 31 de Diciembre del 2013

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	REF.	SALDO AL 2013
INGRESOS	Nota 7	\$ 399.514,12
COSTO DE VENTAS		\$ 346.195,06
GASTOS	Nota 8	\$ 49.917,03
Gastos Administrativos		\$ 41.185,83
Gastos de sueldos y salarios		\$ 17.490,00
Gastos de aportes al IESS		\$ 2.694,32
Fondos de Reserva		\$ 3.131,63
Gastos de Seguros y Reaseguros		\$ 114,09
Gastos de Transporte		\$ 1.666,69
Gastos de Mantenimiento y Reparaciones		\$ 115,60
Gastos de Combustible y Lubricantes		\$ 770,47
Gastos de Servicios Públicos		\$ 2.299,23
Gastos Financieros y Bancarios		\$ 1.518,85
Gastos de Impuestos y Contribuciones		\$ 4.171,95



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

**Ref.
I.A.F**

Gastos de IVA	\$	7.213,00
Gastos de Ventas	\$	8.731,20
Gastos de Honorarios a Profesionales	\$	2.766,75
Gastos de Suministros y Publicidad	\$	2.364,59
Gastos Promoción y Publicidad	\$	31,25
Otros Gastos por Servicios	\$	2.635,01
Otros Gastos por Bienes	\$	933,60
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO	\$	3.402,03
Participación de Trabajadores	\$	510,30
UTILIDAD TRIBUTABLE	\$	2.891,73
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		-
Impuesto a la Renta	\$	-
Otros Valores a Pagar	\$	-
UTILIDAD NETA DEL PERIODO FISCAL	\$	2.891,73

2.4.1.1. Nota a los Estados financieros Auditados

Nota 1. Efectivo y equivalentes del Efectivo

La Ferretería Domínguez mantiene un saldo disponible \$ 5.231,69 para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición así como lo especifica la **NIIF para PYMES sección 2.17.- Conceptos y Principios Generales.**

Nota 2. Deudores Comerciales por Cobrar

La entidad mantiene un otorgan crédito de \$ 10.124,53, a un plazo de crédito por sus facturas comerciales bajo el esquema de las NIIF, para lo cual se cuenta con un proceso en la administración del riesgo crediticio por más sencillo que este sea, dentro de este proceso deberán incluir un subproceso que permita identificar pérdidas de manera oportuna. er de la utilización del activo o de su disposición, tal como lo especifica la **NIIF para PYMES sección 11. Instrumentos Financieros Básicos.**



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

Nota 3. Inventario

La empresa posee en inventario de \$ 45.141,60 mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, mediante el cual se pudo verificar que en esta cuenta se refleja fielmente de acuerdo a las **NIIF para PYMES sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos.**

Nota 4. Propiedad, Planta y Equipo

Los activos **Propiedad, Planta y Equipo** tienen un saldo de \$ 44.733,86 no existiendo diferencia alguna del periodo auditado 2013. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, y por lo tanto se esperan usar durante más de un periodo, **NIIF para PYMES sección 17.2.**

Nota 5. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar tienen un saldo disponible de \$ 39.907,54 no existiendo diferencia alguna en el periodo auditado, es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable, **NIIF para PYMES sección 2.**

Nota 6. Obligaciones Financieras

La empresa tiene obligaciones que espera liquidar en el transcurso del ciclo normal de explotación un valor de \$ 15.794,00, estas obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca en el corto plazo, es decir, en el plazo máximo de un año.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

**Ref.
I.A.F**

Nota 7. Ingresos

La entidad mantiene ingresos de \$ 399.514,12 dando como actividades ordinarias un valor razonable de la contraprestación recibida. El valor razonable de la contraprestación, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales por volumen de ventas que sean practicados por la entidad, tal como lo especifica la **NIIF para PYMES sección 23.3.**

Nota 8. Gastos

En la cuenta de gasto se encuentra un valor de \$ 49.917,03 compartidos de la siguiente manera: se tiene como gastos administrativos \$ 41.185,83 y como gastos de venta \$ 8.731,20 esta valoración de un consumo de bienes y/o servicios por parte de la empresa, la cual presenta un incremento en los beneficios económicos futuros, debido a que sus estados de resultados obtuvo una variación entre el año 2012 y 2013, pudiendo medirse con fiabilidad.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos tal como lo especifica las **NIIF para PYMES sección 2.42.**

2.5. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración de la Ferretería Domínguez, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, y del control interno, que la empresa considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

2.6. Responsabilidad del auditor

Mi (nuestra) responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He (hemos) llevado a cabo mi (nuestra) auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error.

Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa

2.7. Limitación

No se pudo obtener evidencias que ayuden a comprobar la razonabilidad con la que se ha llevado a cabo el proceso de revalorización de las propiedades, planta y equipo, en la implementación de las normas internacionales de información financiera para las Pymes.



CG AUDITORA INDEPENDIENTE
Dir.: Coop. 20 de febrero, Sector Agrilsa
e-mail: carmita_boni@hotmail.com
Tel.: 052796385
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref.
I.A.F

2.8. Opinión del auditor

En mi (nuestra) opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2013, así como sus resultados de conformidad con las Normas de Información Financiera para las Pymes.

Carmen Mercedes Guncay Boni
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.2 APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADO	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECIFICA			
La limitada aplicación de la auditoría financiera incide negativamente en el resultado económico de la Ferretería Domínguez.	El cumplimiento de políticas posibilita el logro de objetivos en la empresa.	La empresa podrá mantener una rentabilidad siempre que defina políticas y a su vez cumplirlas dentro del periodo establecido conjuntamente con sus objetivos propuestos.	La ferretería Domínguez mediante la entrevista realizada, manifestó que la empresa no cumple con las políticas.	La Ferretería Domínguez actualmente se encuentra en nivel bajo porque no mantiene definida las políticas incumpliendo satisfactoriamente las actividades en la empresa por tal motivo se rechaza la hipótesis.
	La evaluación de los sistemas de control interno permite reducir el nivel de riesgo en los resultados económicos de la empresa.	La evaluación del control interno permite reconocer los riesgos existentes en los resultados económicos empresa, lo cual da soluciones y alternativas que lleven al mejoramiento continuo del Sistema, cumpliendo a cabalidad sus objetivos.	Mediante el cuestionario de control interno, apreciando las actividades de la empresa, en un período determinado se pudo evaluar los niveles de riesgo y confianza existentes en cada una de las áreas.	A través de un cuestionario por medio de la auditoría financiera realizada, se encontró como resultado que la empresa mantiene un nivel de riesgo bajo en la evaluación de los sistemas de control interno, por esta razón se acepta la hipótesis.
	La razonabilidad de los estados financieros permiten lograr mejores resultados económicos	Con la realización de una auditoría financiera se logra obtener estados financieros razonables logrando resultados económicos positivos para la empresa.	Por medio de la auditoría financiera se encontró que los resultados económicos existentes en la empresa son razonables, así como la aplicación de las normas contables.	La ferretería Domínguez cuenta con una persona capacitada relativa al área financiera, manifestando que la información de los estados financieros es razonables lo cual permite a la empresa tomar sus propias decisiones referentes a los resultados económicos por lo cual se acepta la hipótesis.
	El informe de auditoría da a conocer los respectivos hallazgos que inciden en la toma de decisiones.	Con el informe de auditoría se conoce los hallazgos encontrados en cada área, y así mitigar los riesgos existentes en la empresa.	El informe de auditoría es socializado con el gerente de la empresa el cual permitió conocer los riesgos que inciden en la toma de decisiones.	El informe de auditoría permitió conocer los riesgos, llevando con ello a una solución para una adecuada toma de decisiones, por lo tanto la hipótesis es aceptada.

Elaborado por: Carmen Guncay

4.3 DISCUSIÓN

Con el propósito de realizar una discusión se procede a conferir el presente trabajo investigativo cuyo tema es Auditoría financiera y su Incidencia en el resultado económico de la Ferretería Domínguez, en el cantón Quevedo provincia Los Ríos, se la realiza con el objeto de mejorar el proceso contable y conocer la incidencia de los resultados económicos.

Según Munch (2010). Las políticas son lineamientos que auxilian el logro de objetivos y facilitan la toma de decisiones.

El cumplimiento de políticas posibilita el logro de objetivos en la empresa. La ferretería Domínguez mediante la entrevista realizada, manifestó que la empresa actualmente no cumple con las políticas internas, incumpliendo satisfactoriamente las actividades en la empresa

Según Mantilla (2009). La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso en el cual, a partir del análisis de la existencia de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso.

La evaluación de los sistemas de control interno permite reducir el nivel de riesgo en los resultados económicos de la empresa, mediante el cuestionario de control interno, apreciando las actividades de la empresa, en un período determinado se pudo evaluar los niveles de riesgo y confianza existentes en cada una de las áreas.

A través de un cuestionario por medio de la auditoría financiera realizada, se encontró como resultado que la empresa mantiene un nivel de riesgo bajo en la evaluación de los sistemas de control interno.

Según Fonseca (2009). Señala que los estados financieros suministran información acerca de: activos, pasivos, patrimonio neto, e ingresos y gastos en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; otros cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo. Esta información junto con la incluida en notas explicativas

permite que el rumbo de las compañías sea predecibles y ayuda a los usuarios de dicha información financiera a estimar flujos de efectivo futuros, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

La razonabilidad de los estados financieros permite lograr mejores resultados económicos, por medio de la auditoría financiera se encontró que los resultados económicos existentes en la empresa son razonables, así como la aplicación de las normas contables. La ferretería Domínguez cuenta con una persona capacitada relativa al área financiera, manifestando que la información de los estados financieros es razonable lo cual permite a la empresa tomar sus propias decisiones referentes a los resultados económicos.

Según Aumatell (2012). El informe de auditoría refleja la opinión técnica acerca de si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada, y también entorno a los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado.

El informe de auditoría da a conocer los respectivos hallazgos que inciden en la toma de decisiones, este documento es socializado con el gerente de la empresa el cual permitió conocer cuáles son los riesgos que inciden en la toma de decisiones. El informe de auditoría permitió conocer los riesgos, llevando con ello a una solución para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*Si tu intención es describir la verdad, hazlo
con sencillez y la elegancia déjasela al sastre.*

Albert Einstein

5.1 CONCLUSIONES

Por medio de los resultados obtenidos en esta investigación se procede a concluir lo siguiente:

- ✚ La Ferretería Domínguez presenta un nivel de riesgo moderado debido al incumplimiento de manual de funciones, políticas y procedimientos contables de la empresa, lo que conlleva a una deficiente administración, impidiendo el crecimiento eficaz de la empresa.
- ✚ Mediante la evaluación del control interno se detectó riesgos, en la cuenta de los activos como el inadecuado registro de activos fijos, en la cuenta de los pasivos las conciliaciones de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general, así como el control numérico de la secuencia de las facturas en ventas, mientras que en la cuenta de los ingresos no realiza presupuestos, así como también en la cuentas de los gastos no existe un adecuado control de los gastos operacionales y no operacionales es por ello que la ferretería mantiene un nivel de riesgo del **24,00%** considerado **BAJO**, y un nivel de confianza equivalente al **76,00%** **ALTO** impidiendo a la empresa desenvolverse mejor en cada uno de los procedimientos pertinentes.
- ✚ Se ha determinado que la empresa presenta sus estados financieros razonablemente de acuerdo con los principios y normas Internacionales de Auditoría, así como las normas Internacionales de Información para Pymes.
- ✚ Con el informe de auditoría financiera se detalla los hallazgos encontrados, mediante el cual se puntualiza las recomendaciones pertinentes, lo que le permitirá tomar decisiones adecuadas al gerente.

5.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones emitidas se recomienda lo siguiente:

- ✚ Implementar una adecuada redistribución de manuales de funcionamiento, políticas y procedimientos contables a la empresa, tanto en físico como en virtual, permitiendo al empleado conocerlas y cumplirlas, para de esta manera desempeñar correctamente con sus funciones.

- ✚ Realizar evaluaciones de riesgos de control constantemente, para que se puedan identificar las posibles amenazas, así como también que ejecute un presupuesto y controlen sus egresos correctamente, evitando exceso de gastos, que lleven importantes pérdidas a la empresa.

- ✚ Cumplir con las normas internacionales de Auditoría, así como las normas Internacionales de Información para Pymes, pues estas normas permiten cumplir con los objetivos asociados, teniendo en cuenta, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes.

- ✚ Examinar el informe de auditoría, el cual permitirá un mejor desarrollo y crecimiento adecuado de la empresa, para la toma de decisiones.

CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA

*“El conocimiento habla pero la sabiduría
escucha”*

Jimi Hendrix

6.1 BIBLIOGRAFÍA

- Audidores, A. (2013). *NiAs*. España: AOB.
- Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la Información Identificar y Explotar la Información en las Organizaciones*. España: Editorial UOC.
- Benjamín, E. (2013). *Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnostico Empresarial*. México: Pearson.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral*. Colombia: Ediciones Ecoe.
- De la Peña, A. (2011). *Administracion Un Enfoque Práctico*. España: Paraninfo.
- Empresarios, C. G. (04 de 2010). *Características de la Auditoría*. España: CGE
- Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. España: Esic.
- Fiallos, V. (2014). *AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE SU RENTABILIDAD PERÍODO 2012*". *Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.* Quevedo , Los Ríos, Ecuador.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría – Guía para Usuarios y Operadores de Información Financiera*. Perú: IICO.
- Griffin, R., Treviño, M., & Arriola , M. (2011). *Administración*. México: Cengage Learning.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion una Perspectiva Global y Empresarial*. Perú: Mc Graw Hill.
- Lado, M. (2011). *Introducción a la Auditoría Sociolaboral: una perspectiva desde los Recursos*. España: Bubok.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador: Abya - Yala.
- Mantilla, S. A. (2009). *Auditoría de Informacion Financiera*. Colombia: Eco Ediciones.
- Munch, L. (2010). *Administración Gestion Organizacional, Enfoques y Proceso Adminitrativo*. México: Pearson.
- Palacios, J. (2012). *Administración de Calidad*. Mexico: Trillas.
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico y Práctico*. Bogotá: Ediciones de la U.

Zapata, J. (2014). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF - NIIF para la PYMES*. Ecuador: Artes Gráficas SILVAS.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw-Hill-Interamericana.

6.2 LINKOGRAFÍA

Denisis, A., Lugo, L., Peraza, K., Rivas, J., & Velázquez, M. (Mayo de 2012). *Análisis financieros*. Venezuela: Monografías. Obtenido de Monografías.com: <http://www.monografias.com/trabajos93/analisis-financieros/analisis-financieros.shtml>.

IFRS. (12 de 02 de 2015). *NIIF para PYMES*. Obtenido de IFRS: http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/es/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf

Ministerio de Relaciones Laborales. (2015). *Código de Trabajo*. Obtenido de Ministerio de Trabajo: <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Trabajo-PDF.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2015). *Normativa Tributaria*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: www.sri.gob.ec

WIKIPEDIA. (20 de 12 de 2014). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Obtenido de Wikipedia: http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_contabilidad_generalmente_aceptados

CAPÍTULO VII

ANEXOS

“Todas las batallas en la vida sirven para enseñarnos algo, inclusive aquellas que perdemos”

Paulo Coelho

7.1 ANEXOS

ANEXO N° 1. Carta de Solicitud

Quevedo, 22 de Diciembre del 2014

Sr.

Jorge Humberto Domínguez López
PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

De mis consideraciones:

Yo, CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI, portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120633744-4 en calidad de Estudiante en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación (TESIS) titulado **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo financiero de la organización que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Carmen Mercedes Guncay Boni
C.I.: 120633744-4
Cel. 0968539971
ESTUDIANTE

ANEXO N° 2. Carta de Autorización

Quevedo, 23 de Diciembre del 2014

Señores

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Ciudad.-

Saludos cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa con fecha 22 de diciembre del 2014, de la Srta. **CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI**, en la que propone realizar una investigación con fines académicos (TESIS); la empresa, presidida por la suscrita, certifica que se autoriza a desarrollar el proyecto de investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS.**

Sin más que dar gracias, y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior me despido de ustedes.

Atentamente,



Jorge Humberto Domínguez López
GERENTE – PROPIETARIO
FERRETERÍA DOMÍNGUEZ

8. ¿Recibe a tiempo los estados financieros para una adecuada toma de decisiones?

9. ¿Considera usted que los valores proporcionados por la contadora refleja realmente la posición financiera de la empresa?

10. ¿La adecuada toma de decisiones permite a la empresa a cumplir con sus objetivos?

ANEXO N° 4. Entrevista a la Contadora



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

Esta entrevista se lo realizó con el objetivo de obtener información confiable y oportuna para la realización del trabajo investigación, lo que ayudará en el proceso del mismo.

Tema: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMINGUEZ CANTON QUEVEDO, AÑO 2013.

ENTREVISTA CON LA CONTADORA DE LA FERRETERÍA DOMINGUEZ

1. ¿Se preparan estados financieros mensuales?
2. ¿Qué normas aplica la empresa para el proceso contable?
NIC
NIIF
NIIF para PYMES
Otras.....
3. ¿La correcta aplicación de las normas contables favorecerá a la empresa?
4. ¿El contenido de los Estados Financieros están de acuerdo a las normas de información financiera?
5. ¿Cuáles son los soportes que se utilizan para la elaboración de los estados financieros?
6. ¿Con que nivel de puntualidad recibe las Facturas?
7. ¿La Ferretería le entrega oportunamente las Retenciones?
8. ¿Desde su punto de vista, el informe de auditoría permitirá a la empresa conocer mejor su situación financiera?

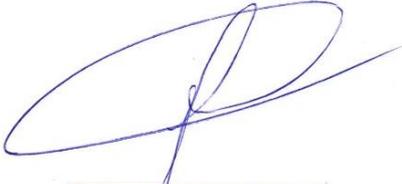
ANEXO N° 5. Balance General



FERRETERÍA DOMÍNGUEZ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013 Expresado en dólares \$

	2013	2012
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes	\$ 5.231,69	\$ 8.739,72
Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	\$ 10.124,53	\$ 13.635,88
Inventarios	\$ 45.141,60	\$ 115.642,79
	<u>\$ 60.497,82</u>	<u>\$ 138.018,39</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 44.733,86	\$ 124.058,38
TOTAL DE ACTIVOS	<u>\$ 105.231,68</u>	<u>\$ 262.076,77</u>
PASIVOS Y PATRIMONIOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Acreedores Comerciales	\$ 39.907,54	\$ 142.115,21
Sobregiros Bancarios	\$ 15.794,00	\$ 15.537,30
	<u>\$ 55.701,54</u>	<u>\$ 157.652,51</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Préstamos Bancarios	\$ 11.173,17	\$ 65.000,00
TOTAL DE PASIVOS	<u>\$ 66.874,71</u>	<u>\$ 222.652,51</u>
PATRIMONIO		
Patrimonio Neto	\$ 38.356,97	\$ 39.424,26
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>\$ 105.231,68</u>	<u>\$ 262.076,77</u>

CONTADOR



GERENTE

ANEXO N° 6. Reporte de Caja

FERRETERIA DOMINGUEZ

REPORTE DE CIERRE DE CAJA CONSOLIDADO

Desde 01/12/2014 Hasta 31/12/2014

FECHA: 17/03/2015

HORA: 7:48:57

TOTALES		NOTAS VENTA	FACTURAS	ORDEN PEDIDO	PROFORMA
Efectivo	50,223.97	44,885.55	4,570.18	768.24	87,108.55
Registros	8563	8,491	50	22	4,234
Anticipo	0	0.00	0.00	0.00	87,108.55
Registros	0	0	0	0	4,234
Cheque	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Registros	0	0	0	0	0
Deposito	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Registros	0	0	0	0	0
Tarjeta Crédito	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Registros	0	0	0	0	0
Creditos	42,951.79	414.33	37,694.22	4,843.24	84,932.52
Registros	105	11	70	24	29
Devoluciones Contad	2,320.72	2,014.25	175.06	131.41	0.00
Registros	149	137	5	7	0
Devoluciones Credito	3,960.15	0.00	984.17	2,975.98	0.00
Registros	19	0	8	11	0
Anulaciones Contado	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Registros	0	0	0	0	0
Anulaciones Credito	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Registros	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Registros	0	0	0	0	0
TOTAL NETO	47,903.25				

ANEXO N° 7. Impuesto a la Renta

22/1/2015

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=78758604>

FORMULARIO	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS	No. FORMULARIO
102	NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS	79908370
Resolución No.		
NAC-DGERCGC13-00881		
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		
AÑO 102	2013	(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 O
		No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104
		No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO		
RUC 201	1705984845001	202 DOMINGUEZ LOPEZ JORGE HUMBERTO
		DE DEPENDENCIA 105

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS		TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO
ACTIVO					(A efectos de la Conciliación Tributaria)
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	311 5,231.63	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	601 384,349.81	601 0	0
Inversiones corrientes	312 0	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	602 15,164.31	602 0	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes		Exportaciones netas	603 0	603 0	0
Relacionados / Locales	314 0	Rendimientos financieros	604 0	604 0	0
Relacionados / Del exterior	315 0	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	605 0	605 0	0
No relacionados / Locales	316 10,124.53	Dividendos	606 0	606 0	0
No relacionados / Del exterior	317 0	Otros ingresos provenientes del exterior	610 0	610 0	0
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		Otras rentas	611 0	611 0	0
Relacionados / Locales	318 0	TOTAL INGRESOS	699 9 399,514.12	(Sumar del 6011 al 6111)	
Relacionados / Del exterior	319 0	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	600 1 0	600 0	0
No relacionados / Locales	320 0	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	600 2 0	600 0	0
No relacionados / Del exterior	321 0				
(-) Provisión cuentas incobrables	322 0				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	323 0				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	324 0				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	325 0				
Inventario de materia prima	326 0	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701 1 65,642.78		
Inventario de productos en proceso	327 0	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702 1 325,693.87	702 3 0	0
Inventario de suministros y materiales	328 0	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703 1 0	703 2 0	703 3 0
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	329 45,141.6				
Mercaderías en tránsito	330 0				
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	331 0				
Activos pagados por anticipado	333 0	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	704 1 45,141.6		
Otros activos corrientes	336 0				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	339 60,497.82	Inventario inicial de materia prima	705 1 0		
ACTIVOS NO CORRIENTES		Compras netas locales de materia prima	706 1 0	706 3 0	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		Importaciones de materia prima	707 1 0	707 3 0	0
Terrenos	341 30,360	(-) Inventario final de materia prima	708 1 0		
Inmuebles (excepto terrenos)	342 55,333.42	Inventario inicial de productos en proceso	709 1 0		
Construcciones en curso	343 0	(-) Inventario final de productos en proceso	710 1 0		

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=78758604>

Muebles y enseres	344		Inventario inicial de productos terminados	711	1				
Maquinaria, equipo e instalaciones	345		(-) Inventario final de productos terminados	712	1				
Naves, aeronaves, barcasas y similares	346		Sueldos, salarios y demás remuneraciones que						
Equipo de computación y software	347	5,856.3	constituyen materia gravada del IESS	713	1		713.2	17,490	713.3
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	348		Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones						
Otros propiedades, planta y equipo	357	29,866.67	que no constituyen materia gravada del IESS	714	1		714.2	2,694.32	714.3
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	358	76,682.53	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	715	1		715.2	3,131.63	715.3
			Honorarios profesionales y dietas	716	1		716.2	2,786.73	716.3
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	44,733.88	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	717	1		717.2		717.3
ACTIVOS INTANGIBLES			Arrendamientos	718	1		718.2		718.3
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	372		Mantenimiento y reparaciones	719	1		719.2	115.8	719.3
Gastos de organización y constitución	373		Combustibles y lubricantes	720	1		720.2	770.47	720.3
Gastos de investigación, exploración y similares	375		Promoción y publicidad	721	1		721.2	31.25	721.3
Otros activos intangibles	376		Suministros, materiales y repuestos	722	1		722.2	2,354.59	722.3
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	377		Transporte	723	1		723.2	1,684.63	723.3
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	379		Provisiones / Para jubilación patronal	724	1		724.2		724.3
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			Provisiones / Para desahucio	725	1		725.2		725.3
Inversiones no corrientes			Provisiones / Para cuentas incobrables				726.2		726.3
Acciones y Participaciones	381		Provisiones / Otras provisiones	729	1		729.2		729.3
Otras	383		Arrendamiento mercantil / Local	730	1		730.2		730.3
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes			Arrendamiento mercantil / Del exterior	731	1		731.2		731.3
Relacionados / Locales	384		Comisiones / Local	732	1		732.2		732.3
Relacionados / Del exterior	385		Comisiones / Del exterior	733	1		733.2		733.3
No relacionados / Locales	386		Intereses bancarios / Local	734	1		734.2	1,518.85	734.3
No relacionados / Del exterior	387		Intereses bancarios / Del exterior	735	1		735.2		735.3
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes			Intereses pagados a terceros						
Relacionados / Locales	388		Relacionados / Local	736	1		736.2		736.3
Relacionados / Del exterior	389		Relacionados / Del exterior	737	1		737.2		737.3
No relacionados / Locales	390		No relacionados / Local	738	1		738.2		738.3
No relacionados / Del exterior	391		No relacionados / Del exterior	739	1		739.2		739.3
(-) Provisión cuentas incobrables	392		Pérdida en venta de activos / Relacionadas	740	1		740.2		740.3
Otros activos financieros no corrientes	394		Pérdida en venta de activos / No relacionadas	741	1		741.2		741.3
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	395		Otras pérdidas	742	1		742.2		742.3
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES (369+379+395)	398	44,733.88	Mermas	743	1		743.2		743.3
TOTAL DEL ACTIVO (339 + 398)	399	105,231.63	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	744	1		744.2	114.03	744.3
			Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	745	1		745.2		745.3
PASIVO			Gastos de gestión				746.2	2	746.3
PASIVOS CORRIENTES			Impuestos, contribuciones y otros				747.2	4,171.93	747.3
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			Gastos de viaje	748	1		748.2		748.3
Relacionados / Locales	411		IVA que se carga al costo o gasto	749	1		749.2	7,213	749.3
Relacionados / Del exterior	412		Depreciación de propiedades, planta y equipo						
No relacionados / Locales	413	39,907.54	Acelerada	750	1		750.2		750.3
No relacionados / Del exterior	414		No acelerada	751	1		751.2		751.3
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes			Depreciación del reavalúo de propiedades, planta y equipo	752	1		752.2		752.3
Locales	415	15,794	Amortizaciones	756	1		756.2		756.3
Del exterior	416		Servicios públicos	757	1		757.2	2,299.23	757.3
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			Pagos por otros servicios	758	1		758.2	2,635.07	758.3
Relacionados / Locales	419		Pagos por otros bienes	759	1		759.2	933.6	759.3
Relacionados / Del exterior	420		TOTAL COSTOS	799	1			346,195.06	

22/1/2015

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsipa?num=78758604>

Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	541	<input type="text" value="0"/>	551	<input type="text" value="0"/>	559	<input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL BASE GRAVADA				(549 + 559)	560	<input type="text" value="2,891.72"/>

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES

				Aplicable al periodo	
Gastos personales - Educación			571	<input type="text" value="2,073.33"/>	
Gastos personales - Salud			572	<input type="text" value="401.78"/>	TOTAL GASTOS
Gastos personales - Alimentación			573	<input type="text" value="3,308.5"/>	PERSONALES
Gastos personales - Vivienda			574	<input type="text" value="467.13"/>	(Sumar del 571 al 575)
Gastos personales - Vestimenta			575	<input type="text" value="1,028.74"/>	580 <input type="text" value="7,279.5"/>
Exoneración por tercera edad			576	<input type="text" value="0"/>	
Exoneración por discapacidad	Porcentaje de discapacidad	560	<input type="text" value="0"/>	577	<input type="text" value="0"/>
50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal	Identificación del cónyuge				
por las rentas que le corresponda	(C.I. o Pasaporte)	570	<input type="text" value="0"/>	578	<input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				(Sumar del 571 al 576)	579 <input type="text" value="7,279.5"/>

OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)

	Valor impuesto pagado	Ingresos
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	581	<input type="text" value="0"/>
Herencias, legados y donaciones	582	<input type="text" value="0"/>
Pensiones jubilares		586 <input type="text" value="0"/>
Otros ingresos exentos		587 <input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS		589 <input type="text" value="0"/>

RESUMEN IMPOSITIVO

BASE IMPONIBLE GRAVADA		(569 - 579)	832	<input type="text" value="0"/>
TOTAL IMPUESTO CAUSADO			839	<input type="text" value="0"/>
(-) Anticipo pagado			840	<input type="text" value="0.00"/>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado			841	<input type="text" value="2,897.42"/>
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado			842	<input type="text" value="0"/>
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)			843	<input type="text" value="0"/>
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago			844	<input type="text" value="400.98"/>
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal			845	<input type="text" value="498.61"/>
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia			846	<input type="text" value="0"/>
(-) Crédito tributario por dividendos			847	<input type="text" value="0"/>
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario			848	<input type="text" value="0"/>
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos			849	<input type="text" value="0"/>
(-) Crédito tributario de años anteriores			850	<input type="text" value="0"/>
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas			851	<input type="text" value="0"/>
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales			852	<input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 mayor a 0)		855	<input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 menor a 0)		856	<input type="text" value="97.65"/>
(+) Impuesto a la Renta único			857	<input type="text" value="0"/>
(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único			858	<input type="text" value="0"/>
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			859	<input type="text" value="0"/>
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE			869	<input type="text" value="97.65"/>
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO		(871 + 872 + 873)	879	<input type="text" value="2,847.42"/>
Primera cuota			871	<input type="text" value="1,174.41"/>
Anticipo a pagar Segunda cuota			872	<input type="text" value="1,174.41"/>
Saldo a liquidarse en declaración próximo año			873	<input type="text" value="498.6"/>
Pago previo (informativo)			890	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsipa?num=78758604>

Interés 897 Impuesto 898 Multa 899

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (859 - 898) 902
 Interés por mora 903
 Multa 904
 TOTAL PAGADO 999
 Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905
 Mediante Compensaciones 906
 Mediante Notas de Crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE

N/C No. 908 N/C No. 910 N/C No. 912 CRÉDITO DESMATERIALIZADAS
 Valor USD 909 Valor USD 911 Valor USD 913 Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES Resolución No. 916 Resolución No. 918
 Valor USD 917 Valor USD 919

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

Cédula de identidad o No. de Pasaporte 198

RUC No. 199

FORMA DE PAGO 921
 BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 870887868479
 Fecha Recaudacion: 15/03/2014



ANEXO N° 8. Planilla de Sueldos y Salarios del IESS



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

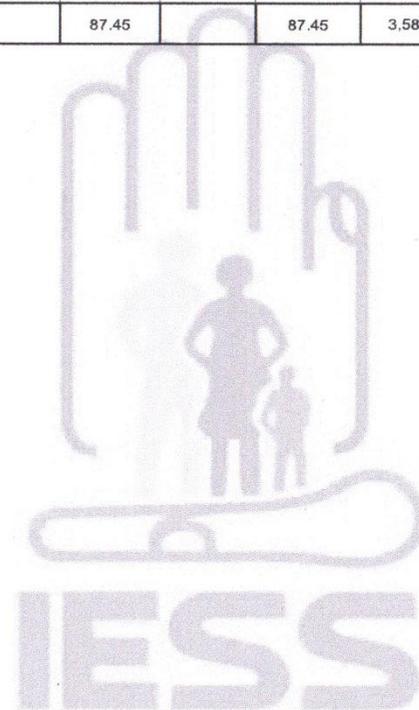
Fecha : 21/04/2015

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2013-12	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-11	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-10	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-9	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-8	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-7	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-6	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-5	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-4	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-3	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-2	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-1	1725064446	BENITEZ MORALES YAMIL RICARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-12	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-11	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-10	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-9	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-8	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-7	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-6	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-5	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-4	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19

Consolidado de Planillas

Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2013-3	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-2	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-1	1205537929	CHUEZ GALVEZ PRIMITIVO ANGEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-12	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-11	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-10	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-9	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-8	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-7	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-6	0922508510	DOMINGUEZ BORJA JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-12	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-11	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-10	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-9	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-8	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-7	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-6	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-5	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-4	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-3	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-2	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-1	1207240282	RIVERA JIMENEZ JONATHAN DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-12	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-11	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-10	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-9	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-8	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2013-7	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-6	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-5	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-4	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-3	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-2	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
2013-1	1205124587	TRUJILLO LOPEZ MARCELO JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	318.00	30	35.46	29.73	0.00	0.00	0.50	1.59	0.50	1.59	65.19
Totales :				17,490.00		1,950.30	1,635.15	0.00	0.00		87.45		87.45	3,585.45



ANEXO N° 9. Gastos Personales

21/4/2015

SRI - Recepción de Anexos por Internet

RUC: 1705984845001
Razón Social: DOMINGUEZ LOPEZ JORGE HUMBERTO

Cerrar Sesión

ANEXOS / *Anexo de Gastos Personales*

Inicio

Consulta General de Anexos

Favoritos

Administrar Favoritos

+ NOTIFICACIONES
ELECTRÓNICAS

+ DECLARACIONES

+ ANEXOS

Consultas Públicas

General

TALÓN RESUMEN

ANEXOS DE GASTOS PERSONALES
Identificación: 1705984845001
DOMINGUEZ LOPEZ JORGE HUMBERTO
AÑO: 2013
Estado: Carga

Número de Comprobantes de Venta	270
Gastos de Vivienda	467.15
Gastos de Vestimenta	1,028.74
Gastos de Salud	401.78
Gastos de Educación	2,073.33
Gastos de Alimentación	3,308.50
Total Gastos	7,279.50

Imprimir

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere **Internet Explorer 6.0 / Firefox 1.5 (o superiores)** .

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador

ANEXO N° 10. Matriz del Problema de Investigación

ÍTEM	OBJETIVO DEL ESTUDIO	CARACTERÍSTICAS DEL ESTUDIO	CAMPO DEL ESTUDIO
1	Razonabilidad de la información financiera	Estudio de la estructura de la información financiera	Fiabilidad en la presentación de los estados financieros
2	Manejo de los recursos monetarios	Examen del flujo de efectivo	Controles sobre los ingresos y gastos
3	Base legal	Disposiciones económico-financieras.	Cumplimiento de las disposiciones legales.
4	Informe de Auditoría	Emisión de informe	Encontrar hallazgos

Elaborado por: Carmen Guncay Boni

ANEXO N° 11. Matriz Causa – Efecto

ÍTEM	EFEECTO	CAUSA	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	CONTROL DEL PRONÓSTICO
1	Permanentes sanciones económicas	Incumplimiento de políticas en la empresa	Deficiente administración en el cumplimiento de políticas	Suspensión de actividades	Aplicar cumplimiento permanente de las políticas
2	Incapacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a terceros	Ilíquidez	Manejo inadecuado del efectivo	Incremento del gasto financiero	Realizar evaluación del control interno mediante el sistema COSO
3	Limitada información financiera	Revelaciones inapropiadas en los estados financieros	Inadecuada aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.	Deficiencia en toma de decisiones	Realizar evaluación en el manejo de los principios y políticas contables
4	Informes o registros inexactos	Pésimas tomas de decisiones	Incorrecta información	Riesgo de llevar importantes pérdidas a la empresa	Emisión del informe de auditoría

Elaborado por: Carmen Guncay Boni

ANEXO N° 12. Matriz de Operacionalización de Resultados

Pregunta general de investigación	Sub preguntas de investigación	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Variables independientes	Variables dependientes
¿Cómo incide la Auditoría Financiera en el resultado económico de la Ferretería DOMINGUEZ, cantón Quevedo, año 2013?	¿Cuál ha sido el comportamiento de los estados financieros conforme a las políticas de la empresa?	Ejecutar una Auditoría Financiera para determinar su incidencia en el resultado económico de la Ferretería DOMÍNGUEZ, cantón Quevedo, año 2013.	Analizar el cumplimiento de las políticas de la empresa en la emisión de los estados financieros.	El cumplimiento de políticas posibilita el logro de objetivos en la empresa.	Cumplimiento de políticas	Medición del cumplimiento de las políticas para el logro de objetivos
	¿Cómo los sistemas de control interno permiten conocer el nivel de riesgo?		Evaluar el nivel de riesgo mediante el modelo COSO I a los procedimientos de control interno.	La evaluación de los sistemas de control interno permite reducir el nivel de riesgo.	Sistema de Control interno	Examen al sistema de control interno
	¿Cuál es el grado de razonabilidad que presentan los estados financieros de acuerdo a los resultados económicos de la empresa?		Examinar el grado de razonabilidad de la información financiera de la empresa conforme a los principios y normas de contabilidad.	La información financiera de la empresa presenta un bajo grado de razonabilidad.	Información financiera	Evaluación de la razonabilidad de la información financiera de la empresa.
	¿De qué manera la realización de un informe ayuda a la toma de decisiones?		Emitir un informe de auditoría acorde a los resultados obtenidos para la toma de decisiones.	El informe de auditoría da a conocer los respectivos hallazgos que inciden en la toma de decisiones.	Informe de auditoría	Toma de decisiones

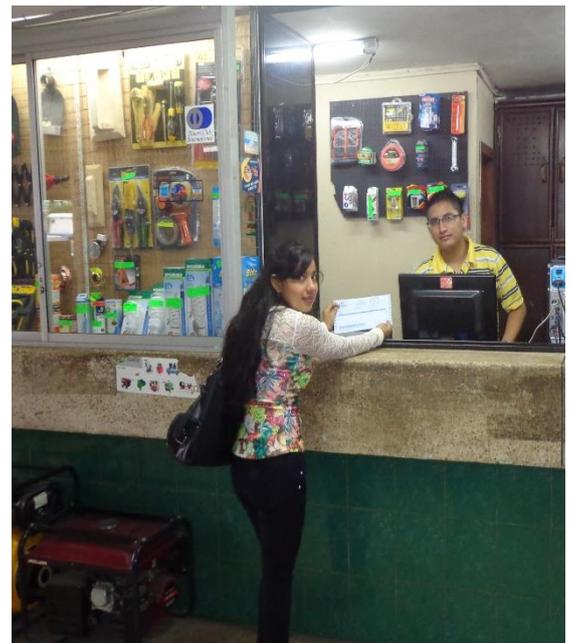
Elaborado por: Carmen Guncay Boni

ANEXO N° 13. Fotos Realizando la Investigación

EL SR. JORGE ALEJANDRO DOMÍNGUEZ – GERENTE



EL ENCARGADO DE LA CAJA



INSTALACIONES DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ



ANEXO N° 14. Aprobación del Urkund



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORANDO

Para: Comisión de Investigación Formativa, Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 26 de junio de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA FERRETERÍA DOMÍNGUEZ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**, presentado por la Srta. **CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución **DUCENTÉSIMA CUADRAGÉSIMA QUINTA** del Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión extraordinaria del jueves, dos de octubre de dos mil catorce y sujeto a prórroga según **Resolución PRIMERA** de la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, de sesión **ORDINARIA**, celebrada el **veintinueve de mayo de dos mil quince**, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe actualizado de URKUND, que avala los niveles de originalidad, en un 93% y 7% de similitud.

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

URKUND

Document [TESIS CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI.docx](#) (D14891047)
Submitted 2015-06-24 09:56 (+07:00)
Submitted by carmita_boni@hotmail.com
Receiver mnreyes.uteq@analysis.urkund.com
Message CARMEN MERCEDES GUNCAY BONI [Show full message](#)

7% of this approx. 92 pages long document consists of text present in 19 sources.

↑ ↓ ↶ ↷

Atentamente,

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos
DIRECTORA DE TESIS

Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga