



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

Auditoría Financiera para la ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba en el período económico 2020

Trabajo de Titulación para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría **CPA**

**Autor:**

MUYOLEMA CUENCA KERLY MARICELA

**Tutor**

Mgs. LÓPEZ NARANJO ALEXANDRA LORENA

Riobamba, Ecuador. 2023

## DERECHOS DE AUTOR

Yo, **KERLY MARICELA MUYOLEMA CUENCA**, con cédula de ciudadanía **060509706-2**, autora del trabajo de investigación titulado: **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERÍODO ECONÓMICO 2020”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Así mismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 22 de mayo de 2023.



**Kerly Maricela Muyolema Cuenca**

**C.I: 060509706-2**

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Tutor y Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERÍODO ECONÓMICO 2020", presentado por KERLY MARICELA MUYOLEMA CUENCA, con cédula de identidad número 060509706-2 certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha asesorado durante el desarrollo, revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 22 días del mes de mayo de 2023.

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs. Gema Paula Alarcón  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs/PhD. Otto Arellano Cepeda  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs. López Naranjo Alexandra Lorena  
**TUTORA**



Firma

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERÍODO ECONÓMICO 2020”**, presentado por **KERLY MARICELA MUYOLEMA CUENCA**, con cédula de identidad número **060509706-2**, bajo la tutoría de **Mg. LÓPEZ NARANJO ALEXANDRA LORENA**; certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 22 días del mes de mayo de 2023.

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs. Gema Paula Alarcón  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs/PhD. Otto Arellano Cepeda  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Mgs. López Naranjo Alexandra Lorena  
**TUTORA**



Firma



# CERTIFICACIÓN

Que, **KERLY MARICELA MUYOLEMA CUENCA** con CC: **060509706-2**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERIODO 2020**", cumple con el 5 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 22 de marzo de 2023

ALEXANDRA  
LORENA LOPEZ  
NARANJO

Firmado digitalmente por  
ALEXANDRA LORENA LOPEZ  
NARANJO  
Fecha: 2023.03.22 10:47:00  
-05'00'

Mgs. ALEXANDRA LORENA LÓPEZ NARANJO  
TUTORA

## **DEDICATORIA**

Este proyecto de investigación fruto del esfuerzo y sacrificio lo dedico; principalmente a Dios, por cuanto, me ha bendecido dándome unos excelentes padres que con su esfuerzo y sacrificio me han apoyado día a día, y han hecho realidad mis sueños de ser una profesional, ya que esta es la mejor herencia que puedo recibir de ellos; a mi esposo quien me ha comprendido y me ha animado a seguir adelante; y como no negar el agradecimiento a mis familiares y amigos con quienes he compartido experiencias únicas en el transcurso de mi aprendizaje.

**Kerly Maricela Muyolema Cuenca**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento va dirigido a Dios Todopoderoso, ya que, a pesar de las circunstancias particulares y afrontadas a nivel mundial como una pandemia, me ha permitido continuar con mis aspiraciones profesionales; agradezco también a mis familiares quienes son el pilar fundamental en mi vida, porque siempre me han alentado a cumplir mis propósitos, a la Universidad Nacional de Chimborazo, por abrirme las puertas del saber y darme la oportunidad de cumplir mis metas profesionales. Finalmente, como no agradecer a mi tutora Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo quien estuvo apoyándome y compartiendo sus conocimientos para alcanzar este importante logro.

**Kerly Maricela Muyolema Cuenca**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA	
DERECHOS DE AUTOR	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
VISTO BUENO DEL TUTOR	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	16
1. INTRODUCCIÓN .....	16
1.1 Planteamiento del Problema .....	16
1.2 Justificación.....	17
1.3 Objetivos.....	17
1.3.1 Objetivo General.....	17
1.3.2 Objetivos Específicos.....	17
CAPÍTULO II.....	18
2.2 Marco Teórico .....	19
CAPÍTULO III .....	28
3. METODOLOGÍA .....	28
3.1 Método de Investigación .....	28
3.2 Tipo de Investigación .....	28
3.3 Diseño de la Investigación.....	28
3.4 Población y Muestra .....	29
3.4.1 Población.....	29
3.4.2 Muestra .....	29
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
3.5.1 Técnicas .....	29
3.5.2 Instrumentos.....	29
CAPÍTULO IV .....	30
4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	30
CAPÍTULO V.....	32



4.1.1. Auditoría Financiera.....	32
5. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES.....	96
5.1. Conclusiones .....	96
5.2. Recomendaciones .....	97
BIBLIOGRAFÍA .....	98
ANEXOS .....	100

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> <i>Técnicas de Auditoría</i> .....	21
<b>Tabla 2.</b> Documentos.....	29
<b>Tabla 3.</b> <i>Empleados de la empresa (Ferretería San Pedrito)</i> .....	29
<b>Tabla 4.</b> <i>Resultados de la Encuesta Aplicada a los Colaboradores de la Ferretería</i> .....	30
<b>Tabla 5.</b> <i>Hoja de Referencias</i> .....	33
<b>Tabla 6</b> <i>Hoja de Marcas</i> .....	34
<b>Tabla 7.</b> Programa de Planificación de Auditoría.....	35
<b>Tabla 8.</b> <i>Conocimiento de la Entidad</i> .....	42
<b>Tabla 9.</b> <i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Ambiente de control</i> .....	46
<b>Tabla 10.</b> <i>Calificación y Ponderación - Ambiente de control</i> .....	47
<b>Tabla 11.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Ambiente de control</i> .....	47
<b>Tabla 12.</b> <i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Evaluación del Riesgo</i> .....	48
<b>Tabla 13.</b> <i>Calificación y Ponderación - Evaluación del Riesgo</i> .....	49
<b>Tabla 14.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Evaluación del Riesgo</i> .....	49
<b>Tabla 15.</b> <i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Actividades de contro</i> .....	50
<b>Tabla 16.</b> <i>Calificación y Ponderación - Actividades de control</i> .....	51
<b>Tabla 17.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Actividades de control</i> .....	51
<b>Tabla 18.</b> <i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Información y Comunicación</i> .....	52
<b>Tabla 19.</b> <i>Calificación y Ponderación - Información y Comunicación</i> .....	53
<b>Tabla 20.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza Información y Comunicación</i> .....	53
<b>Tabla 21.</b> <i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Supervisión</i> .....	54
<b>Tabla 22.</b> <i>Calificación y Ponderación - Supervisión</i> .....	55
<b>Tabla 23.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Supervisión</i> .....	55
<b>Tabla 24</b> <i>Análisis Vertical Estado de Situación Financiera</i> .....	57
<b>Tabla 25</b> <i>Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera</i> .....	58
<b>Tabla 26</b> <i>Análisis Vertical Estado de Resultados</i> .....	60
<b>Tabla 27</b> <i>Análisis Horizontal Estado de Resultados</i> .....	61
<b>Tabla 28</b> <i>Programa de Ejecución de la Auditoría a la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i> .....	65
<b>Tabla 29.</b> <i>Evaluación de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i> .....	66
<b>Tabla 30</b> <i>Calificación y Ponderación – Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i> .....	66
<b>Tabla 31.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i> .....	67
<b>Tabla 32</b> <i>Cédula sumaria de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i> .....	68
<b>Tabla 33</b> <i>Cédula Analítica - Cuenta: Bancos</i> .....	69
<b>Tabla 34</b> <i>Hoja De Hallazgos de la Cuenta Efectivos y Equivalentes del Efectivo</i> .....	70
<b>Tabla 35</b> Programa de Auditoría a la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes.....	71
<b>Tabla 36.</b> <i>Evaluación de la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes</i> .....	72
<b>Tabla 37</b> <i>Calificación y Ponderación – Cuenta Activos por Impuestos Corrientes</i> .....	73
<b>Tabla 38.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Activos por Impuestos Corrientes</i> .....	73
<b>Tabla 39</b> <i>Cédula sumaria de la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes</i> .....	74
<b>Tabla 40</b> <i>Hoja De Hallazgos - Activos Por Impuestos Corrientes</i> .....	75
<b>Tabla 41</b> Programa de Auditoría a la Cuenta Inventarios.....	76
<b>Tabla 42</b> <i>Evaluación de la Cuenta Inventarios</i> .....	77
<b>Tabla 43</b> <i>Calificación y Ponderación – Cuenta Inventarios</i> .....	77

<b>Tabla 44.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Inventarios</i> .....	78
<b>Tabla 45</b> <i>Cédula sumaria de la Cuenta Inventarios</i> .....	79
<b>Tabla 46</b> <i>Hoja De Hallazgos - Inventarios</i> .....	80
<b>Tabla 47</b> <i>Programa de Auditoría a la Cuenta Ventas</i> .....	81
<b>Tabla 48</b> <i>Evaluación de la Cuenta Ventas</i> .....	82
<b>Tabla 49</b> <i>Calificación y Ponderación – Cuenta Ventas</i> .....	82
<b>Tabla 50.</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Ventas</i> .....	82
<b>Tabla 51</b> <i>Cédula sumaria de la Cuenta Ventas</i> .....	83
<b>Tabla 52</b> <i>Programa de Auditoría a la Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios</i> .....	84
<b>Tabla 53</b> <i>Evaluación de la Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios</i> .....	85
<b>Tabla 54</b> <i>Calificación y Ponderación – Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios</i> .....	85
<b>Tabla 55</b> <i>Nivel de Riesgo y Confianza – Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios</i> .....	86
<b>Tabla 56</b> <i>Cédula sumaria de la Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios</i> .....	87
<b>Tabla 57</b> <i>Hoja De Hallazgos - Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios</i> .....	88
<b>Tabla 58.</b> <i>Programa de comunicación de resultados</i> .....	89
<b>Tabla 59</b> <i>Arqueo de Caja Auditado</i> .....	108
<b>Tabla 60</b> <i>Cédula Analítica - Declaración del IVA</i> .....	110
<b>Tabla 61</b> <i>Cédula Analítica - Declaración del Impuesto a la Renta</i> .....	111
<b>Tabla 62</b> <i>Cédula Analítica - Confirmación de Saldos de Inventarios</i> .....	112
<b>Tabla 63</b> <i>Cédula Analítica de la Cuenta ventas</i> .....	116

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> NAGAS Personales.....	19
<b>Figura 2.</b> Las NAGAS de Ejecución .....	20
<b>Figura 3.</b> Las NAGAS para Preparación del Informe .....	20
<b>Figura 4.</b> Componentes de Control Interno .....	27
<b>Figura 5.</b> Encuesta Aplicada a los Colaboradores de la Ferretería.....	31
<b>Figura 6.</b> Estructura Organizacional de la Ferretería San Pedrito .....	44

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba del período económico 2020; tiene el propósito de constatar la razonabilidad de los Estados Financieros y el grado de cumplimiento con la normativa contable, tributaria y laboral. Inicialmente se partió de la problemática definida mediante una entrevista al propietario, posteriormente se realizó la consulta bibliográfica de varios términos para la construcción del estado del arte, se definió en la metodología de investigación a ser empleada. Una vez obtenida la información se aplicó las fases de auditoría financiera; en la primera se realizó la evaluación del sistema de control interno determinándose deficiencias en la aplicación de controles a las operaciones. Posteriormente se designaron las cuentas a ser evaluadas: efectivos y equivalentes del efectivo, activos por impuestos corrientes, inventarios, ventas y gastos por beneficios a empleados y honorarios; se pudo conocer que el valor de la cuenta bancaria no ha sido ingresado debidamente en el Estado de Situación Financiera afectando la razonabilidad de las cuentas verificadas; en lo referente, a la cuenta inventarios por la actividad propia de la empresa cuenta con una variedad de artículos destinados para la venta y deben ser registrados en libros y se debe mantener un sistema contable confiable y actualizado, en donde se pueda verificar los saldos tanto en libros como en existencias. Por los hallazgos encontrados es necesario la construcción de un nuevo Estado Financiero donde se colocan los saldos verificados e incluidos en la cédula sumaria además se recomienda la utilización de un sistema informático que permita la generación de informes para el control adecuado en las operaciones de la ferretería San Pedrito.

**Palabras clave:** Auditoría, Auditoría Financiera, Control Interno, Estados Financieros

## ABSTRACT

This research aims to conduct a financial audit of the San Pedrito hardware store in the city of Riobamba for the economic period of 2020; its purpose is to verify the reasonableness of the financial statements and the degree of compliance with current accounting and tax regulations. Initially we started from the problem defined by means of an interview with the owner, later we made a bibliographic consultation of several terms for the construction of the state of the art, it was defined in the research methodology to be used, once the information was obtained, the financial audit phases were applied; in the first phase, the evaluation of the internal control system was performed, determining deficiencies in the application of controls to the operations, then the accounts to be evaluated were designated: cash, banks, inventories, income and expenses; it was possible to know that the value of the bank account has not been duly entered in the Statement of Financial Position affecting the reasonableness of the arrangements verified; With regard to the income account, all the values for sales within the company are not recorded, mainly due to the fact that they are minor sales, the customer does not request the respective invoice, due to the findings found it is necessary to build a new financial statement where the verified balances are placed and included in the summary statement, it is recommended the use of the computer system that allows the generation of the necessary reports; for the adequate control in the operations of the San Pedrito hardware store.

**Keywords:** Audit, Financial Audit, Internal Control, Financial Statements.



Reviewed by:

Lic. Sofia Freire Carrillo

**ENGLISH PROFESSOR**

C.C. 0604257881

## CAPÍTULO I

### 1. INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es un examen crítico, sistemático y detallado, que se lo ejecuta para determinar la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de una entidad, para ello se aplican las fases de auditoría dependiendo de la actividad a la que se dedique una determinada empresa.

El principal objetivo de la realización de este tipo de auditoría es emitir una opinión tras verificar que los saldos expresados en la contabilidad sean reales, para tomar decisiones oportunas en consecución del objetivo principal de la entidad. También busca evaluar la efectividad de la aplicación de un Sistema de Control Interno, la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos e impacto en el logro de los objetivos financieros. Con lo antes mencionado, se propuso la ejecución de una Auditoría Financiera a la Ferretería San Pedrito. La evaluación a la Ferretería San Pedrito se la ejecutó mediante la aplicación de las normas y técnicas internacionales de auditoría, lo cual permitió determinar el nivel de observancia de los criterios de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos de la unidad. En la Auditoría Financiera se empleó información proveída directamente del personal de la entidad, la cual ayudó a facilitar el desarrollo de la investigación. Se elaboró el marco teórico referente mediante consultas bibliográficas; también se aplicaron técnicas y metodologías de investigación necesarias para evidenciar los hechos. Por otra parte, la auditoría financiera fue practicada al: activo, pasivo, patrimonio y cuentas de ingresos y gastos de las cuentas materiales revisadas en los estados financieros. El examen realizado se sustenta en los análisis financieros ejecutados a través de revisión de ejecución de: arqueos de caja, conciliaciones bancarias, análisis vertical y horizontal. Finalmente, se elaboró el Informe de Auditoría en donde constan todos los hallazgos identificados en el desarrollo del presente trabajo, los cuales contienen sus respectivas conclusiones y recomendaciones; este último documento es el que puede convertirse en una importante herramienta de gestión financiera para mejorar la toma de decisiones y garantizar el adecuado funcionamiento de la entidad.

#### 1.1 Planteamiento del Problema

Ferretería San Pedrito, es una empresa dedicada a la comercialización al por mayor de materiales de ferretería y cerraduras como: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos como; cajas fuertes, extintores, etc. Desde su creación hasta la actualidad no se han efectuado auditorías, razón por la cual no se tiene una opinión de la eficiencia en las actividades relacionadas con el manejo de los recursos.

En la ferretería San Pedrito se observa la ausencia de conciliaciones bancarias, por tanto, desconocen los movimientos del efectivo y si estos cuentan con los respectivos respaldos de justificación, además que la persona designada para el manejo de la caja chica es la propietaria de la ferretería, no se ha verificado si los gastos efectuados con estas cuentas son netamente del giro del negocio. La falta de control de inventarios genera un registro tardío de las entradas y salidas de materiales y productos resultando que los reportes de inventarios

no contengan información veraz y oportuna lo que también retrasa la presentación de los estados financieros al culminar el periodo contable.

La auditoría financiera permitirá ampliar la visión de los problemas, detectando los factores que afectan a la eficiencia y eficacia financiera tributaria, de la información que se presenta mensual y anual.

## **1.2 Justificación**

La ejecución del presente trabajo de investigación se justifica en la parte práctica, pues al realizar la auditoría financiera a la Ferretería San Pedrito por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 se determinará la razonabilidad de los Estados Financieros, resultados que se verán reflejados en el dictamen final de auditoría. También este trabajo pondrá en práctica los conocimientos y habilidades adquiridas durante la formación académica profesional, los cuales serán aprovechados al máximo en la ejecución del examen mencionado anteriormente, para alcanzar experiencia antes de obtener el título como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, y así lograr adquirir nuevos conocimientos durante el desarrollo del trabajo de titulación.

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una auditoría financiera para la ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba del período económico 2020.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Aplicar las fases de la auditoría financiera para la ferretería “San Pedrito” en la ciudad de Riobamba.
- Verificar el cumplimiento de la normativa contable, laboral y tributaria vigente.



## CAPÍTULO II

### 2. ESTADO DEL ARTE

#### 2.1 Antecedentes

El estado del arte permite que el investigador tenga una visión más clara y sobre todo crítica de lo que se ha hecho en torno a un problema de investigación; en este sentido, luego de efectuada la investigación documental y bibliográfica se observa las siguientes investigaciones:

Según Miranda (2018) en su proyecto de investigación Auditoría Financiera – Tributaria y su incidencia en la liquidez de la empresa Mega Ferretería Bonilla año 2016 – 2017, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros, concluye que:

*El balance general y de resultados de la empresa Mega Ferretería Bonilla presenta deficiencias en la razonabilidad en los estados financieros, en especial en su cuenta de inventario ya que no se pudo asegurar que el valor registrado en el Balance General concuerde con el inventario físico de la empresa, lo que demuestra un incumplimiento de las NIIF para pymes, además no se puede visualizar la integridad de las existencias. (p. 153).*

Para Puente y Tirado (2022), en su trabajo de investigativo denominado “Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, período 2019”, tuvo como objetivo “la elaboración de una auditoría financiera, que es un examen de gran importancia y fundamental que se realiza a la información del ciclo contable y mediante la auditoría poder emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa” (p.115).

Mientras Arias & Tenelema (2020), en su trabajo de investigación se enfocó en la realización de una auditoría financiera al Centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamate, período 2018, para la:

*Determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros. Se delinee los diferentes métodos, técnicas de recolección de datos para emitir un diagnóstico de la situación actual, mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, para la obtención de información relevante, pertinente y consistente.*

*...El resultado de la ejecución de la auditoría emitió un dictamen limpio o sin salvedades, ya que se ha encontrado ciertas debilidades menores dentro de los hallazgos con sus respectivas evidencias. Por lo cual, se recomienda para la planificación de auditorías a periodos posteriores tomar en cuenta el presente trabajo y para la implementación de las recomendaciones proporcionadas (p. 156).*

Según Borja (2018), en su proyecto de investigación Auditoría Financiera a “La ferretería el FOCO 2” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, concluye que:

*El análisis de la información financiera de las cuentas que conforman los estados financieros de la Ferretería El Foco 2; periodo 1 de enero al 31 de*

*diciembre del 2015; permitió conocer las inconsistencias de los estados financieros por no contar con una estructura contable que pueda cubrir sus necesidades sino únicamente con registros de compras y de ventas para realizar el pago de impuestos (p. 129).*

Estas investigaciones reflejan elementos similares en la aplicación de las fases de auditoría, y no se han efectuado auditorías a la Ferretería San Pedrito, por lo que el proyecto de investigación servirá de apoyo para el administrador de la empresa.

## 2.2 Marco Teórico

### 2.2.2 Auditoría

De acuerdo con Manrique (2019) “La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias en empresas privadas y públicas” (p.16). Así podemos distinguir a la Auditoría tributaria, auditoría financiera, Auditoría administrativa o de gestión, Auditoría operativa, Auditoría gubernamental, auditoría ambiental, Auditoría académica, Auditoría forense, etc.

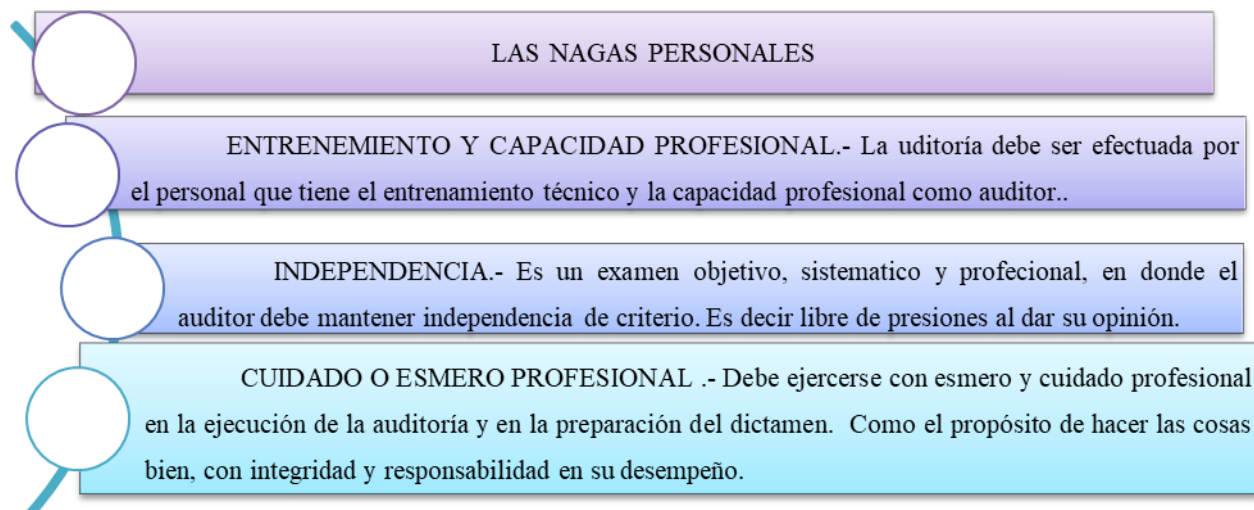
### 2.2.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptados

Las NAGAS tiene su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año de 1948. Son principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor minimizando el riesgo profesional del mismo

En la actualidad las NAGAS, se constituyen los como los diez mandamientos del auditor y son los siguientes:

**Figura 1.**

NAGAS Personales



**Nota.** Adaptado de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Accountancy (2020, pp. 1-4).

**Figura 2.**

Las NAGAS de Ejecución

**Nota.** Adaptado de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Accountancy (2020, pp.1-4)

LAS NAGAS DE EJECUCIÓN		
<b>PLANEACIÓN Y SUPERVISIÓN</b> El auditor debe planear sus tareas de manera que asegure la realización de una auditoría de alta calidad y que esta sea obtenida con la economía, eficiencia, eficacia y prontitud debidas.	<b>ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b> Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.	<b>EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE</b> Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros sujetos a la auditoría.

**Figura 3.**

Las NAGAS para Preparación del Informe

LAS NAGAS PARA PREPARACIÓN DEL INFORME			
<b>NORMAS CONTABLES</b> El dictamen debe expresar si los EEEF están presentados de acuerdo a un marco contable (PCGA, NIC, NIIF O NICSP)	<b>CONSISTENCIA</b> Base de opinión sobre los EEEF, el auditor al opinar sobre los EF debe observar que fueron preparados de acuerdo con normas contables que fueron aplicados sobre bases consistentes.	<b>REVELANCIA SUFICIENTE</b> Corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.	<b>OPINIÓN DEL AUDITOR</b> El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse en una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden.

**Nota.** Adaptado de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Accountancy (2020, pp. 1-4).

### Fases de la Auditoría

Para Mejía (2021), toda auditoría se lleva a cabo siguiendo un plan de acción o fases que es importante respetar y cumplir. Estas fases son:

- **Planeación.** En la primera etapa de la auditoría se establece el propósito de este proceso y el alcance que tendrá.
- **Ejecución.** Se ponen en marcha todos los procedimientos detallados en la etapa de planeamiento.
- **Informe.** Con todo el material reunido durante la auditoría, el auditor redacta un informe que incluye todos los datos relevados en el proceso (p. 8).

#### 2.2.4 Técnicas y Prácticas de Auditoría

Según Vanasse (2011), a las técnicas y prácticas de Auditoría las define como: “Es posible diseñar procedimientos de auditoría para introducir la utilización de diversas técnicas que investiguen un objetivo específico” (p.74). El diseño o modificación de los diferentes procedimientos para ajustarse a objetivos y situaciones diversas depende en gran medida de las circunstancias de cada auditoría y del criterio individual del auditor encargado del trabajo.

**Tabla 1.**

*Técnicas de Auditoría*

<b>VERIFICACIÓN</b>	<b>TÉCNICA</b>
<b>Ocular</b>	Comparación
	Observación
	Revisión selectiva
	Rastreo
<b>Verbal</b>	Indagación
	Entrevista
	Encuesta
<b>Escrita</b>	Análisis
	Conciliación
	Confirmación
	Tabulación
<b>Documental</b>	Comprobación
	Cálculo
	Revisión selectiva
<b>Física</b>	Inspección

**Nota:** Elaboración propia con base Contraloría General del Estado, (2011)

### 2.2.5 Auditoría Financiera

Para Manrique (2019), en su libro introducción a la auditoría define:

“Es un proceso realizado por auditores, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto” (p. 35). El examen exige la comprobación de la legalidad y regularidad en la utilización de los recursos, tomando evidencias mediante el uso de técnicas y procedimientos planificados para generar una opinión.

### 2.2.6 Riesgos de Auditoría

Como afirma Manrique (2019), significa “El riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada en el caso que los Estados Financieros contengan errores importantes (NIA 400)” (p. 41).

Es la posibilidad que se da, una vez efectuado el examen de auditoría, que permanezcan situaciones relevantes no informadas o errores significativos en el objeto auditado.

La materialización de este riesgo implica la emisión de un informe incorrecto o incompleto. A fin de precaverse del riesgo asociado a su labor profesional, el auditor debe explicitar formalmente los objetivos de la revisión. Además, debe efectuarse una adecuada

planificación, ejecución y control del trabajo, de tal modo que pueda reducirse este riesgo a niveles aceptables. El riesgo de Auditoría es la combinación de tres elementos:

- ✓ La posibilidad de existencia de errores o irregularidades significativas en el objeto a auditar.
- ✓ La posibilidad de no detección o neutralización de la materialización de estos errores o irregularidades por el sistema de control interno del ente auditado.
- ✓ La posibilidad de su no detección por parte del auditor mediante la aplicación de sus procedimientos de auditoría.

### **Componentes del riesgo**

Los tres elementos componentes del riesgo de auditoría antes citados dan origen a los siguientes riesgos:

**A. Riesgo inherente** es la susceptibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones contengan errores que puedan ser importantes, individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, antes de considerar a los controles internos relacionados.

*Está dado por la posibilidad de la existencia de omisiones, errores o irregularidades significativas en la entidad sometida a examen, ya sean estados financieros, procedimientos operativos o administrativos o de gestión. Es aquél que no se puede eliminar, siempre estará presente en toda empresa. El riesgo inherente está totalmente fuera del control del auditor, ya que es propio de la forma cómo opera la entidad auditada.*

**B. Riesgo de control** es el riesgo de que un error pueda presentarse en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y que sea importante individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, no pueda ser prevenido o detectado y corregido en el periodo adecuado por los sistemas de control interno y contable.

*El Riesgo de control» corresponde a la posibilidad de que se materialicen los riesgos inherentes y que éstos no se hayan detectado, controlados o evitados por el sistema de control interno diseñado para tales efectos.*

**C. Riesgo de detección** es el riesgo de que los procedimientos sustantivos del auditor no detecten un error que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones, que pueda ser importante individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones.

*Este riesgo surge cuando los procedimientos de auditoría seleccionados no detectan los errores o irregularidades existentes en la entidad auditada. Estas situaciones tampoco fueron detectadas o neutralizadas por el sistema de control interno de la organización (pp. 70-73).*

El riesgo inherente y de control está fuera del control del auditor, pero no así el riesgo de detección, el cual sí se puede manejar.

El riesgo de detección se minimiza a medida que se obtiene satisfacción de Auditoría mediante la aplicación de procedimientos analíticos, pruebas detalladas de transacciones y saldos, y otros procedimientos de auditoría.

### 2.2.7 Evidencia

Desde el punto de vista de Cardozo (2021), “su origen epistemológico del latín *evidens*, que significa visible o manifiesto” (p. 12).

El Diccionario de la Real Academia Española define a la evidencia como “el conjunto disponible de hechos o de información que indican si una creencia o proposición es verdad o válida” (p. 1).

Mientras el Diccionario Panhispánico de Dudas (2020) la identifica como:

*La certeza clara y manifiesta de la verdad o realidad de algo. La evidencia así entendida puede ser de tipo ontológico (basada en la percepción de objetos), epistemológico (fundamentada en la experiencia o el conocimiento) o incluso intuitivo. Todo esto parece indicar que algo evidente no deja lugar a dudas; en consecuencia, deberíamos tener consenso respecto de su certeza y verdad. Sin embargo, estas definiciones nos remiten a otras, como habíamos anticipado, sin que exista consenso en torno de conceptos hegemónicos homogéneos y entre los que se observará una suerte de circularidad (pp. 4-6).*

### 2.2.8 Hallazgos

De acuerdo con Guerra (2021), el Hallazgo en la Auditoría “es considerado como el descubrimiento en documentos, declaraciones, sucesos o eventos” (p. 5). Ayuda para evaluar o indagar las posibles tendencias a encontrar irregularidades, dentro de la realización de una auditoría.

Hallazgo de auditoría es encontrar acontecimientos que fueron verificados y que fueron aplicados fuera de una normativa legal vigente.

Tenemos específicamente cuatro normas técnicas dentro del hallazgo en auditoría. Con el fin de evidenciar sus partes que lo componen:

Estos elementos que vamos a ver los identificamos como: Condición | Criterio | Causa | Efecto.

#### **Condición**

Cuando nos referimos a la condición en el hallazgo de la auditoría, queremos manifestar que es una referencia a un ambiente actual. Esta situación se produce cuando el auditor analiza las posibilidades dentro del ambiente laboral donde va a ejecutar la auditoría; Dado que, nos hacemos las preguntas necesarias para cada situación: ¿Cómo | Qué | cuándo | donde?

La condición establece en ¡Lo que es y lo que sucedió! Con esta frase entendemos específicamente que son los hechos encontrados por el auditor; Y qué determina el incumplimiento de las normas requeridas. Para cumplir las normas el auditor debe asegurarse que las evidencias sean objetivas, suficientes y relevantes.

El auditor cuando trabaja en la indagación de los hallazgos y lo desarrolla como tal. Debe comparar la Condición (lo que es) frente a los criterios (lo que debe ser).

## 1) Criterio

Se entiende como criterio cuando definimos la condición verdaderamente de “Lo que debe ser”. El auditor deberá entregar la opinión del balance a criterio correcto. Basado en las pruebas sustantivas de auditoría; Y en parámetros o reglas a seguir para determinar el cumplimiento de las mismas.

El criterio se entiende como una norma general en la auditoría. Para la aplicación de lo que determinan las normas, reglamentos, estatutos y leyes vigentes; Por así decirlo, se debe evaluar la situación actual de la organización.

Existen dos tipos de criterios dentro de esta norma a estimar: El criterio estándar y el criterio indirecto.

### ✓ Criterio Estándar

Dentro del criterio estándar para emitirlo, se debe considerar que la entidad posea lo siguiente:

- Las normas, políticas, reglamentos, estatutos de la entidad.
- Las leyes vigentes del país.
- Las metas y objetivos trazados dentro de la organización.
- Los contratos de trabajo.
- El presupuesto anual, entre otros.
- 

### Criterio Indirecto

Ahora para considerar un criterio implícito o indirecto, acontece cuando se han modificado ciertas normativas estándares:

Algunas de las características de los criterios indirectos. Tomando el mismo caso de los criterios estándares, son los siguientes:

- La aplicación eficiente de políticas, reglamentos y estatutos.
- El conocimiento del auditor de la ley vigente.
- El sentido común en la interpretación del cumplimiento del presupuesto.
- Las habilidades profesionales para interpretar nuevos adendum a los contratos.
- Capacitación continua del auditor sobre nuevas normativas. Entre otros.

## Causa

La causa prácticamente se deriva de la razón o razones (Por lo que sucedió la condición o por la falta de incumplimiento del criterio). Es decir, el auditor debe actuar en consecuencia de tales incumplimientos y plantearse las preguntas: ¿El por qué ocurrió? cada condición detectada. Para posteriormente descubrir las causas de esa infracción o incumplimiento.

Por este motivo uno de los puntos importantes a considerar por el auditor. Es usar su experiencia, criterio y habilidades para disminuir o prevenir que se repitan estas causas.

Las causas más frecuentes que se pueden encontrar dentro de la administración de empresas, pueden ser las siguientes:

- Aplicación de procedimientos o normas de manera errónea.
- Deficiencia de comunicación entre el personal de cada área de la empresa.

- La falta de capacitación al personal.
- Falta de mecanismos y de monitoreo al personal o en la adquisición de productos.
- Ineficiencia en el control interno, entre otros.
- Planificación y organización inadecuadas dentro de la entidad.

Cabe manifestar, que suelen surgir muchas irregularidades dentro de una empresa. Por tal motivo el auditor tiene la tarea de minimizar el incumplimiento de las mismas.

### **Efecto**

El efecto es el resultado de la condición encontrada, que puede ser potencialmente grave dependiendo de sus causas. El auditor de hallazgos actúa bajo las evidencias y según lo provocado; Para adelantarse a las acciones correspondientes y posteriormente informar la observación.

Los efectos generalmente se expresan en términos numéricos o cuantitativos. Como, por ejemplo:

- En unidades monetarias.
- Valores de dinero.
- Número de procedimientos.
- Unidades de producción.
- Unidades de tiempo (Año, meses, semanas, día, hora, minutos, segundos).

Los efectos llegan a persuadir al área auditada, para tomar las acciones necesarias y determinar una respuesta eficiente.

### **2.2.10 Dictamen**

De acuerdo con Moreno (2022), el dictamen es el:

*Documento que emite el auditor como resultado de un examen de los Estados Financieros de una entidad económica, de acuerdo con normas y procedimientos de auditoría establecidos que cumplan con las necesidades comunes de información financiera de un amplio rango de usuarios (por ejemplo, las Normas Internacionales de Información Financiera), su resultado principal es la opinión profesional concreta y sintética que el auditor expresa respecto de los estados financieros (p. 112).*

La culminación del trabajo realizado por el auditor es el pronunciamiento relativo al dictamen de estados financieros, atendiendo al resultado del examen practicado.

Los tipos de dictamen están relacionados con la opinión que puede emitir el auditor y son los siguientes:

#### **a) Dictamen con opinión sin salvedades, favorable, limpia, positiva**

Expresa la opinión favorable sobre que los exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente aceptadas, que permitieron obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **b) Dictamen con salvedades**



En este dictamen el auditor exprese una opinión con salvedades por existir desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados o por limitaciones en el alcance de su examen.

**c) Dictamen con opinión negativa, adversa o desfavorable**

Este dictamen es emitido como consecuencia del examen que concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad y las desviaciones son de tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada y debe revelar todas las desviaciones importantes a los principios de contabilidad y las limitaciones que haya tenido en el alcance de su trabajo.

**d) Dictamen con abstención de opinión u opinión denegada**

Un dictamen con abstención de opinión sucede cuando el examen realizado por el auditor sobre los estados financieros haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades, en este caso deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención y manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre los estados financieros.

Como plantea Manrique (2019):

*Un dictamen con abstención de opinión sucede cuando el examen realizado por el auditor sobre los estados financieros haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades, en este caso deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención y manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre los estados financieros” (pp. 223-224).*

El dictamen sobre los estados financieros de una empresa es el documento por el cual un profesional independiente expresa su opinión sobre dichos estados, basándose en el examen que ha realizado de ellos.

El dictamen es el propósito y a la vez la conclusión de la auditoría, normalmente se presentan estados financieros comparativos y el auditor debe mencionar en su dictamen la responsabilidad que asume respecto a dichos estados, indicando las fechas y períodos de los estados financieros por él examinados.

### **2.2.11 Estados Financieros**

Según Uriarte (2020), menciona “Los estados financieros, también conocidos como estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son un tipo de informe económico especializado, que numerosas instituciones emplean para dar a conocer su situación financiera a una fecha o un momento determinado” (p. 123).

### **Importancia de los Estados Financieros**

Los estados financieros son importantes ya proporcionan información necesaria para el área administrativa y al público.

### 2.2.12 Clasificación de los Estados Financieros

Según García (2022), uno de los puntos más importantes de una empresa, A continuación, veamos en qué consisten cada uno de ellos.

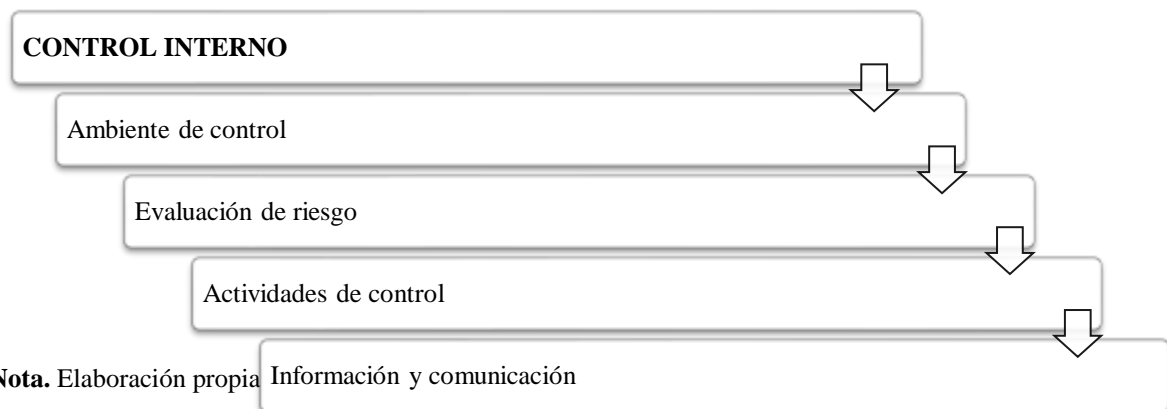
1. **Balance de situación:** *Este es un documento contable que tiene como finalidad informar acerca de la situación de la empresa, representa al activo, pasivo y patrimonio.*
2. **Cuenta de resultados:** *La cuenta de resultados es una comparación de los ingresos de la organización frente a los costos de esta. Los elementos fundamentales son gastos e ingresos.*
3. **Estados de cambio en el patrimonio neto:** *El estado de cambios en el patrimonio neto muestra las valoraciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa.*
4. **Estados de flujo de efectivo:** *Este brinda una demostración de las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, mediante el empleo de estimaciones directas o indirectas.*
5. **Memoria:** *Este es un documento utilizado en contabilidad, el cual sirve para ampliar la información que se encuentra contenida en las cuentas anuales (p. 65).*

### 2.2.13 Control Interno

Según Pelazas (2018), el objetivo del control interno en el inmovilizado material es: *...verificar que la empresa conserva convenientemente tales elementos mediante una buena división de funciones en la adquisición, venta y custodia; y protección de mismos a través de mecanismos de responsabilidad por parte de la dirección o de la gestión de la entidad auditada (p.26).*

**Figura 4.**

Componentes de control interno



## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1 Método de Investigación

Menciona Westreicher (2020), “El método es una forma organizada y sistemática de poder alcanzar un determinado objetivo” (p.12).

Deductivo: De acuerdo con Cuaran (2018), se refiere a “aquel método donde se va de lo general a lo específico. La inducción puede ser completa o incompleta” (p. 18).

Este método permitió que el seguimiento y evaluación que se pretende realizar se enfoca de manera particular en este caso al rubro de ingresos y bancos, para partir a la comprobación del cumplimiento con la normativa legal vigente.

Observación: Para Ramos (2018), la observación científica como “método consiste en la percepción directa del objeto de investigación” (p. 69). La observación investigativa es el instrumento universal del científico. Este método será aplicado, ya que se realizará una visita previa a la entidad auditada, con el propósito de analizar las que actividades que se desarrollan en la empresa.

Analítico: “Se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado. Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado, para ver, las relaciones entre las mismas.” (Jiménez & Salazar, 2019, p. 58). Entonces se puede deducir que es el método utilizado para realizar un análisis de la problemática de la empresa y para la elaboración de conclusiones y recomendaciones.

#### 3.2 Tipo de Investigación

En el proyecto se requiere aplicar una investigación descriptiva, con el objetivo de analizar y discernir los resultados.

Descriptiva: La investigación descriptiva: Nicomedes (2018) menciona que “es una investigación inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos sobre las características” (p. 2). La investigación descriptiva, comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetos.

#### 3.3 Diseño de la Investigación

Por la naturaleza y complejidad del problema a investigar, la investigación no realizó de manera experimental, la investigación será:

Documental: el método de investigación documental “se utiliza principalmente en los estudios cualitativos” (Sánchez, 2020, p. 31). Implica un acercamiento indirecto a la realidad, basado en fuentes secundarias.

Se aplicó una investigación documental, ya que, es necesario recopilar la información de la ferretería, por cuanto se debe revisar y analizar los puntos importantes de los estados financieros.

De campo: “Se caracteriza porque el mismo objeto de estudio sirve de fuente de información para el investigador. Consiste en la observación directa y en vivo de las cosas y la conducta de personas, fenómenos, etcétera” (Moran, 2018, p. 25).

Según la investigación de campo se puede aplicar debido a que se debe mantener un contacto directo con los individuos del objeto a investigar y es necesario acudir a las instalaciones de la ferretería.

### 3.4 Población y Muestra

#### 3.4.1 Población

La población que participara en la investigación; documental y personas involucradas en la elaboración de los estados financieros.

**Tabla 2.**

*Documentos*

	<b>POBLACIÓN 1</b>	<b>CANTIDAD</b>
Conciliaciones bancarias		12
Arqueos de caja		12
Estado de Situación Financiera		1
Estado de Resultados		1
Declaración del IVA mensual		12
	<b>TOTAL</b>	<b>38</b>

**Nota.** Elaboración propia en base a información de la Ferretería San Pedrito (2020)

**Tabla 3.**

*Empleados de la empresa (Ferretería San Pedrito)*

	<b>POBLACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
Personal área administrativa		1
Personal área contable		2
Personal área comercial		4
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>

**NOTA.** Elaboración propia en base a información de la Ferretería San Pedrito (2020)

#### 3.4.2 Muestra

La población documental y personal al ser menores a 100 no es necesario determinar el tamaño de la muestra, el grupo de estudio es a todos los involucrados.

### 3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

#### 3.5.1 Técnicas

**Encuesta:** La encuesta basada en el control interno de la ferretería se aplicó a los trabajadores y propietarios de la empresa obteniendo una clara opinión sobre el control que se aplica.

**Entrevista:** La entrevista se aplicó a los propietarios como al contador de la empresa con respecto al manejo contable financiero, laboral y tributario que se efectúa en la ferretería.

**Observación:** Se visitó en varias ocasiones la ferretería San Pedrito, para observar los documentos fuentes de cada una de las transacciones e informes financieros.

#### 3.5.2 Instrumentos

- Guía de entrevista.

## CAPÍTULO IV

### 4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El motivo de la presente encuesta es para conocer el criterio de cada trabajador e identificar posibles problemas los resultados se reflejan a continuación:

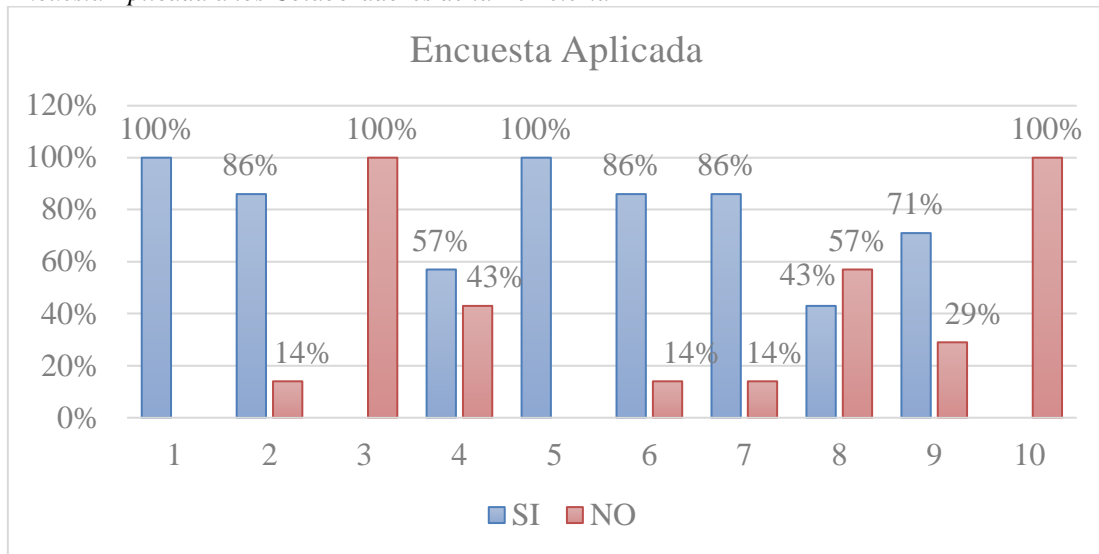
**Tabla 4.**

*Resultados de la Encuesta Aplicada a los Colaboradores de la Ferretería*

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta con un sistema contable informático?	7	0	Posee un sistema de facturación para cumplir con las obligaciones con el SRI.
2	¿En lo referente al manejo de las cuentas bancarias se elaboran conciliaciones bancarias?	1	6	No, es una actividad permanente solo se realiza por solicitud del propietario.
3	¿Se efectúa algún seguimiento de cheques girados y no cobrados?	0	7	
4	¿Efectúan arqueos de caja diarios?	4	3	Sí, pero no se deposita el dinero recaudado a la cuenta bancaria de forma diaria
5	¿Usted considera que se está cumpliendo con los objetivos y metas de la ferretería?	0	7	
6	¿Posee la ferretería informe del manejo de los inventarios?	1	6	
7	¿Efectúan constataciones físicas de los inventarios?	1	6	
8	¿Se ha realizado controles a los inventarios?	3	4	Si, se ha realizado el control de inventario, pero no son frecuentes
9	¿Existe un control de los gastos de la ferretería?	2	5	No existe la aplicación de controles para evitar gastos sin autorización.
10	¿Es necesaria la aplicación de una auditoría financiera?	7	0	Si, conocer si la información financiera es confiable para la toma de decisiones.
Total, de personas encuestadas		7		

Una auditoría financiera permite conocer si los datos incluidos en los Estados Financieros son fiables para la toma de decisiones y evitar sanciones a la empresa por no contar con información oportuna.

**Figura 5.**  
*Encuesta Aplicada a los Colaboradores de la Ferretería*



**NOTA.** Elaboración propia en base a información de la Ferretería San Pedrito (2020)

Después de realizar la encuesta pertinente se puede determinar problemas a solucionar dentro de la organización principalmente en el manejo de los recursos; por ende, carece de un adecuado control interno identificando un 100% en la ausencia de información de la cuenta del activo disponible - Inventarios generando así, dudas en la consistencia de los saldos presentados, mismas que deben ser atendidas con soluciones sugeridas hacia la gerencia. Otro punto a analizar es la cuenta Bancos representada en la encuesta en las preguntas 2 y 3, en las respuestas refleja que no se realizan conciliaciones bancarias de forma permanentes, sino, solo se realiza por solicitud del propietario, por todas estas problemáticas es necesario la aplicación de una Auditoría Financiera.

## CAPÍTULO V

### 4.1.1. Auditoría Financiera



“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”

AP  
½

# PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Razón social	Ferretería San Pedrito
Tipo de examen	Auditoría Financiera
Período	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.
Responsable	Kerly Maricela Muyolema Cuenca Ing. Alexandra Lorena López Naranjo
Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cuentas.

Elaborado por: **KMMC** Fecha: **03/10/2022**  
Revisado por: **ALLN** Fecha: **16/12/2022**



**HOJA DE REFERENCIAS**

**Tabla 5.**

*Hoja de Referencias*

No.	Documento	Referencia
1	Orden de trabajo	<b>OT</b>
2	Información general	<b>IG</b>
3	Hoja de referencias	<b>HR</b>
4	Hoja de marcas	<b>HM</b>
5	Planificación preliminar	<b>PP</b>
6	Programa de ejecución	<b>PE</b>
7	Ejecución	<b>E</b>
8	Comunicación de resultados	<b>CR</b>
9	Notificación de inicio de la auditoría financiera.	<b>NI</b>
10	Entrevista inicial	<b>ERI</b>
11	Evaluación al sistema de control interno que posee la ferretería.	<b>ESCI</b>
12	Elaborar el informe de materialidad.	<b>IM</b>
13	Cuestionarios a las cuentas seleccionadas.	<b>CCC</b>
14	Niveles de confianza y riesgo.	<b>DCR</b>
15	Matriz de riesgos.	<b>MR</b>
16	Cédula sumaria	<b>CS</b>
17	Hallazgos de auditoría financiera	<b>H</b>
18	Notificación de la finalización del proceso de auditoría financiera.	<b>NF</b>
19	Dictamen de auditoría financiera.	<b>DAF</b>
20	Información general de la entidad	<b>IG</b>





**AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
EN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**HM  
1/1**

**HOJA DE MARCAS**



**Tabla 6.**

*Hoja de Marcas de Auditoría*

No.	Detalle	Símbolo
1	Pendiente de Registro	ⓓ
2	Socializado	Δ
3	Comprobado y Verificado	±
4	Conciliado	∞
5	Diferencias encontradas	≠
6	Confrontado con libros	¥
7	Confrontado	Ω
8	Comparado con auxiliar	≥
9	Análisis efectuado	β
10	Hallazgo	@
11	Sumas verificadas	£
12	Verificación física	√

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 03/10/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

**Tabla 7.**  
*Programa de Planificación de Auditoría*

<b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría Financiera				
<b>Objetivo:</b> Obtener información del entorno general de la empresa.				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020				
No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Elaborar y firmar del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	CSP 1/2	 K.M.M.C 	03/10/2022
2	Notificar de Inicio de la Auditoría Financiera	NIA 1/1		04/10/2022
3	Realizar una visita previa a la entidad y realizar una cédula narrativa	CNVP 1/1		05/10/2022
4	Solicitar información general de la entidad	IG 1/4		05/10/2022
5	Efectuar una entrevista inicial al representante legal de la ferretería	ERI 1/2		07/10/2022
6	Elabore el Memorándum de Planificación Preliminar	MP 1/5		10/10/2022
7	Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno basado en los componentes y principios del COSO III; calificar el nivel de riesgo y de confianza	ESCI 1/10		12/10/2022
8	Solicitar los Estados Financieros	IFF 1/3		21/10/2022
9	Efectuar un análisis financiero y determinar la materialidad	AFM 1/6		25/10/2022
10	Elabore del informe de planificación de Auditoría Financiera	IP 1/1		27/10/2022



## **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

En la ciudad de Riobamba, a los tres días del mes de octubre del dos mil veinte y dos comparecen a la celebración del presente contrato, el señor Sr. Pedro Maji, Propietario de la Ferretería San Pedrito, parte a la cual se denominará CONTRATANTE; y, la Srta. Kerly Maricela Muyolema Cuenca, en calidad de auditora se le denominará CONTRATADA. Los comparecientes, hábiles para contratar y obligarse, acuerdan lo siguiente:

**PRIMERA CLÁUSULA: OBJETO.** - La Contratada tiene el compromiso de realizar una Auditoría Financiera para la ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba del período económico 2020. Con la finalidad de emitir un informe final de auditoría, así también como el dictamen de Auditoría mismo que mostrara la opinión acerca de la razonabilidad de los de los Estados Financieros.

**SEGUNDA CLÁUSULA: CONDICIONES DEL CONTRATO** En virtud del presente contrato, Srta. Kerly Maricela Muyolema Cuenca se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones: desempeñar oportunamente con las actividades descritas en el presente contrato y el asistir a la CONTRATANTE en la formulación, comunicación e implementación de las recomendaciones sobre los posibles hallazgos.

El señor CONTRATANTE estará comprometido a proporcionar la información necesaria, para el buen desarrollo de la Auditoría.



**Audit**  
KM

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**CSP**  
**2/2**

**TERCERA CLÁUSULA: DURACIÓN.** - El presente contrato tendrá una vigencia de revisión de los Estados Financieros por el período comprendido de veinte días laborables.

**CUARTA CLÁUSULA: HONORARIOS.** - En la realización de la auditoría no se obtendrá honorarios, ya que la elaboración del mismo es para fines educativos y es necesario poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas universitarias.

**QUINTA CLÁUSULA: CONTROVERSIAS.** - En caso de conflicto las partes libre y voluntariamente se someterán en forma expresa a los Jueces Civiles del cantón Riobamba, donde se ajustarán a las sanciones convenientes.

**SEXTA CLÁUSULA: FIRMAS DE RESPONSABLES.** - Las partes declaran aceptar el contenido de este contrato. Para constancia de lo acordado, las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Riobamba, a los 03 días del mes de octubre del 2022.

△ Socializado

---

Srta. Kerly Muyolema Cuenca  
Auditora

---

Sr. Pedro Maji  
Propietario de la Ferretería San  
Pedrito.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 03/10/2022**

**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**



**AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**NIA  
1/1**

**Notificación de Inicio de la Auditoría Financiera**

Riobamba, 04 de octubre del 2022.

Señor.

Pedro Maji

**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**

Presente.

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le informo sobre el inicio del proceso de Auditoría Financiera a la empresa Ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba, del período económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, lo cual se analizará la información general de la empresa, se solicita autoriza a quien corresponda la entrega de la información general para su análisis y la aplicación de las técnicas de auditoría financiera.

Por la atención dada a la presenta le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

---

Kerly Maricela Muyolema Cuenca  
**Auditora**

△ Socializado

**Elaborado por: KMMC**

**Fecha: 04/10/2022**

**Revisado por: ALLN**

**Fecha: 16/12/2022**



**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA ERI  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL 1/2  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**ENTREVISTA INICIAL AL REPRESENTANTE LEGAL**

**Responsable:**

Pedro Maji

**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**

- 1. ¿El dinero recaudado por la actividad de La Ferretería San Pedrito son depositados en la cuenta bancaria?**

La ferretería San Pedrito cuenta con todos los documentos en regla pues posee su Ruc, permisos de funcionamiento que le permite mantenerse vigentes al mercado.

- 2. ¿Se han generado las declaraciones que deben ser presentadas al SRI?**

Si, se realizan las declaraciones mensualmente y la declaración del impuesto a la renta se procura presentarse al día, para evitar sanciones y multas por parte del Servicio de Rentas Internas

- 3. ¿Cuentan con estados financieros de cada uno de los períodos?**

Si, se elaboran los estados financieros al final de cada período con la finalidad de determinar si la contabilidad cuadra y si no se han presentado errores en los registros.

- 4. ¿Cuáles son los controles para la administración de los inventarios?**

Para la administración de los inventarios empleamos un método promedio y se verifica que todos los productos se encuentran debidamente almacenados en la bodega, colocados en un espacio físico destinado a cada producto.

**5. ¿El sistema informático de la empresa es funcional?**

En lo referente al sistema informático empleamos un sistema destinado principalmente a la facturación permite el ingreso de los inventarios y la salida mediante factura.

**6. ¿Se verifica la administración de los activos fijos?**

En la administración de los activos fijos podemos decir que no se aplica política alguna en varias ocasiones se presenta perdida o daños en alguno de estos bienes.

**7. ¿Se han presentados problemas en la contabilidad?**

Si, la contabilidad ha presentado algunos problemas generalmente cuando no se cuadran los activos líquidos, cuando existen pérdidas de los inventarios o de los activos fijos, se deben realizar investigaciones necesarias para el desarrollo del documento.

**8. ¿Mantiene un archivo ordenado de la información financiera?**

Si, contamos con un archivo ordenado de los documentos que permiten las transacciones de la ferretería San Pedrito

**9. ¿Considera necesario la aplicación de una auditoría financiera?**

Es necesario una auditoría financiera para conocer si los datos presentados en información financiera son reales.

**10. ¿Están dispuesto asumir las recomendaciones del proceso de auditoría financiera?**

Sí, estoy dispuesto a aplicar las recomendaciones hechas con la finalidad de mejorar los resultados de la ferretería y de esta manera alcanzar una mayor rentabilidad.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 07/10/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

**Memorándum de Planificación Preliminar**

**1. Motivo de la Auditoría**

Auditoría Financiera para la Ferretería San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el periodo económico 2020, se realiza en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría.

**2. Objetivo de la Auditoría**

**2.1. Objetivo General**

Realizar una auditoría financiera para la ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba del período económico 2020.

**2.2. Objetivos Específicos**

- Aplicar las fases de la auditoría financiera para la ferretería “San Pedrito” en la ciudad de Riobamba.
- Verificar el cumplimiento de la normativa contable, laboral y tributaria vigente.

**3. Alcance**

Comprende en una Auditoría Financiera para la Ferretería San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el periodo económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.



#### 4. Conocimiento de la Entidad

**Tabla 8.**

*Conocimiento de la Entidad*

<b>Razón social:</b>	FERRETERÍA SAN PEDRITO
<b>Actividad Económica:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Venta al por mayor de artículos de ferretería</li> <li>• Venta al por menor de materiales de construcción de productos metálicos y no metálicos para estructuras.</li> <li>• Venta al por mayor y menor de madera no trabajada.</li> <li>• Venta al por mayor y menor de materiales de construcción y acabados, piedra, arena, grava, cemento, ladrillo, bloques, etc.</li> <li>• Servicio de acabados de construcción.</li> </ul>
<b>Dirección del Establecimiento:</b>	<p><b>Provincia:</b> Chimborazo</p> <p><b>Cantón:</b> Riobamba</p> <p><b>Parroquia:</b> Lizarzaburu</p> <p><b>Barrio:</b> 24 de mayo</p> <p><b>Calle:</b> Av. Pedro Vicente Maldonado Y Juan Machado</p>
<b>Teléfono:</b>	032317377
<b>Email:</b>	majipedro2013@hotmail.com
<b>Obligaciones Tributarias:</b>	<p>1011 declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales</p> <p>2011 declaración de IVA</p> <p>1031 declaración de Retenciones en la Fuente</p> <p>Anexo Transaccional Simplificado.</p>

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.



## **Reseña histórica**

La ferretería San Pedrito se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, nace siendo un sueño del señor Pedro Manuel Maji Yunda, gerente propietario, quien conjuntamente con su familia y su gran deseo de prosperar se dieron la tarea de su creación en el 2003. En la actualidad a través del Certificado de Registro Único de Contribuyentes emitido por el Servicio de Rentas Internas, la ferretería San Pedrito realiza su principal actividad económica G47520403 Venta al por menor de materiales de construcción de productos metálicos, iniciando su actividad económica 31/01/2003. Registrando el domicilio tributario en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, parroquia Lizarzaburu, Barrió 24 de mayo en la Av. Pedro Vicente Maldonado.

## **5. Base Legal**

Para el cumplimiento de sus actividades financieras de la Ferretería San Pedrito. Se rige bajo la supervisión de los siguientes cuerpos legales

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código de trabajo
- Código tributario

## **6. Misión**

“Somos una ferretería que oferta productos diversos que permiten trabajos de calidad “

## **7. Visión**

“Ser una ferretería reconocida a nivel de la provincia por los productos, calidad y precios accesible al mercado “

## 8. Valores Institucionales

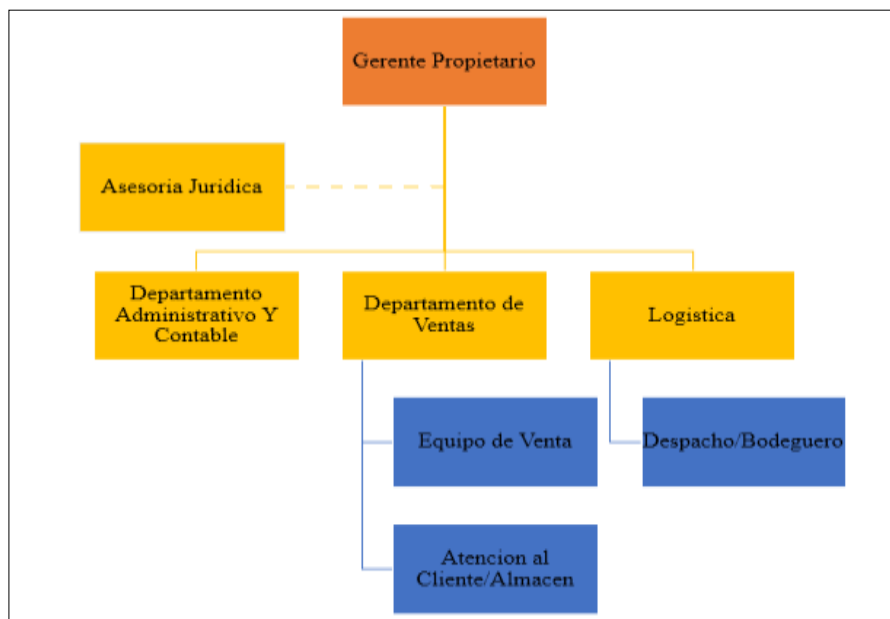
**Responsabilidad:** la capacidad de realizar las tareas asignadas con compromiso y dedicación.

**Honestidad:** Actuar con rectitud, disciplinado e intachable en el momento de la compra-venta, cuidar del despilfarro, el uso inadecuado de los materiales, cuidar de cualquier pérdida.

## 9. Estructura Organizacional

**Figura 6.**

Estructura Organizacional de la Ferretería San Pedrito



NOTA. Elaboración propia en base a información de la Ferretería San Pedrito. (2020)

## 10. Resultados a entregar

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

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**MP  
5/5**

### **11. Equipo de Trabajo**

La ejecución de la Auditoría Financiera está bajo la responsabilidad del Msc. López Alexandra como supervisor y la Srta. Kerly Muyolema como auditor. Para lo cual, se hacen responsables de la ejecución de la misma.

<b>NOMBRES</b>	<b>CATEGORÍA</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>
López Naranjo Alexandra Lorena	SUPERVISOR DE LA AUDITORÍA	<b>ALLN</b>
Kerly Maricela Muyolema Cuenca	AUDITORA	<b>KMMC</b>

△ Socializado

---

Kerly Maricela Muyolema Cuenca

**Auditora**

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 10/10/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

Para realizar la evaluación del control interno es importante establecer el método de evaluación COSO III, mismo que, permitirá identificar las soluciones o controles respectivos para la mitigación o eliminación de cada una de las debilidades encontradas y específicamente determinar los niveles de confianza y riesgo inherente que presente la ferretería.

**Tabla 9.**

*Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Ambiente de control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tipo de auditoría:</b>		Auditoría Financiera				
<b>Componente:</b>		Ambiente de control				
No	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observación
		Si	No	PT	CT	
1	¿La ferretería cuenta con un código de ética que regule el comportamiento del personal?		X	10	0	
2	¿Se ha establecido por escrito el comportamiento que se espera de sus trabajadores?		X	10	6	
3	¿Se promulga el respeto y la responsabilidad en su trabajo?	X		10	8	
4	¿Ha definido una persona responsable de la supervisión?	X		10	10	
5	¿Cuándo se realiza la actividad de supervisión se emite un informe?		X	10	5	
6	¿La ferretería cuenta con un orgánico estructural?	X		10	9	
7	¿La empresa posee la ferretería un manual de funciones?		X	10	8	
8	¿Conocen los trabajadores de la ferretería cuál es la línea jerárquica?	X		10	10	
9	¿Los trabajadores de la ferretería conocen cuál es su competencia?	X		10	10	
10	¿Procura mantener la imagen de la ferretería en el mercado?	X		10	9	
<b>Suman <math>\Sigma</math></b>				100	75	



**Tabla 10.**

*Calificación y Ponderación - Ambiente de control*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – <i>Nivel de confianza</i>
Nivel de confianza $\frac{75}{100} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 75%
Nivel de confianza <b>75%</b>	Nivel de riesgo <b>25%</b>

**Tabla 11.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Ambiente de control*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%

## **CONCLUSIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente Ambiente de Control, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza representa el 75% y el nivel de riesgo el 25%. Concluyendo así que la empresa no cuenta con una gestión administrativa eficiente, ya que no cuenta con un código de ética, así mismo no emite informes de supervisión de actividades, finalmente no cuenta con un manual de funciones para todos los trabajadores y solo se incluyeron las funciones en el contrato de trabajo.



**Tabla 12.**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tipo de auditoría:</b>		Auditoría Financiera				
<b>Componente:</b>		Evaluación del Riesgo				
<b>No</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Calificación</b>		<b>Observación</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
<i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Evaluación del Riesgo</i>						
1	¿Se efectuaron diagnóstico para determinar los objetivos?		X	10	0	No, se establece la situación que vive la empresa.
2	¿Los objetivos de la ferretería son presentados a los empleados?	X		10	8	
3	¿Conocen los empleados el cumplimiento de los objetivos?	X		10	9	
4	¿Se evaluaron los riesgos que pueden enfrentar la ferretería?		X	10	2	No, se evalúan los riesgos de la ferretería.
5	¿Han determinado la probabilidad de ocurrencia de un riesgo?		X	10	8	
6	¿Se ha evaluado la posibilidad de un fraude?	X		10	9	
7	¿Han definido una persona que se encarga de prevenir el fraude en empresa?	X		10	8	
8	¿Se aplican controles con la finalidad de determinar la veracidad de la información?	X		10	10	
9	¿Cuándo se conocen de cambios en la administración es notificado a la gerencia?	X		10	7	
10	¿Procura efectuar acciones de seguimiento para los posibles riesgos?	X		10	9	
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>			100	70	

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**Tabla 13.**

*Calificación y Ponderación - Evaluación del Riesgo*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – <i>Nivel de confianza</i>
Nivel de confianza $\frac{70}{100} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 70%
<b>Nivel de confianza 70%</b>	<b>Nivel de riesgo 30%</b>

**Tabla 14.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Evaluación del Riesgo*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%

**CONCLUSIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente Evaluación del Riesgo, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza representa el 75% moderado y el nivel de riesgo el 30%. Concluyendo así que la empresa no realiza un diagnóstico para establecer la situación que vive la empresa, dando así, lugar al incumplimiento a los objetivos de la empresa, y finalmente no se evalúan los riesgos de la ferretería.





**Tabla 15.**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tipo de auditoría:</b>		Auditoría Financiera				
<b>Componente:</b>		Actividades de Control				
<b>No</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Calificación</b>		<b>Observación</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
<i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Actividades de control</i>						
1	¿Han definido las actividades principales que cumple la ferretería?	X		10	10	
2	¿Cuentan con un manual de procesos y procedimientos?		X	10	6	
3	¿Los empleados de la ferretería conocen cuáles son las actividades que deben ejecutar?	X		10	8	
4	¿Han establecido controles para el manejo de los sistemas informáticos?	X		10	7	
5	¿Existe una persona responsable de aplicar los controles?	X		10	9	
6	¿Se ha realizado mantenimiento de los sistemas de la empresa?	X		10	7	
7	¿Conocen los empleados de la ferretería los procesos internos que deben realizar?	X		10	10	
8	¿Se realizaba la capacitación de los procesos?	X		10	9	
9	¿Se ha realizado evaluaciones para conocer el grado de cumplimiento de los procedimientos internos?		X	10	5	
10	¿El área contable genera información para la toma de decisiones?	X		10	9	
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>			100	80	

**Tabla 16.**

*Calificación y Ponderación - Actividades de control*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – <i>Nivel de confianza</i>
Nivel de confianza $\frac{80}{100} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 80%
<b>Nivel de confianza 80%</b>	<b>Nivel de riesgo 20%</b>

**Tabla 17.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Actividades de control*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	<b>76%</b>	<b>95%</b>
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	<b>24%</b>	<b>5%</b>

**CONCLUSIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente Actividades de Control, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza alto representado con el 80% y el nivel de riesgo moderado con el 20%. Concluyendo así que la empresa no cuenta con un manual de funciones, ya que, no se ha visto la necesidad de este documento pues conocen sus funciones, por último, no se cumplen con procesos de evaluación de los procedimientos de la empresa.

**Tabla 18.**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tipo de auditoría:</b>		Auditoría Financiera				
<b>Componente:</b>		Información y Comunicación				
<b>No</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Calificación</b>		<b>Observación</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
<i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Información y Comunicación</i>						
1	¿Los empleados de la empresa conocen cuál es la información que genera su área de trabajo?	X		10	10	
2	¿Se emiten informes sobre el cumplimiento de las actividades de los departamentos?		X	10	0	No, se generan informes donde se definan las debilidades de cada área.
3	¿Se cuenta con adecuados canales de comunicación?	X		10	9	
4	¿Los administradores conocen la información requerida por los organismos de control?	X		10	10	
5	¿Presentan declaraciones tributarias oportunamente?	X		10	10	
6	¿En caso de ser solicitada la información por terceros se espera la autorización del propietario?	X		10	10	
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>			60	49	

**Tabla 19.**

*Calificación y Ponderación - Información y Comunicación*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – <i>Nivel de confianza</i>
Nivel de confianza $\frac{49}{60} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 81,67%
<b>Nivel de confianza 81,67%</b>	<b>Nivel de riesgo 18,33%</b>

**Tabla 20.**

*Nivel de Riesgo y Confianza Información y Comunicación*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	<b>76%</b>	<b>95%</b>
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	<b>24%</b>	<b>5%</b>

**CONCLUSIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente Información y Comunicación, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza alto representado con el 81,67 % y el nivel de riesgo moderado con el 18,33%. Concluyendo así que la empresa no se generan informes donde se definan las debilidades de cada área y se debe mejorar los canales de comunicación.

**Tabla 21.**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tipo de auditoría:</b>		Auditoría Financiera				
<b>Componente:</b>		Supervisión				
<b>No</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Calificación</b>		<b>Observación</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	
<i>Cuestionario de Evaluación al Sistema de Control Interno - Supervisión</i>						
1	¿Definir una persona responsable del seguimiento en cada uno de los departamentos?		X	10	7	
2	¿La persona que realiza las actividades de evaluación tiene independencia de criterio?	X		10	9	Esta actividad la realiza el propietario
3	¿Posee la ferretería un plan de evaluación continua?	X		10	7	
4	¿Cuándo se realiza un proceso de evaluación es informar mediante un informe?		X	10	0	No, se emiten informe por escrito.
5	¿Cuándo se detecta una deficiencia es notificado de manera escrita?	X		10	10	
6	¿Se realiza un plan de mejora continua en base a las deficiencias encontradas?		X	10	8	Ausencia de un plan de mejora continua, se lo realiza una vez en el año
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>			60	41	

**Tabla 22.**

*Calificación y Ponderación - Supervisión*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – <i>Nivel de confianza</i>
Nivel de confianza $\frac{41}{60} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 68,33%
Nivel de confianza <b>68,33%</b>	Nivel de riesgo <b>31,67%</b>

**Tabla 23.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Supervisión*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%

**CONCLUSIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente Supervisión, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza moderado representado con el 68,33% y el nivel de riesgo moderado con el 31,67%. Concluyendo así que la empresa no realiza un proceso de evaluación porque no existen informes de respaldo; y también la empresa carece de un plan de mejora continua.

---

Kerly Maricela Muyolema Cuenca  
**Auditora**

△ Socializado

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 12/10/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>



**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**IFF  
1/3**

Riobamba, 14 de octubre del 2022.

Señor.  
Pedro Maji  
**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**  
Presente.

Por medio de la presente le expreso un cordial saludo, a la vez me permito SOLICITAR de la manera más comedida, me proporcione los ESTADOS FINANCIEROS correspondientes al periodo 2020, a fin de realizar la Auditoría Financiera al Ferretería San Pedrito, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

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

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

---

Kerly Maricela Muyolema Cuenca  
**Auditora**

△ Socializado

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 21/10/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

**ANÁLISIS FINANCIERO**

**Tabla 24**

*Análisis Vertical Estado de Situación Financiera*

CUENTAS	Año 2020	Porcentaje
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$1.450,36	β 0,30%
Cuentas por cobrar	\$15.801,12	β 3,28%
<b>Inventarios</b>	<b>\$428.215,21</b>	<b>β 88,83%</b>
Activos por impuestos corrientes	\$21.561,41	β 4,47%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IVA	\$18.388,52	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IR	\$3.172,89	
<b>Total, activo corriente</b>	<b>\$467.028,10</b>	<b>β 96,88%</b>
Propiedades, planta y equipo Vehículo	\$50.758,10	β 10,53%
vehículo	\$50.482,83	
Muebles y Enseres	\$275,27	
-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$-35.716,75	β -7,41%
<b>Total, activos no corrientes</b>	<b>\$ 15.041,35</b>	<b>β 3,12%</b>
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	<b>± \$482.069,45</b>	<b>β 100,00%</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por pagar	\$ 139.109,82	
<b>Total, pasivos corrientes</b>	<b>\$ 139.109,82</b>	<b>β 29%</b>
Préstamos bancarios	\$ 120.000,00	
<b>Total, pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 120.000,00</b>	<b>β 25%</b>
<b>TOTAL, PASIVOS</b>	<b>± \$ 259.109,82</b>	
<b>Patrimonio</b>		
Capital	\$ 178.847,99	β 37%
Utilidades del ejercicio	\$ 44.111,64	β 9%
<b>Total, patrimonio</b>	<b>\$ 222.959,63</b>	<b>β 46%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>± \$482.069,45</b>	<b>β 100%</b>

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.

Socializado	Δ
Comprobado y Verificado	±
Análisis efectuado	B





**Audit**  
KM

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**AFM  
2/6**

**Tabla 25**  
*Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera*

Cuentas	Año 2019	Año 2020	Variación		Observación
			Absoluta	Relativa	
<b>Activos</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.134,12	1.450,36	13.683,76	$\beta$ -90%	Disminución
Cuentas por cobrar	36.784,12	15.801,12	20.983,00	$\beta$ -57%	Disminución
Inventarios	368.215,12	428.215,21	60.000,09	$\beta$ 16%	Incremento
Activos por impuestos corrientes	9.346,34	21.561,41	12.215,07	$\beta$ 131%	Incremento
<b>Total, activo corriente</b>	<b>±429.479,70</b>	<b>±467.028,10</b>	<b>37.548,40</b>	<b><math>\beta</math> 9%</b>	<b>Incremento</b>
Propiedades, planta y equipo	58.054,84	50.758,10	7.296,74	$\beta$ -13%	Disminución
Vehículo					
-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-37.716,75	-35.716,75	2.000,00	$\beta$ -5%	Disminución
<b>Total, activos no corrientes</b>	<b>20.338,09</b>	<b>15.041,35</b>	<b>5.296,74</b>	<b><math>\beta</math> -26%</b>	<b>Disminución</b>
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	<b>±449.817,79</b>	<b>±482.069,45</b>	<b>32.251,66</b>	<b><math>\beta</math> 7%</b>	
<b>Pasivo</b>					
Cuentas por pagar	198.689,50	139.109,82	59.579,68	$\beta$ -30%	Disminución
Obligaciones con el IESS	554,48		554,48	$\beta$ -100%	Disminución
otros pasivos corrientes	501,88		501,88	$\beta$ -100%	Disminución
Total, pasivos corrientes	199.745,86	139.109,82	60.636,04	$\beta$ -30%	Disminución
Préstamos bancarios		120.000,00	120.000,00	$\beta$ 100%	Incremento
Total, pasivos no corrientes					
<b>Total, pasivos</b>	<b>±199.745,86</b>	<b>±259.109,82</b>	<b>59.363,96</b>	<b><math>\beta</math> 30%</b>	<b>Incremento</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital	178.847,99	178.847,99	0,00	$\beta$ 0%	
Utilidades del ejercicio	71.223,94	44.111,64	27.112,30	$\beta$ -38%	Disminución
Total, patrimonio	250.071,93	222.959,63	27.112,30	$\beta$ -11%	Disminución
<b>Total, pasivo y patrimonio</b>	<b>±449.817,79</b>	<b>±482.069,45</b>	<b>32.251,66</b>	<b><math>\beta</math> 7%</b>	<b>Incremento</b>

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferreteria San Pedrito.

**Δ Socializado**

Socializado Δ  
Comprobado y Verificado ±  
Análisis efectuado β



## ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La ferretería San Pedrito al ser una empresa privada y de comercialización de diferentes productos de construcción, requiere realizar un análisis financiero para la determinación de la materialidad, en donde se analizó todas las cuentas que se encuentran en el Estado de Situación Financiera, dicho balance fue analizado en forma horizontal tomando en cuenta dos periodos contables 2019 – 2020, en donde se identificó una variación significativa en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo teniendo una variación absoluta de \$ 13.683,76 dólares americano y una variación relativa de -90% representando una disminución, en el mismo análisis horizontal se tomara en cuenta Activos por impuestos corrientes con una variación relativa del 131% en relación al año 2019.

Finalmente se realizó el análisis vertical por grupo o componente de tal manera que se pueda determinar la importancia monetaria a través del estudio al Estado de Situación Financiera, mismo que presenta la realidad de los activos, pasivos y patrimonio; donde se determinó las siguientes cuentas principales: Inventarios con un porcentaje 88.83% debido a que es la actividad principal que posee la empresa es de compra y venta de materiales de construcción.

En conclusión, se identificó las siguientes cuentas a analizar:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- Inventarios
- Activos por impuestos corrientes

△ Socializado

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 25/10/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

**Tabla 26**  
*Análisis Vertical Estado de Resultados*

CUENTAS	Año 2020	Porcentaje
<b>Ventas</b>	<b>±546.792,14</b>	100,0%
Ventas tarifa 12%	534.266,88	β 97,7%
Ventas tarifa 0%	12.525,26	β 2,3%
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>-436.380,22</b>	β 0,0%
Inv. Inicial	168.212,00	β -79,8%
Compras Netas	696.383,43	β 30,8%
(-) Inv. Final de mercadería	-428.215,21	β 127,4%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>±110.411,92</b>	β -78,3%
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>	<b>±35.139,63</b>	β 20,2%
Sueldos y salarios	20.952,35	β 53,0%
Beneficios sociales	6.154,47	β 31,6%
Aporte IEES	3.966,21	β 9,3%
Honorarios profesionales	4.066,60	β 6,0%
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>	<b>±11.174,08</b>	β 6,1%
Propiedades, planta y equipo	11.174,08	β 16,9%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>±19.986,57</b>	β 16,9%
Arriendo	7.630,00	β 30,1%
Mantenimiento y reparaciones	1.456,35	β 11,5%
Combustibles y lubricantes	551,79	β 2,2%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	693,09	β 0,8%
Transporte	6.738,40	β 1,0%
Comisiones	80,10	β 10,2%
IVA que se carga al costo o gasto	2.030,45	β 0,1%
Servicios públicos	612,45	β 3,1%
Otros pagos	193,94	β 0,9%
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>66.3000,34</b>	β 0,3%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>±44.111,64</b>	β 100,0%
(-) Participación a trabajadores	6.616,75	β 100,0%
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>37.494,89</b>	β 15,0%
(-) Impuesto a la Renta Causado	3.328,38	β 85,0%
<b>Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>	<b>±34.166,51</b>	β 7,5%

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.



**Tabla 27**

*Análisis Horizontal Estado de Resultados*

CUENTAS	Año 2019	Año 2020	Variación		Observación
			Absoluta	Relativa	
<b>Ventas</b>	<b>± 1.284.942,35</b>	<b>±546.792,14</b>	738150,21	β -57%	Disminución
Ventas tarifa 12%	1.268.233,80	534.266,88	721441,66	β -57%	Disminución
Ventas tarifa 0%	16.708,55	12.525,26	4183,29	β 12%	Disminución
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>-1.145.582,34</b>	<b>-436.380,22</b>	<b>-709202,12</b>	<b>β -62%</b>	Disminución
Inv. Inicial	501.167,50	168.212,00	332955,50	β -66%	Disminución
Compras Netas	1.012.629,96	696.383,43	316246,53	β -31%	Disminución
(-) Inv. Final de mercadería	368.215,12	428.215,21	60000,09	β 16%	Incremento
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>139.360,01</b>	<b>110.411,92</b>	<b>28948,09</b>	<b>β -21%</b>	Disminución
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>	<b>±32.243,96</b>	<b>±35.139,63</b>	2895,67	β 9%	Incremento
Sueldos y salarios	23.853,96	20.952,35	2901,61	β -12%	Disminución
Beneficios sociales	3.301,16	6.154,47	2853,31	β 86%	Incremento
Aporte IEES	5.088,84	3.966,21	1122,63	β -22%	Disminución
Honorarios profesionales		4.066,60	4066,60	β 0%	Disminución
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>	<b>± 10.133,23</b>	<b>± 11.174,08</b>	1040,85	β 10%	Incremento
Propiedades, planta y equipo	10.133,23	11.174,08	1040,85	β 10%	Incremento
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>±25.758,88</b>	<b>± 19.986,57</b>	5772,31	β -22%	Disminución
Arriendo	6.840,00	7.630,00	790,00	β 12%	Incremento
Mantenimiento y reparaciones	2.778,00	1.456,35	1321,65	β -48%	Disminución
Combustibles y lubricantes	4.016,09	551,79	3464,30	β -86%	Disminución
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1.201,23	693,09	508,14	β -42%	Disminución
Transporte	5.992,79	6.738,40	745,61	β 12%	Incremento
Comisiones		80,10	80,10		Incremento
IVA que se carga al costo o gasto	1.746,50	2.030,45	283,95	β 16%	Incremento
Servicios públicos	1.248,00	612,45	635,55	β -51%	Disminución
Otros pagos	1.936,27	193,94	1742,33	β -90%	Disminución
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>±71.223,94</b>	<b>± 44.111,64</b>	27112,30	β -38%	Disminución
(-) Participación a trabajadores	10.683,59	6.616,75	4066,84	β -38%	Disminución
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>60.540,35</b>	<b>37.494,89</b>	<b>23045,46</b>	<b>β -38%</b>	Disminución
(-) Impuesto a la Renta Causado	6.270,00	3.328,38	2941,62	β -47%	Disminución
<b>Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>	<b>± 54.270,35</b>	<b>±34.166,51</b>	20103,84	β -37%	Disminución

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.

### **ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

El componente ventas de productos de construcción de tarifa 12% y de tarifa 0%; según el análisis vertical son las que más generan ingresos en la empresa, ya que tienen una participación el 97.7% y el 2,3% respectivamente según el componente. En el análisis horizontal se nota claramente una disminución representativa con un porcentaje de 57% entre los años 2019 – 2020 en la venta del mismo.

En base al análisis horizontal que se realizó en el grupo de gastos y después de realizar los cálculos correspondientes, se determinó que los Gastos Sueldos y Salarios son una cuenta significativa con una variación absoluta representada con \$ 2895,67 de dólares del año 2019 al 2020 con un incremento del 9%.

También es imprescindible mencionar que el resultado operativo del año a estudio ha disminuido levemente, y contrastando con otras cuentas, se puede decir que se debe a la disminución por concepto de la carencia de clientes por la pandemia del COVID 19 latente en el periodo económico 2020 y en algunos gastos que se han aumentado en el año. En conclusión, se identificó las siguientes cuentas a analizar:

- Ventas
- Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios

△ Socializado

Socializado

Comprobado y Verificado

Análisis efectuado

△

±

β

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 25/10/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>



**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**IP**  
**1/2**

Riobamba, 27 de octubre del 2022.

Señor.

Pedro Maji

**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**

Presente. -

De mi consideración:

Mediante la presente, expreso un atento y cordial saludo a la vez, emito la presente con el objetivo de dar a conocer la culminación de la FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA, la misma que estuvo enfocada al desarrollo de un diagnóstico previo, mediante la recopilación de la información, donde posteriormente se dio la aplicación de una entrevista dirigida a la máxima autoridad, así mismo, se ha evaluado el sistema de control interno mediante la aplicación del instrumento cuestionario, conforme a la metodología COSO III, se realizó el análisis financiero horizontal y vertical donde se informa las cuentas a evaluar son las siguientes:

No	Cuentas a ser auditadas	Procedimientos
1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificación de la aplicación de arquezos de caja de la Ferretería San Pedrito.</li><li>• Comprobación de la aplicación de conciliaciones bancarias de la cuenta que posee la empresa.</li><li>• Comprobar si las declaraciones mensuales del formulario 104 cumplen con las fechas de pago según el noveno dígito del ruc</li></ul>
2	Activos por impuestos corrientes	

---

3	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"><li>Comprobación de los valores de los inventarios de productos definidos para el proceso de auditoría financiera.</li></ul>
4	Ventas	<ul style="list-style-type: none"><li>Verificación de los procesos de comercialización con los documentos de facturación.</li></ul>
5	Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios	<ul style="list-style-type: none"><li>Comprobación de los gastos que se han efectuado en la ferretería.</li></ul>

---

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.

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

Atentamente,

---

Kerly Maricela Muyolema Cuenca  
**Auditora**

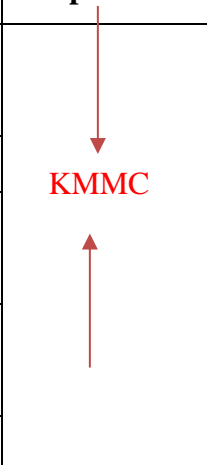
**Δ Socializado**

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 27/10/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

## Fase II: Ejecución de Auditoría

**Tabla 28**

*Programa de Ejecución de la Auditoría a la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

<b>Componente:</b> Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
<b>Objetivo:</b> Examinar el buen uso de los fondos a través de la comprobación de documentos para respaldar la confiabilidad de la información.				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020				
No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Evaluar el sistema de control interno de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo	EEE 1/2	 KMMC	01/11/2022
2	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta.	CSEE 1/2		02/11/2022
3	Realizar Arqueo de caja y obtener saldos de Efectivo y conciliar con el mayor general.	CSEC 1/1		03/11/2022
5	Realizar verificación de la conciliación hecha por la empresa	CSEB 1/1		05/11/2022
6	Elaborar la hoja de hallazgos	HE 1/1		07/11/2022





**EVALUACIÓN DE CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

**Tabla 29.**

*Evaluación de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

No	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La ferretería posee una política para la administración de la cuenta caja?	X		
2	¿Existe una persona responsable de los cobros?	X		
3	¿Se han aplicado controles para evitar el ingreso de billetes falsos?	X		
4	¿Efectúan arqueos de caja diarios?	X		
5	¿Cuándo se reportan novedades en la cuenta caja son informados por escrito?		X	Por lo general se reporta mediante una conversación.
6	¿Mantiene un archivo ordenado de los documentos de control de la cuenta caja?	X		
7	¿Se reciben mensualmente los estados de cuenta de la institución bancaria?	X		
8	¿Efectúa en conciliaciones bancarias para determinar novedades?		X	No, se aplican de manera permanente solo en algunos meses. @
9	¿Se mantiene un control de los cheques que emite la ferretería?	X		
10	¿Los valores consignados en la cuenta bancos poseen número de depósito o transferencia?	X		
11	¿Se maneja la banca electrónica para confirmar los saldos de la ferretería?		X	
12	¿Mantienen archivo documental de los movimientos de las cuentas bancarias?	X		
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>	9	3	

**MARCAS DE AUDITORÍA**

@ Hallazgo



**Tabla 30**

*Calificación y Ponderación – Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – Nivel de confianza
Nivel de confianza $\frac{9}{12} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 75%
Nivel de confianza <b>75%</b>	Nivel de riesgo <b>25%</b>

**Tabla 31.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%

### CONCLUSIÓN:

Se realizó y se aplicó el cuestionario para la evaluación de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo se obtuvo los siguientes resultados. Determinando un nivel de confianza representa el 75% y el nivel de riesgo el 25%. Teniendo observaciones a tomar en cuenta a la hora de analizar no se define formalmente una política para la administración de la cuenta caja. Para finalizar no se realizan conciliaciones bancarias de manera permanente solo en algunos meses.

Elaborado por: **KMMC** Fecha: **01/11/2022**

Revisado por: **ALLN** Fecha: **16/12/2022**

**Tabla 32**

*Cédula sumaria de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

Descripción	Saldo Según Contabilidad	Asiento de ajuste y/o reclasificación		Saldo Según Auditoría	Referencia
		Debe	Haber		
Caja	1.450,36 $\text{¥}$			1450,36 $\pm$	CSEC 1/1
Bancos			30,62 $\text{D}$	30,62 $\text{@}$	CSEB 1/1
Total	$\text{£}$ 1.450,36			$\text{£}$ 1.343,73	

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.

### MARCAS DE AUDITORÍA

- $\text{D}$  Pendiente de Registro
- $\pm$  Comprobado y Verificado
- $\text{¥}$  Cotejado con documentos
- $\text{@}$  Hallazgo
- $\text{£}$  Sumatoria

### OBSERVACIÓN

Después de haber analizado y aplicado todos los procedimientos de auditoría, se puede decir, que la cuenta caja tiene un saldo razonable y cumple con las normas de contabilidad generalmente aceptados.

**Tabla 33***Cédula Analítica - Cuenta: Bancos*

<b>FERRETERÍA SAN PEDRITO CÉDULA ANALÍTICA - CUENTA: BANCOS PERIODO 2020</b>								
<b>Banco</b>	<b>Cta.Cte.Nro.</b>	<b>Saldo Según Estado Cta.</b>	<b>Ref.</b>	<b>Cheques. Girados y No Cobrados</b>	<b>N/D por Registrar</b>	<b>Saldo Según Libros</b>	<b>Diferencias (+/-)</b>	<b>Ref.</b>
<b>Banco Internacional</b>	310-xxx5-4	115,63	<b>IG 3/5</b>	100,00	46,25	0	-30,62 <sup>≠</sup>	<b>CSEB 1/1</b>
<b>Total</b>		<b>±115,63<sup>D</sup></b>		100,00 <sup>£</sup>	46,25	<b>¥0</b>	-30,62	

**Nota:** Elaboración propia con información proporcionada por la Ferretería San Pedrito.**MARCAS DE AUDITORÍA**

- D** Pendiente de Registro
- ±** Comprobado y Verificado
- ¥** Cotejado con documentos
- @** Hallazgo
- £** Sumatoria
- ≠** Diferencias encontradas

**Observación. -**

En el caso de la cuenta Bancos; la empresa posee una Cuenta Corriente en la entidad bancaria denominando Banco Internacional, en donde se obtuvo observaciones donde no se realizan conciliaciones bancarias, por ende, no se registran cargas por servicios bancarios.

**Elaborado por: KMMC      Fecha: 02/11/2022**  
**Revisado por: ALLN      Fecha: 16/12/2022**

**Tabla 34**

*Hoja De Hallazgos de la Cuenta Efectivos y Equivalentes del Efectivo*

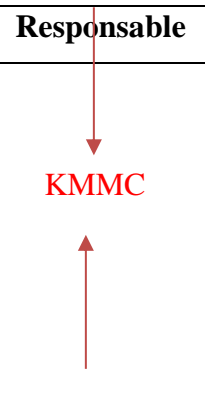
<b>FERRETERIA SAN PEDRITO            HOJA DE HALLAZGOS            CUENTA: Efectivos y Equivalentes del Efectivo</b>	
Título	<b>Ausencia de conciliaciones bancarias</b>
Condición	La cuenta bancos presenta una diferencia de \$ 30,62 que no ha sido registrado en Contabilidad.
Criterio	<p><b>Principio de contabilidad generalmente aceptados</b></p> <p><b>Equidad-</b> Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad.</p> <p><b>Objetividad.</b> -Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.</p>
Causa	Omisión de procedimientos para el control de libro bancos por parte de contabilidad
Efecto	El no registrar los movimientos y disponibilidad de fondos provoca que no se tenga en cuenta el saldo disponible para cubrir los pagos hechos con cheques posfechados a proveedores

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 07/11/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA CUENTA ACTIVOS POR IMPUESTOS  
CORRIENTES**

**Tabla 35**

*Programa de Auditoría a la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes*

<b>Componente:</b> Activos por Impuestos Corrientes				
<b>Objetivo:</b> Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la ferretería.				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020				
<b>No.</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
1	Evaluar el sistema de control interno de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes	EAI 1/2	 <p align="center">KMMC</p>	08/11/2022
2	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta.	CSAI 1/1		09/11/2022
3	Verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias	AIC 1/2		10/11/2022
4	Elaborar la hoja de hallazgos	HAI 1/1		12/11/2022

**EVALUACIÓN DE CUENTA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES****Tabla 36.***Evaluación de la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes*

<b>No</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La ferretería cuenta con los documentos habilitantes para la ejercer la actividad económica?	X		
2	¿Se verifica que se dé el hecho generador por medio de la compra y venta a través de la facturación?	X		
3	¿Se desglosa la factura descripción 12% IVA?	X		
4	¿Se envía la autorización de factura electrónica al SRI para la venta?		X	
5	¿El auxiliar contable controla las ventas y sus montos mensuales?		X	
6	¿Se realizan las declaraciones del IVA de forma mensual?	X		
7	¿Se presenta la declaración en el formulario 104 hasta el día 14 del mes siguiente?	X		Sí, pero existes meses que no se declara de forma puntual @
8	¿Se verifica si el IVA en compras es mayor que el IVA en ventas, la ferretería tiene un crédito tributario, caso contrario tiene un IVA por paga?	X		
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>	<b>6</b>	<b>2</b>	

**MARCAS DE AUDITORÍA**

**Tabla 37**

*Calificación y Ponderación – Cuenta Activos por Impuestos Corrientes*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – <i>Nivel de confianza</i>
Nivel de confianza $\frac{6}{8} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 75%
<b>Nivel de confianza 75%</b>	<b>Nivel de riesgo 25%</b>

**Tabla 38.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Activos por Impuestos Corrientes*

BAJO	MODERADO	ALTO
15%      50%	<b>51%</b> <b>75%</b>	76%      95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85%      50%	<b>49%</b> <b>25%</b>	24%      5%

**CONCLUSIÓN:**

Se realizó y se aplicó el cuestionario para la evaluación de la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes obtuvo los siguientes resultados. Determinando un nivel de confianza representa el 75% y el nivel de riesgo el 25%. Se tuvo una observación en donde ayudara para la investigación; no se realizan las declaraciones de forma oportuna.

**Elaborado por: KMMC      Fecha: 08/11/2022**  
**Revisado por: ALLN      Fecha: 16/12/2022**





**Tabla 39**

*Cédula sumaria de la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes*

Descripción	Saldo Según Contabilidad	Asiento De Ajuste Y/O Reclasificación		Saldo Según Auditoría	Ref
		Debe	Haber		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IVA	\$18.388,52			±\$18.388,52	AIC 1/2
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IR	\$3.172,89			±\$3.172,89	AIC 2/2
Total	£21.561,41			£21.561,41	

### MARCAS DE AUDITORÍA

± Comprobado y Verificado

£ Sumatoria

**CONCLUSIÓN:** Se realizó la verificación de los saldos del activo por impuestos corrientes, dando, como resultado en sus saldos razonables, pero después de evaluar el control interno teniendo como resultado que no se realizan las declaraciones de forma oportuna. Se realizó el análisis a las declaraciones presentadas, según el papel de trabajo **AIC 1/2** se comprobó que en los meses de abril, agosto y noviembre las declaraciones han sido enviadas fuera de los tiempos establecidos por el SRI; según el noveno dígito del RUC.

**Elaborado por: KMMC      Fecha: 09/11/2022**  
**Revisado por: ALLN      Fecha: 16/12/2022**



**Tabla 40**

*Hoja De Hallazgos - Activos Por Impuestos Corrientes*

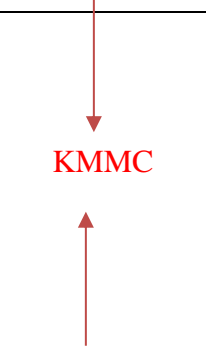
<b>FERRETERIA SAN PEDRITO HOJA DE HALLAZGOS CUENTA: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
<b>Título</b>	<b>Declaraciones del IVA Presentadas de forma Tardías</b>
<b>Condición</b>	Las declaraciones del formulario 104, ha sido enviadas fuera de las fechas establecidas por la administración tributaria en los meses abril, agosto y noviembre
<b>Criterio</b>	<b>Según el código tributario en el art. 21.- intereses a cargo del sujeto pasivo.</b> - la obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causara a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equívalete a 1.5 veces la tasa activa referencial.
<b>Causa</b>	Por parte del contador existe un descuido por no verificar en el sistema del SRI las obligaciones pendientes que tiene la ferretería
<b>Efecto</b>	Pagos de multas e intereses, generando así gastos innecesarios y consecuentemente pérdidas a la ferretería.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 12/11/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA CUENTA INVENTARIOS

**Tabla 41**

*Programa de Auditoría a la Cuenta Inventarios*

<b>Componente:</b> Inventarios				
<b>Objetivo:</b> Evaluar la existencia de los inventarios conforme a lo expresado en los Estados Financieros.				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020				
No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Evaluar el sistema de control interno de la cuenta inventarios	ECI 1/2	 KMMC	14/11/2022
2	Confirmación de saldos de Inventarios	CSI 1/1		15/11/2022
3	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta.	CSEE 1/1		16/11/2022
4	Realizar una constatación fiscal utilizando técnicas de auditoría	CFI 1/3		17/11/2022
5	Elaborar la hoja de hallazgos	HCI 1/1		21/10/2022



**Tabla 42**

*Evaluación de la Cuenta Inventarios*

No	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La ferretería mantiene un proceso adecuado para la adquisición de los inventarios?	X		
2	¿Ha definido una persona responsable de la administración de los inventarios?		X	
3	¿Se emite un código para cada uno de los productos?	X		
4	¿Mantiene un sistema computarizado donde se ingrese los productos de la ferretería?	X		
5	¿Elaboran Kardex para el control de los inventarios?	X		
6	¿De reportarse alguna novedad en la administración de los inventarios se efectúa por escrito?		X	Se manifiesta al responsable de manera verbal si existen debilidades. @
7	¿Se realiza constataciones físicas de los inventarios?		X	@
8	¿Cuenta con un archivo documental de las transacciones de inventarios?	X		
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>	<b>5</b>	<b>3</b>	

**Tabla 43**

*Calificación y Ponderación – Cuenta Inventarios*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{5}{8} \times 100$ Nivel de confianza <b>62,5%</b>	Nivel de riesgo 100% – 62.5% Nivel de riesgo <b>37,5%</b>

**Tabla 44.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Inventarios*

<b>BAJO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTO</b>	
15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
<b>ALTO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>BAJO</b>	
85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%

**CONCLUSIÓN:**

Se realizó y se aplicó el cuestionario para la evaluación de la Cuenta Activos por Impuestos Corrientes obtuvo los siguientes resultados. Se identificó que no se realizan constataciones físicas que ayuden al control de los inventarios, dando, como resultado un nivel de confianza moderado que representa el 75% y el nivel de riesgo del 25% moderado.

**MARCAS DE AUDITORÍA**

¥ Cotejado con documentos

@ Hallazgo

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 14/11/2022**

**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**



**Tabla 45**

*Cédula sumaria de la Cuenta Inventarios*

Descripción	Saldo Según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría
		Debe	Haber	
Inventarios IVA 12%	± \$ 398.621,25		√ 3.031,33	395.589,92
Inventarios IVA 0%	± \$ 29.593,96		√ 315,35	29.278,61
Total	£ 428.215,21¥		≠ (3.346,68)	£ 424.868,53

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ¥ Cotejado con documentos
- √ Verificación física
- £ Sumatoria
- ± Comprobado y Verificado
- ≠ Diferencias encontradas

**RESULTADO DEL EXAMEN FÍSICO**

Se encontraron las siguientes novedades que afectan a la cuenta inventarios, se debe tomar en cuenta que la empresa tiene 3456 ítems.

- Se pudo constatar que la mercadería del almacén como de bodega no cuentan con un custodio responsable, y todo lo maneja gerencia.
- Se encontró mercadería caducada, seca y en mal estado en general referencia **CFI**

1/3.

Elaborado por: Fecha: **15/11/2022**

**KMMC**

Revisado por: **ALLN** Fecha: **16/12/2022**

**Tabla 46**

*Hoja De Hallazgos - Inventarios*

<b>FERRETERIA SAN PEDRITO          HOJA DE HALLAZGOS          CUENTA: INVENTARIOS</b>	
<b>Título</b>	<b>Ausencia de constatación física.</b>
Condición	Por la actividad propia de la empresa cuenta con una variedad de artículos destinados para la venta y deben ser registrados en libros y se debe mantener un sistema contable confiable y actualizado, en donde se pueda verificar los saldos tanto en libros como en existencias.
Criterio	<p><b>Principio de contabilidad generalmente aceptados</b></p> <p><b>Equidad.</b> - Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad.</p> <p><b>Bienes Económicos.</b> - Se pueden valorar en términos de dinero porque tienen valor económico, por ende, se procede a apertura de una tarjeta Kardex de control físico y a formular asientos contables</p>
Causa	No se realizan constataciones físicas, por la negación del gerente para el cierre del local y verificar si existen por fallas de seguridad, mal almacenamiento, falta de registros de movimientos.
Efecto	Existen diferencias entre el inventario físico y el sistema contable; porque existe mercadería dañada, en mal estado.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 21/11/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**



“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”

PE  
4/5

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA CUENTA VENTAS

**Tabla 47**

*Programa de Auditoría a la Cuenta Ventas*

<b>Componente:</b> Ventas				
<b>Objetivo:</b> Verificar la confiabilidad de los saldos de acuerdo con el Estado De Resultados.				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020				
No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Evaluar el sistema de control interno de la cuenta Ventas.	EIG ½	KMMC	22/11/2022
2	Revisar si los ingresos corresponden al periodo evaluado	ICP 1/1		23/11/2022
3	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta Ventas	CSI 1/1		24/11/2022
4	Realizar la comprobación de saldos de la cuenta Ventas	ICP 1/1		23/11/2022



**Tabla 48**

*Evaluación de la Cuenta Ventas*

No	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿Se ha definido cuáles son los ingresos ordinarios de la ferretería?	X		
2	¿Para el registro de las ventas se emite una factura?	X		
3	¿las ventas de la ferretería son registrados en momento de su ocurrencia?		X	
4	¿Registran las ventas en el sistema informático que posee la ferretería?	X		
5	¿Verifican los productos previa su salida para garantizar la transacción?	X		
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>	<b>4</b>	<b>1</b>	

**Tabla 49**

*Calificación y Ponderación – Cuenta Ventas*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – Nivel de confianza
Nivel de confianza $\frac{4}{5} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 75%
Nivel de confianza <b>80%</b>	Nivel de riesgo <b>20%</b>

**Tabla 50.**

*Nivel de Riesgo y Confianza - Cuenta Ventas*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

**CONCLUSIÓN:**

Se realizó y se aplicó el cuestionario para la evaluación de la Cuenta Ventas obtuvo los siguientes resultados. Determinando un nivel de confianza alto que representa el 80% y el nivel de riesgo el 20% moderado.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 22/11/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

**Audit**

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**CSI  
1/1****Tabla 51***Cédula sumaria de la Cuenta Ventas*

Descripción	Saldo Según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría	Referencia
		Debe	Haber		
Ventas tarifa IVA 12%	¥ 534.266,88			\$ 534.266,88	<b>ICP 1/1</b>
Ventas tarifa IVA 0%	¥ 12.525,66			\$ 12.525,66	
<b>Total</b>	<b>£ \$546.792,14</b>			<b>£ \$546.792,14</b>	

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ¥ Cotejado con documentos
- £ Sumatoria
- ± Comprobado y Verificado

**OBSERVACIONES**



Luego de haber cotejado la información con el auxiliar de ventas, se utilizó la técnica de comparación y verificación de documentos; se llegó a determinar que los saldos de la cuenta ventas son razonables y no se encuentra ningún hallazgo.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 23/11/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA CUENTA GASTOS POR BENEFICIOS A  
EMPLEADOS Y HONORARIOS

**Tabla 52**

*Programa de Auditoría a la Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios*

<b>Componente:</b> Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios				
<b>Objetivo:</b> verificar si la ferretería cumple con la normativa legal vigente				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020				
No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Evaluar el sistema de control interno de la cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios	EGH 1/2	 <b>KMMC</b> 	25/11/2022
2	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta.	CSGS 1/1		28/11/2022
3	Realizar la verificación de cuantos empleados se encuentran asegurados al IESS	VEA 1/1		29/11/2022
4	Elaborar la hoja de hallazgos	HG 1/2		30/11/2022



**EVALUACIÓN DE LA CUENTA GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS**

**Tabla 53**

*Evaluación de la Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios*

No	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿Todos los trabajadores de la ferretería se encuentran afiliados al seguro social IESS?		X	
2	¿Se elabora un presupuesto para gastos para todo el año?		X	
3	¿Los gastos son respectivamente controlados con el comprobante?	X		
4	¿Existe una persona responsable del control de los gastos?	X		
5	¿Se ha verificado documentalmente que los valores incluidos como gastos pertenezcan a la ferretería?	X		
6	¿Se realiza revisiones periódicas de las operaciones que afecten a la cuenta gastos tales como: ¿nomina, inventarios entre otro?		X	
7	¿Se verifican que se efectúen las respectivas retenciones en el caso de tenerlas?	X		
	<b>Suman <math>\Sigma</math></b>	<b>4</b>	<b>3</b>	

**Tabla 54**

*Calificación y Ponderación – Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios*

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Nivel de confianza $\frac{4}{7} \times 100$	Nivel de riesgo 100% – 57,14%
Nivel de confianza <b>57,14%</b>	Nivel de riesgo <b>42,86 %</b>

**Tabla 55**

*Nivel de Riesgo y Confianza – Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios*

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
<b>85%</b>	<b>50%</b>	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%

**CONCLUSIÓN:**

Según la evaluación de control interno con la ayuda del instrumento de recolección de información cuestionario se logró los siguientes resultados. Determinando un nivel de confianza moderado que representa el 57,14 % y el nivel de riesgo el 42,86 % alto.

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 25/11/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**



**TEORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
AUDITORIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONOMICO 2020”**

**CSGS 1/1**

**Tabla 56**

*Cédula sumaria de la Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios*

Descripción	Saldo Según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría	Referencia
		Debe	Haber		
Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios	¥ \$ 35139,63			\$ 35139,63 @	VEA 1/1
Total	£ \$35139,63			£ \$35139,63	

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ¥ Cotejado con documentos
- £ Sumatoria
- ± Comprobado y Verificado
- @ Hallazgo

**OBSERVACIONES:**

Dentro de la ferretería no ha registrado el proceso de afiliación al IESS a todos sus trabajadores, siendo 4 colaboradores afectados el auxiliar contable, y tres vendedores.

**Elaborado por: KMMC      Fecha: 28/11/2022**  
**Revisado por: ALLN      Fecha: 16/12/2022**

**Tabla 57**

*Hoja De Hallazgos - Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios*

<b>FERRETERIA SAN PEDRITO HOJA DE HALLAZGOS CUENTA: GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>	
<b>Título</b>	<b>INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LABORALES</b>
Condición	La ferretería no ha registrado el proceso de afiliación a todos sus trabajadores, ya que únicamente se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), la Srta. Administradora el Sr. Asesora de vetas y el Sr. Contador.
Criterio	<b>El Art. 42 del Código del Trabajo</b> denominado Obligaciones del empleador, en su numeral 31 establece lo siguiente: “Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social”.
Causa	La empresa no realiza el debido proceso de afiliación dentro de la empresa, debido a que el Sr. Gerente no ha aprobado al Sr. Contador para que afilie a los trabajadores.
Efecto	Existen varios riesgos legales a los que está expuesta la entidad, lo que implica que la institución está inobservancia materia legal laboral, que puede ser objeto de sanción por parte del Ministerio de Trabajo y del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Elaborado por: KMMC      Fecha: 30/11/2022**  
**Revisado por: ALLN      Fecha: 16/12/2022**



**Audit**  
KM

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**PCR  
1/1**

## **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**Tabla 58.**

*Programa de comunicación de resultados*

No.	Procedimientos	Referencia	Responsables	Fecha
1	Notificación de la finalización del proceso de auditoría financiera.	<b>NF 1/1</b>	<b>KMMC</b>	<b>14/12/2022</b>
2	Realizar el informe de auditoría financiera.	<b>INF 1/2</b>		<b>15/12/2022</b>
3	Elaboración del dictamen de auditoría financiera.	<b>DAF 1/3</b>		<b>16/12/2022</b>

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 10/12/2022**

**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**





**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**NF  
1/1**

**NOTIFICACIÓN DE FINALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Riobamba, 14 de diciembre del 2022.

Señor.  
Pedro Maji  
**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**  
Presente.

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le informo el fin del proceso de auditoría financiera a la empresa Ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba, del período 2020, para lo cual se analizó la información general de la empresa, se aplicaron los procedimientos de auditoría determinándose hallazgos que sustentan el dictamen final de la ferretería.

Por la atención dada a la presenta le anticipo mi agradecimiento.  
Atentamente;

Kerly Maricela Muyolema Cuenca  
**Auditora**

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 10/12/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**



**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**INF  
1/6**

Informe Final de Auditoría Financiera

Riobamba, 13 de diciembre del 2022.

Señor.

Pedro Maji

**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito comunicar el avance de la auditoría a los Estados Financieros del período correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020 de la ferretería que usted dirige actualmente; según la evaluación de control interno se determinó como cuentas a ser analizadas en el proceso de auditoría financiera los siguientes rubros; Efectivos y Equivalentes del Efectivo, Activos por Impuestos Corrientes, Inventarios, Ventas y Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios de los cuales se puede encontrar los siguientes hallazgos;

**Cuenta:** Efectivos y Equivalentes del Efectivo

**Hallazgo:** Ausencia de conciliaciones bancarias

**Referencia:** HE 1/1

**Condición:** El no registrar los movimientos y disponibilidad de fondos provoca que no se tenga en cuenta el saldo disponible para cubrir los pagos hechos con cheques posfechados a proveedores.

**Criterio:** se vulneran los Principio de contabilidad generalmente aceptados tales como:

*Equidad-* Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad.

*Objetividad.* -Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.

**Causa:** El personal de contabilidad demuestra falta de interés en no tener al día el libro bancos.

**Efecto:** No se puede determinar la Situación Financiera disponible al día de la ferretería

**Conclusión:** en la ferretería San Pedrito no se está realizando conciliaciones bancarias de manera mensual, por lo tanto, no se puede determinar la razonabilidad de la cuenta Efectivos y Equivalentes del Efectivo.

**Recomendación:**

Al personal contable debe elaborar conciliaciones bancarias de manera mensual oportunamente para determinar la disponibilidad del dinero que se encuentra en los bancos.

**Cuenta:** Activos por Impuestos Corrientes

**Hallazgo:** Declaraciones del IVA Presentadas de forma Tardías

**Referencia:** HAI 1/1

**Condición:** Las declaraciones del formulario 104, han sido enviadas fuera de las fechas establecidas por la administración tributaria en los meses abril, agosto y noviembre.

**Criterio:** Según el código tributario en el art. 21.- intereses a cargo del sujeto pasivo. - la obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causara a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equiválete a 1.5 veces la tasa activa referencial.

**Causa:** Falta de atención por parte del contador al no verificar en el sistema del SRI las obligaciones pendientes que tiene la ferretería.

**Efecto:** Pagos de multas e intereses, generando así gastos innecesarios y consecuentemente pérdidas a la ferretería.

**Conclusión:** la ferretería cumple con las declaraciones mensuales del IVA pero no as efectúa de forma puntual

**Recomendaciones:** al contador se le recomienda verificar las fechas de declaraciones en la página del SRI con frecuencia para que no exista falta de tiempo para realizar la declaración.

**Cuenta:** Inventarios

**Hallazgo:** Ausencia de Constataciones Físicas

**Referencia:** HI 1/1

**Condición:** Por la actividad propia de la empresa cuenta con una variedad de artículos destinados para la venta y deben ser registrados en libros y se debe mantener un sistema contable confiable y actualizado, en donde se pueda verificar los saldos tanto en libros como en existencias.

**Criterio:** según los Principio de contabilidad generalmente aceptados *Equidad*. - Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad.



Audit  
KM

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**INF  
4/6**

*Bienes Económicos.* - Se pueden valorar en términos de dinero porque tienen valor económico, por ende, se procede a apertura de una tarjeta Kardex de control físico y a formular asientos contables.

**Causa:** el contador manifiesta que no se realizan constataciones físicas, por la negación del gerente para el cierre del local.

**Efecto:** Existen diferencias entre el inventario físico y el sistema contable; porque existe mercadería dañada, en mal estado.

**Conclusión:** Por la complejidad de la ferretería, ya que cuenta con una gran variedad de artículos destinados para la venta de los artículos no realiza constataciones físicas.

**Recomendación.** - Realizar constataciones físicas para verificar las existencias de mercadería a valor razonable, también se recomienda la actualización del Sistema Contable acorde a sus necesidades y características información direccionada a la cuenta de Inventarios; para evitar pérdidas y proteger los recursos.

**Cuenta:** Cuenta Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios

**Hallazgo:** Incumplimiento de Obligaciones Laborales

**Referencia:** HG ½

**Condición:** Dentro de la ferretería no ha registrado el proceso de afiliación a todos sus trabajadores, ya que únicamente se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), la Srta. Administradora el Sr. Asesora de vetas y el Sr. Contador.

**Criterio:** El Art. 42 del Código del Trabajo denominado Obligaciones del empleador, en su numeral 31 establece lo siguiente: “Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social”.

**Causa:** la empresa no realiza el debido proceso de afiliación dentro de la empresa, debido que el sr. Gerente no ha firmado la aprobación al sr. Contador para que afilie a los trabajadores.

**Efecto:** Existen variaciones de pago en las obligaciones que por ley les corresponde.

**Conclusión:** Por lo tanto, la falta de gestión en los procesos de afiliación al personal ocasiona riesgos legales a los que está expuesta la entidad, lo que implica que la institución está inobservancia materia legal laboral, que puede ser objeto de sanción por parte del Ministerio de Trabajo y del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.



**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**INF  
6/6**

**Recomendaciones:** a la gerencia general, solicitar al contador presupuestar la afiliación de todos los trabajadores, generando un ambiente laboral más seguro y eficaz, y así se puede evitar inconvenientes tanto con el trabajador con el IESS

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente;

Kerly Maricela Muyolema Cuenca

**Auditora**

**Elaborado por: KMMC    Fecha: 15/12/2022**  
**Revisado por: ALLN    Fecha: 16/12/2022**



**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**DAF  
1/2**

**DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Riobamba, 16 de diciembre del 2022.

Señor.

Pedro Maji

**PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA SAN PEDRITO.**

He llevado a cabo una Auditoría Financiera, al Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados de la Ferretería San Pedrito, correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020; estos Estados Financieros son de responsabilidad de su administración, mientras que mi responsabilidad es expresar una opinión como resultado de aplicar las fases de la auditoría financiera basado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las disposiciones legales, tributarias y laborales vigentes a fin de establecer la razonabilidad de la información financiera.

La información se encuentra registrada en apego a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y en consideración de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dentro de los procedimientos de la fase de ejecución se aplicaron técnicas de Auditoría, siendo las más frecuentes la verificación y comprobación de las operaciones registradas en la contabilidad.

Finalizo expresando que este examen presenta una opinión con salvedades por las omisiones presentadas en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del período 2020, en las cuentas Bancos, Inventarios, Ventas y Obligaciones con la Seguridad Social; basados en los Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados y la normativa aplicable.

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

Atentamente;

Kerly Maricela Muyolema Cuenca

**Auditora**

△ Socializado

**Elaborado por: KMMC Fecha: 16/12/2022**

## **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

Una vez realizada la Auditoría Financiera a la ferretería San Pedrito; en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2020; se aplicó las fases de auditoría desde la planificación, ejecución hasta la emisión del dictamen de auditoría. Este trabajo ayudó a conocer la situación real de la entidad, donde se evidencia que existe un valor de la cuenta Bancos, que no ha sido incluido dentro de los Estados Financieros y que implica un mejoramiento en el proceso contable para obtener registros confiables. Se establece que la cuenta efectivo y sus equivalentes tienen una variación; ya que no ha sido ingresada dentro del Estado Financiero, adicionalmente se pudo conocer que no se han efectuado conciliaciones bancarias, se reporta un faltante de \$30,62 dólares; también con la técnica de constatación física se identificaron diferencias reales entre el físico y el sistema contable.

La ferretería objeto de estudio no ha afiliado a todo personal porque por parte de gerencia no se ha autorizado los avisos de entrada de este personal lo que implica problemas con el Ministerio de Trabajo y el Instituto de Seguridad Social, lo que implica inobservancia a las leyes laborales de este país.

La ferretería San Pedrito cumple con la normativa legal, contable y tributaria; esto se ha comprobado a través de la aplicación de políticas y procedimientos contables actualizados como: Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las NIIFS. Con ello se determina que la empresa se encuentra actualizada en la utilización de este tipo de información misma que está en constante cambio debido a las reformas establecidas en el país, que inciden directamente en la preparación y presentación de Estados Financieros.

## **5.2. Recomendaciones**

Se recomienda revisar de manera periódica la información financiera y económica reflejada en los Estados Financieros de la ferretería San Pedrito, donde se pueda conocer los posibles riesgos que enfrentan a tiempo; y aprovechar las fortalezas para la toma de decisiones.

Se sugiere la actualización del sistema contable informático que posee la ferretería San Pedrito con la finalidad de aplicar controles en todas las cuentas y principalmente los inventarios; y se generen informes que permitan tener información suficiente y competente sobre los movimientos y las tendencias de cada una de las cuentas.

Incluir en los Estados Financieros la cuenta bancaria que posee la ferretería y en la cual se realizan las transferencias y registrar todas las operaciones de venta en el sistema de facturación con la finalidad de que las operaciones sean incluidas en la base de datos de ingresos, para posteriormente ser registradas en las declaraciones a fin de cumplir lo dispuesto por el organismo regulador.



## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, I., y Tenelema, S. (2020). Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al centro ferretero guairacaja del cantón Guamote, período 2018. Tesis. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6468>
- Borja, M. (2018). Auditoría financiera a "La Ferretería El Foco 2" de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Tesis. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12593/1/72T00935.pdf>
- Cardozo, M. (2021). Evidencia: conceptos y usos en la evaluación de políticas y programas públicos. Scielo, 42(90), 4. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-91762021000100205](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-91762021000100205)
- Accountancy y Audit. (2021). NAGAs - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. <https://www.youtube.com/watch?v=0pAM0-rDFB4>
- Chulco, C. (2018). Auditoría financiera a la ferretería "Su Economía" de la ciudad del Puyo provincia de Pastaza. Tesis. Escuela Superior Politecnica de Chimborazo ESPOCH, Riobamba. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12265/1/72T00783.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2018). Manual de Auditoría Financiera. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Controlsystem. (2022). Dictamen de Auditoría y tipos de dictamen. <https://controlsystem.mx/2022/04/25/dictamen-de-Auditoría-y-tipos-de-dictamen/>
- Cuaran, C. (2018). ¿Qué Es Método Deductivo - Su Definición, Concepto y Significado. <https://es.scribd.com/document/378653404/Que-Es-Metodo-Deductivo-Su-Definicion-Concepto-y-Significado>
- Guerra, F. (2021). Hallazgos de Auditoría Ejemplos. <https://contabilidaddeservicios.com/Auditoría/hallazgos-de-Auditoría-ejemplos/>
- Guncay, C. (2018). Auditoría financiera y su incidencia en el resultado económico de la ferretería Domínguez, cantón Quevedo. Tesis. Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1042/1/T-UTEQ-187.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., y Bapista, P. (2018). Metodología de la Investigación. [https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n\\_Sampieri.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf)
- Jiménez, O., y Salazar, A. (2019). La Metodología de la Investigación. <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-lainvestigacion.html>
- Jiménez, R., y Espejo, M. (1998). Metodología de la Investigación. La Habana: Editorial Ciencias Médica.
- Manrique, J. (2019). Introducción a la auditoría. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mejía, J. (2021). Auditoría. <https://humanidades.com/Auditoría/>
- Miranda, J. (2018). Auditoría financiera-tributaria y su incidencia en la liquidez de la empresa Mega Ferretería Bonilla. Tesis. Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3635/1/T-UTEQ-0005.pdf>
- Moran, Y. (2018). Método y Procedimiento de Investigación. <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-lainvestigacion.html>

- Nicomedes, E. (2018). Tipos de Investigación. Dialnet, 4.  
<http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>
- Pelazas, M. (2018). Auditoría de las áreas de la empresa. España: Paraninfo.  
<https://www.paraninfo.es/catalogo/9788413661414/uf0318---Auditoría-de-las-areas-de-empresa>
- Puente, M., y Tirado, L. (2022). Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, período 2019. Tesis. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba.  
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8629>
- Ramos, E. (2018). Métodos y técnicas de investigación.  
<https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Ruiz, J. (2018). Metodología de la investigación cualitativa.  
<https://es.slideshare.net/Climer/libro-metodologia-de-la-investigacion-cualitativa-jose-ruiz>
- Sánchez, A., Revilla, D., Alayza, M., Sime, L., Mendívil, L., y Tafur, R. (2020). Los metodos de investigación para la elaboración de la tesis en maestria de educación. Lima: PUCP.  
<https://files.pucp.education/posgrado/wp-content/uploads/2021/01/15115158/libro-los-metodos-de-investigacion-maestria-2020-botones-2.pdf>
- SAP Concur. (2022). Estados financieros: ¿Qué son y cuáles son sus tipos?  
<https://www.concur.co/news-center/estados-financieros>
- Uriarte, J. (2020). Estados Financieros. <https://humanidades.com/estados-financieros/>
- Westreicher, G. (2020). Método de Investigación.  
<https://economipedia.com/definiciones/metodo.htm>

# ANEXOS

## ORDEN DE TRABAJO

Riobamba, 04 de octubre del 2022.

Señorita.  
Kerly Maricela Muyolema Cuenca  
**Auditora**  
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le autorizo la realización de una Auditoría Financiera a mi empresa Ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba, donde mi responsabilidad es entregarle la información sobre el funcionamiento financiero y la documentación necesario para revisar las cuentas que sean seleccionados en las fases de auditoría y la suya en realizar una revisión en base a las normas de auditoría generalmente aceptadas, regulaciones nacionales e internacionales. Esperemos se cumplan los procesos en el tiempo determinado para cada una de las fases.

Por la atención dada a la presenta le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

---

Sr. Pedro Maji  
Propietario de la Ferretería San Pedrito.

**Cédula Narrativa de la Visita Preliminar a la Ferretería**

**Entidad:** Ferretería San Pedrito

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Objetivos:** Realizar una visita preliminar en las instalaciones para obtener una visión general de los procesos en la ferretería.

Dando cumplimiento al programa de planificación de la auditoría; siendo el día miércoles cinco de octubre del año dos mil veinte y dos, aproximadamente a las nueve de la mañana, se procedió a realizar la primera visita oficial a las instalaciones de la Ferretería San Pedrito ubicada en las calles Av. Pedro Vicente Maldonado y Juan Machado, en el barrio 24 de mayo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

En primera instancia se pudo observar que, en las instalaciones de la institución, cuenta con un mobiliario en óptimas condiciones, también posee una infraestructura adecuada para la venta de productos de construcción, ya que es necesario para el buen desenvolvimiento de los vendedores. También los equipos de cómputo se encuentran en perfectas condiciones en lo que respecta los suministros y materiales de oficina la institución cuenta con una buena dotación, además se observó un adecuado ambiente de trabajo.

Continuando con la visita preliminar, se observó que la documentación se encuentra bien protegida ya que esta archivada de forma cronológica, higiénica y adecuada pues todos los documentos reposan en sus respectivas carpetas archivadoras y estos a su vez están guardados en muebles archivadores, salvaguardando de esa forma toda la información de la empresa.

---

Kerly Maricela Muyolema Cuenca

**Auditora**

△ Socializado

**Elaborado por: KMMC      Fecha: 05/10/2022**

**Revisado por: ALLN      Fecha: 16/12/2022**

# “AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERIODO ECONÓMICO 2020”

Apellidos y nombres	Número RUC
MAJI YUNDA PEDRO MANUEL	0602325839001

### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:	CAT11CR3022002702035
Fecha y hora de emisión:	22 de noviembre de 2022 11:20
Dirección IP:	186.4.134.202

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERFCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

**Audit**  
KM

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**IG**  
**2/3**

Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098354001  
Av.Patria E4-21 y 9 de Octubre, Quito. Teléfono: 500  
3600 Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de junio de  
1995.

**MAJI YUNDA PEDRO MANUEL**  
CUENTA # 310-XXXXX5-4-USD  
060232583-9  
AV PEDRO VICENTE MALDONAD1 JUAN MACH LICAN 1 1

**ESTADO DE CUENTA****Diciembre**

Página 1 de 3

RESUMEN DE SALDOS		
Periodo	Desde 01 - Dic - 2020	Hasta 31 - Dic - 2020
Saldo anterior		<b>\$ 92,107.10</b>
Saldo efectivo		\$ 115.63
Saldo en cheques		\$ 0.00
<b>Saldo total</b>		<b>\$ 115.63</b>
Saldo promedio		<b>\$ 18,619.48</b>

**Movimientos de la Cuenta**

Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
01 - Dic	004705978-16-BANCO DE GUAYAQUI		51.85	92,158.95
01 - Dic	004705978-COSTO OPER CASH-SP-3	0.22		92,158.73
01 - Dic	WE TRF CTA 3000638594	1,700.00		90,458.73
01 - Dic	CHEQUEN. 000001357	1,561.22		88,897.51
01 - Dic	CHEQUEN. 000001557	492.87		88,404.64
01 - Dic	CHEQUEN. 000001591	1,240.48		87,164.16
02 - Dic	TRF.SPI 4140571089	20,000.00		67,164.16
02 - Dic	COM0022 4140571089	0.36		67,163.80
02 - Dic	IVA 4140571089	0.04		67,163.76
02 - Dic	CHEQUEN. 000001610	373.81		66,789.95
03 - Dic	TRF.SPI 4140571089	20,000.00		46,789.95

**“AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

<b>SRI</b>		<b>Sistema de declaración de impuestos</b>													
		<b>A través de Internet</b>													
Código:	1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES														
Tributario:															
Identificación:	06022000001	Razón Social:	MAJ YUNDA FÉLIX MANUEL												
Período Fiscal:	AFR-2020	Tipo Declaración:	SUSTITUTIVA												
Formulador:	87218321804														
Subtipo:															
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>															
<b>ACTIVO</b>															
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>															
Efectivo y equivalentes al efectivo	-311	1460.00													
Inversiones corrientes	-312	0.00													
(-) Deberos acumulados del valor de inversiones corrientes	-313	0.00													
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>															
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>															
Relacionadas															
Locales	-314	0.00													
Del exterior	-315	0.00													
No Relacionadas															
Locales	-316	14601.72													
Del exterior	-317	0.00													
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>															
Otras relacionadas															
Locales	-318	0.00													
Del exterior	-319	0.00													
No relacionadas															
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td align="center" colspan="4">LA ENTREGA DE ESTE DOCUMENTO EN LA BASE DE DATOS DEL SRI CONSTITUYE UNA DECLARACIÓN DE VERDAD Y RESPONSABILIDAD DEL DECLARANTE</td> </tr> <tr> <td align="center">Código de identificación</td> <td align="center">Número de serie</td> <td align="center">Fecha de impresión</td> <td align="center">Página</td> </tr> <tr> <td align="center">87218321804</td> <td align="center">0000000000</td> <td align="center">01-10-2020</td> <td align="center">1</td> </tr> </table>				LA ENTREGA DE ESTE DOCUMENTO EN LA BASE DE DATOS DEL SRI CONSTITUYE UNA DECLARACIÓN DE VERDAD Y RESPONSABILIDAD DEL DECLARANTE				Código de identificación	Número de serie	Fecha de impresión	Página	87218321804	0000000000	01-10-2020	1
LA ENTREGA DE ESTE DOCUMENTO EN LA BASE DE DATOS DEL SRI CONSTITUYE UNA DECLARACIÓN DE VERDAD Y RESPONSABILIDAD DEL DECLARANTE															
Código de identificación	Número de serie	Fecha de impresión	Página												
87218321804	0000000000	01-10-2020	1												
Locales	-320	0.00													
Del exterior	-321	0.00													
<b>(-) DEBEROS ACUMULADOS DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCUMPLIMIENTO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCUMPLIDOS)</b>															
Relacionadas															
No relacionadas	-323	0.00													
ImpORTE BRUTO ADJUDICADO POR LOS CONTRATOS POR EL CUAL SE EJECUTO EN LOS SITIOS DE CONSTRUCCION															
Relacionadas															
No relacionadas	-324	0.00													
<b>Rubros por impuestos corrientes</b>															
Relacionadas															
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IRAF)	-326	0.00													
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	-327	18383.62													
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Recien)	-328	2170.88													
Otras	-329	0.00													
<b>INVENTARIOS</b>															
Inventario de materia prima (ya para la construcción)	-330	0.00													
Inventario de productos en proceso (a sujeción abarcados en el contrato para la venta)	-331	0.00													
Inventario de acabados, herrajes, repuestos y materiales (ya para la construcción)	-332	0.00													
Inventario de papel, tinta, y demás. En almacén, incluyendo otros inventarios terminados para la venta)	-333	42823.21													
Mercaderías en tránsito	-334	0.00													
Inventario de otras en construcción	-335	0.00													
Inventario de otras terminadas	-336	0.00													
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	-337	0.00													
(-) Deberos acumulados del valor de inventarios por ajuste al valor bruto realizable	-338	0.00													
Rubros biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	-339	0.00													
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	-340	0.00													
(-) Deberos acumulados de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	-341	0.00													
Suavos pagados por anticipado (prepagados)	-342	0.00													
Otros activos corrientes	-343	0.00													
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>344</b>	<b>46725.72</b>													
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>															

Elaborado por: **KMMC**  
Revisado por: **ALLN**

Fecha: **05/10/2022**  
Fecha: **16/12/2022**



**Audit**

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**IFF  
2/3**



**FERRETERIA SAN PEDRITO  
MAJI YUNDA PEDRO MANUEL  
RUC: 0602325839001**



DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$1.450,36
Cuentas por cobrar		\$15.801,12
Inventarios		\$428.215,21
Activos por impuestos corrientes		\$21.561,41
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IVA	\$ 18388,52	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IR	\$3172,89	
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 467.028,10</b>
Propiedades, planta y equipo Vehículo		\$50.758,10
Vehículo	\$50482,83	
Muebles y Enseres	\$275,27	
(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo		\$-35.716,75
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$ 15.041,35</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 482.069,45</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por pagar	\$139.109,82	
Total pasivos corrientes		\$ 139.109,82
Préstamos bancarios	\$120.000,00	
Total pasivos no corrientes		\$ 120.000,00
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 259.109,82</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	\$178.847,99	
Utilidades del ejercicio	\$ 44.111,64	
Total patrimonio		\$ 222.959,63
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>\$ 482.069,45</b>

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Maji Yunda Pedro Manuel  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Hernán Palacios  
Contador

**Audit**

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
SAN PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
PERIODO ECONÓMICO 2020”**

**IFF  
3/3**





**FERRETERIA SAN PEDRITO  
MAJI YUNDA PEDRO MANUEL  
RUC: 0602325839001  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**



<b>Ingresos</b>		\$546.792,14
Ventas tarifa 12%	\$534.266,88	
Ventas tarifa 0%	\$ 12.525,26	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		\$-436.380,22
Inv. Inicial de Mercadería	\$ 168.212,00	
Compras Netas	\$ 696.383,43	
(-) Inv. Final de Mercadería	-\$ 428.215,21	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>\$ 110.411,92</u>
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>		\$35.139,63
Sueldos y salarios	\$ 20.952,35	
Beneficios sociales	\$ 6.154,47	
Aporte IEES	\$ 3.966,21	
Honorarios profesionales	\$ 4.066,60	
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		\$11.174,08
Propiedades, planta y equipo	\$ 11.174,08	
<b>OTROS GASTOS</b>		\$19.986,57
Arriendo	\$ 7.630,00	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.456,35	
Combustibles y lubricantes	\$ 551,79	
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 693,09	
Transporte	\$ 6.738,40	
Comisiones	\$ 80,10	
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 2.030,45	
Servicios públicos	\$ 612,45	
Otros pagos	\$ 193,94	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u>\$ 44.111,64</u>
(-) Participación a trabajadores		\$6.616,75
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<u>\$37.494,89</u>
(-) Impuesto a la Renta Causado		\$3.328,38
<b>Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>		<u>\$34.166,51</u>

□

  
Sr. Maji Yunda Pedro Manuel  
Representante Legal

  
Ing. Hernán Palacios  
Contador

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 17/10/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

**Tabla 59**  
*Arqueo de Caja Auditado*

FERRETERIA SAN PEDRITO ACTIVIDAD: ARQUEO DE CAJA			
EFECTIVO			
Tipo	Cantidad	Denominación	Valor
Saldo Según Contabilidad			<b>± 1.450,63</b>
<b><u>BILLETES</u></b>	1	\$ 100,00	\$ 100,00
	0	\$ 50,00	\$ -
	35	\$ 20,00	\$ 700,00
	45	\$ 10,00	\$ 450,00
	15	\$ 5,00	\$ 75,00
	4	\$ 1,00	\$ 4,00
<b>TOTAL, DE BILLETES</b>			<b>\$ ± 1.329,00</b>
<b><u>MONEDA</u></b>	33	\$ 1,00	\$ 33,00
	58	\$ 0,50	\$ 29,00
	76	\$ 0,25	\$ 19,00
	251	\$ 0,10	\$ 25,10
	300	\$ 0,05	\$ 15,00
	53	\$ 0,01	\$ 0,53
<b>TOTAL, DE MONEDAS</b>			<b>\$ £ 121,63</b>
<b>Total, De Efectivo</b>			<b>\$ 1.450,63</b>
Saldo Según Auditoría			<b>\$ ¥ 1.450,63</b>
Diferencia /Faltante			\$ -

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ± Comprobado y Verificado
- ¥ Cotejado con documentos
- £ Sumatoria

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 03/11/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

**FERRETERÍA SAN PEDRITO**

**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE**

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>Saldo Según Estado De Cuenta</b>			115,63
(+) Depósitos en transito		0	
(-) Cheques girados y no cobrados		¥100	
Cheque N° 000001688	100		
<b>(=) Saldo ajustado según estado de cuenta</b>			<b>15,63</b>
<b>Saldo Final Según Libro Bancos</b>			0
(-) cargas por servicios bancarios			±46,25
costo por operaciones	1,98		
IVA por transferencia	1,02		
Interés sobregiros	11,94		
Comisión por pago de cheques	27		
Comisión por transferencia	1,1		
Comisión por pago de IESS	3,21		
<b>(=) SALDO AJUSTADO EN LIBROS</b>			<b>£-30,62≠</b>

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ± Comprobado y Verificado
- ¥ Cotejado con documentos
- £ Sumatoria
- ≠ Diferencias encontradas

**Observación.** - una vez realizada la conciliación bancaria del mes de diciembre del año 2020, se determinó que la empresa no registra en su contabilidad las cargas por servicios bancarios.

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 0/11/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

### ANÁLISIS DE LA CUENTA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se pretende realizar una verificación de las fechas de declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta presentadas por el contribuyente; debido a la observación obtenida en evaluación del control interno.

**Tabla 60**

*Cédula Analítica - Declaración del IVA*

FERRETERIA SAN PEDRITO ACTIVIDAD: Análisis de la Declaración del IVA						
Periodo Fiscal	Impuesto	Valor a Pagar	Fecha Ejecutada la Declaración	Fecha Máximo de Declaración	Retraso	Marca de Auditoría
Enero	Pago Mensual del IVA	\$ 56,23	14/2/2020	14/2/2020	0	±
Febrero	Pago Mensual del IVA	\$ 88,49	14/3/2020	14/3/2020	0	±
Marzo	Pago Mensual del IVA	\$ 40,75	14/4/2020	14/4/2020	0	±
Abril	Pago Mensual del IVA	\$ 53,01	16/5/2020	14/5/2020	2	⊘
Mayo	Pago Mensual del IVA	\$ 15,27	14/6/2020	14/6/2020	0	±
Junio	Pago Mensual del IVA	\$ 17,53	14/7/2020	14/7/2020	0	±
Julio	Pago Mensual del IVA	\$ 19,79	14/8/2020	14/8/2020	0	±
Agosto	Pago Mensual del IVA	\$ 22,05	18/9/2020	14/9/2020	4	⊘
Septiembre	Pago Mensual del IVA	\$ 14,31	14/10/2020	14/10/2020	0	±
Octubre	Pago Mensual del IVA	\$ 26,57	14/11/2020	14/11/2020	0	±
Noviembre	Pago Mensual del IVA	\$ 18,83	20/12/2020	14/12/2020	6	⊘
Diciembre	Pago Mensual del IVA	\$ 13,09	14/1/2021	14/1/2021	0	±
<b>Total</b>		<b>£ \$385,92</b>			<b>£ 12 días</b>	

**Observaciones;** en los meses de abril, agosto y noviembre las declaraciones se han enviado fuera de los tiempos establecidos por el SRI; según el noveno dígito.

**Tabla 61**

*Cédula Analítica - Declaración del Impuesto a la Renta*

FERRETERIA SAN PEDRITO						
ACTIVIDAD: Análisis de la Declaración Impuesto a la Renta						
Periodo Fiscal	Impuesto	Valor a Pagar	Fecha Ejecutada la Declaración	Fecha Máximo de Declaración	Retraso	Marca de Auditoría
2020	Impuesto a la Renta	\$ 0,0	13/2/2020	14/2/2020	0	±

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ± Comprobado y Verificado
- £ Sumatoria
- Ⓣ Declaración vencida

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 10/11/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

**Tabla 62***Cédula Analítica - Confirmación de Saldos de Inventarios*

<b>FERRETERÍA SAN PEDRITO</b>					
<b>ACTIVIDAD: CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS</b>					
<b>Año 2020</b>					
N°	Fecha	Entradas	Salidas	Saldo	Marcas
<b>Saldo Inventario Inicial</b>		<b>\$ 368.215,12</b>			
<b>1</b>	Enero	\$ 24.645,97	\$24.564,08	\$368.297,01	
<b>2</b>	Febrero	\$ 21.548,35	\$15.765,32	\$374.080,04	¥
<b>3</b>	Marzo	\$ 23.645,24	\$17.654,09	\$380.071,19	
<b>4</b>	Abril	\$ 16.654,80	\$10.543,70	\$386.182,29	
<b>5</b>	Mayo	\$ 17.532,40	\$ 9.006,87	\$394.707,82	
<b>6</b>	Junio	\$ 15.410,00	\$10.469,03	\$399.648,79	¥
<b>7</b>	Julio	\$ 12.287,60	\$ 8.932,65	\$403.003,74	
<b>8</b>	Agosto	\$ 12.165,20	\$ 7.395,56	\$407.773,38	
<b>9</b>	Septiembre	\$ 11.042,80	\$ 5.858,00	\$412.958,18	
<b>10</b>	Octubre	\$ 10.920,40	\$ 4.321,54	\$419.557,04	
<b>11</b>	Noviembre	\$ 9.798,20	\$ 5.216,12	\$424.139,12	¥
<b>12</b>	Diciembre	\$ 8.932,13	\$ 4.856,04	<b>\$428.215,21</b>	

**MARCAS DE AUDITORÍA****Nota:** Para el cotejo de la

¥ Cotejado con documentos

√ Verificación física

£ Sumatoria

documentación se escogió aleatoriamente tres meses

<b>Elaborado por: KMMC</b>	<b>Fecha: 10/11/2022</b>
<b>Revisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 16/12/2022</b>

<b>LISTA DE PRODUCTOS IVA 12% CON NOVEDADES</b>					
<b>NOMBRE DEL ARTICULO</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>NOVEDADES</b>	<b>MARCA DE AUDITORÍA</b>
EMPASTE PARA INTERIOR MARCA SIKA 18 KG	14	6,25	87,5	ENDURADOS	✓
ABRAZADERA DE 1 PULGA15-24 COMANDO	25	0,25	6,25	OXIDADAS	✓
CEMENTO CHIMBORAZO HIDRAULICO TIPO GU 50KG	28	7,76	217,28	ENDURADOS	✓
VARRILLA CORRUGADA 12MM X 12 M	15	18	270	OXIDADAS	✓
AMOLADORA DW D28491 7PULG 6HD0625	2	45	90	NO SE PRENDEN	✓
BAILEJO STAND D-5846 AZUL	15	3,45	51,75	MAL ESTADO	✓
BALANZA D/PLATF.DIGITAL 300KL 6B1312H	12	18	216	ROTO	✓
BOMBA PAOLO PBP50 1/2 HP	5	25	125	NO SE PRENDEN	✓
BONBEX STANDARD CERÁMICA 25KG	20	4,75	95	ENDURADOS	✓
BONDEX PREMIUM PORCELANATO 40KG	15	6,4	96	ENDURADOS	✓
BROCA DE ACERO PARA CEMENTO 5 32	15	0,75	11,25	OXIDADAS	✓
<b>Total</b>			1.366,53	@	



<b>LISTA DE PRODUCTOS IVA 12% CON NOVEDADES</b>						
<b>NOMBRE DEL ARTICULO</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>NOVEDADES</b>	<b>MARCA DE AUDITORÍA</b>	
MARTILLO BELLOTA 29MM	6	4,5	27	ROTO	√	
PALA CUADRADA C/MANGO Y GOLONDRINA	18	17,5	315	MAL ESTADO	√	
PINTURA ESMALTE UNICO DURAZNO	25	13,75	343,75	SECAS	√	
PINTURA LATEX SUPREMO SATINADO ROJO ILUSION	45	14,25	641,25	SECAS	√	
PINTURA LATEX SUPREMO SOL POSITANO	27	10,4	280,8	SECAS	√	
LIJAS DE HIERRO UNIDO	150	0,56	84	HUMEDAS	√	
<b>Total</b>			1.664,8	@		

### **MARCAS DE AUDITORÍA**

- ¥ Cotejado con documentos
- √ Verificación física
- £ Sumatoria
- @ Hallazgo



LISTA DE PRODUCTOS IVA 0% CON NOVEDADES						
NOMBRE DEL ARTICULO	DEL	CANT	PRECIO UNITARIO	TOTAL	NOVEDADES	MARCA DE AUDITORÍA
TUB 2X1.8	CUADRADO	14	1,26	17,64	ROTOS	√
TUBO CERRA GALV 1 X 1.8MM		30	4,5	135	ROTOS	√
TUBO CUAD. 4" X 3 NOV.		5	2,35	11,75	ROTOS	√
TUBO 100X2MM	CUADRADO	20	3,6	72	ROTOS	√
TUBO ESTRUCTURAL NEGRO 200MMX75X75	CUADRADO	8	4,67	37,36	ROTOS	√
MANGERA FELCO 3"		8	3	24	ROTOS	√
MANGERA ACOPLAS 2"		4	2,5	10	ROTOS	√
MANGERA FELCO 1"		2	1,8	3,6	ROTOS	√
MANGERA FELCO 3/4"		5	0,8	4	ROTOS	√
<b>Total</b>				315,35	@	

### MARCAS DE AUDITORÍA

- ¥ Cotejado con documentos
- √ Verificación física
- £ Sumatoria
- @ Hallazgo

Elaborado por: <b>KMMC</b>	Fecha: <b>12/11/2022</b>
Revisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>16/12/2022</b>

**Tabla 63**

N°	Mes	Ventas tarifa 12%	Ventas tarifa 0%	Marcas
1	Enero	\$ 57.456,45	\$ 940,91	±
2	Febrero	\$ 45.240,21	\$ 798,32	±
3	Marzo	\$ 39.637,13	\$ 655,73	±
4	Abril	\$ 45.625,28	\$ 2.513,14	±
5	Mayo	\$ 35.715,62	\$ 970,36	±
6	Junio	\$ 51.532,48	\$ 1.227,96	±
7	Julio	\$ 42.896,30	\$ 865,37	±
8	Agosto	\$ 36.013,36	\$ 1.457,22	±
9	Septiembre	\$ 41.923,02	\$ 641,28	±
10	Octubre	\$ 53.832,68	\$ 1.342,40	±
11	Noviembre	\$ 42.742,34	\$ 484,99	±
12	Diciembre	\$ 41.652,00	\$ 627,58	±
<b>Total £</b>		\$534.266,88	\$12.525,26	

*Cédula Analítica de la Cuenta ventas***MARCAS DE AUDITORÍA**

£ Sumatoria

± Comprobado y Verificado



**Audit** AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA FERRETERÍA  
 PEDRITO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL  
 PERIODO ECONÓMICO 2020”

VEA  
1/1

**VERIFICACIÓN DE TRABAJADORES ASEGURADOS AL IESS**

TALÓN RESUMEN DE ANEXOS DE RDEP  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
 MAJI YUNDA PEDRO MANUEL  
 RUC 060252539001

Información original

PERIODO 2020 Usuario: RDO\_INTERNET  
 Fecha de carga: 01/01/2021

Relación De Dependencia		
Descripción	Valor	
Número de Registros	3	} ±
Sueldos y Salarios	20952.35	
Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros Ingresos Gravados	00.00	
Ingresos Gravados Generados Con Otros Empleadores	00.00	
Participación Utilidades	6616.75	
Décimo Tercer Sueldo	1742.02	
Décimo Cuarto Sueldo	1200.00	
Fondos De Reservas	1745.33	
Compensación Económica Salarial Digno	00.00	} ±
Aporte Patronal IESS	3966.21	
<b>TOTAL PAGADO</b>		999 0.00
Número de empleados bajo relación de dependencia		6005 3

**MARCAS DE AUDITORÍA**

- ± Comprobado y Verificado
- £ Sumatoria

Elaborado por: <b>KMMC</b>	Fecha: <b>30/11/2022</b>
Revisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>16/12/2022</b>