



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER
LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

AUTORA:

KATHERINE PAMELA YÁNEZ VILLACÍS

TUTORA:

MGS. VERÓNICA SUSANA SOTO BENÍTEZ

AÑO

2020

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO



Proyecto de investigación titulado "AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017", presentado por la Srta. Katherine Pamela Yáñez Villacís y dirigida por la Mgs. Verónica Susana Soto Benitez.

Los suscritos miembros del Tribunal de grado, luego de receptor la sustentación hemos determinado la siguiente calificación:

Mgs. Verónica Soto
TUTORA

9.50
NOTA


FIRMA

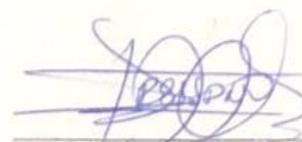
Mgs. Marco Moreno
MIEMBRO 1

9.5
NOTA


FIRMA

Mgs. Otto Arellano
MIEMBRO 2

9.5
NOTA

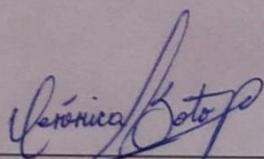

FIRMA

Calificación 9.5 (Sobre 10)

INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutora del Proyecto de Investigación presentado por la Srta. Yánez Villacís Katherine Pamela para optar por el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., cuyo Título de Investigación es: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017”**. Debo informar que una vez revisado el documento, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser revisado por los miembros del tribunal, para que se emitan las recomendaciones al trabajo y posteriormente sea sometido a su defensa.

En la ciudad de Riobamba, a los 28 días del mes de febrero de 2020.



Mgs. Verónica Soto Benítez.

TUTOR

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Katherine Pamela Yánez Villacís, tengo a bien indicar que los criterios emitidos bajo el tema AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017; así como también los contenidos presentados, ideas, conclusiones y recomendaciones son exclusivamente a responsabilidad de mi persona y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.

En la ciudad de Riobamba, a los 28 días del mes de febrero de 2020.

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a circular scribble. The signature appears to read 'Katherine Yánez Villacís'.

Katherine Pamela Yánez Villacís

AGRADECIMIENTO

Al culminar mi proyecto de investigación quiero agradecer primeramente a Dios por concederme salud y vida para culminar con mi carrera Universitaria quien con su infinita bondad ha hecho posible cumplir con este anhelado sueño.

A mi Hija quien es el pilar fundamental y el impulso para superarme cada día, a ella que con su cariño y amor diario comparte ahora el éxito de realizarme como profesional.

A mis padres por apoyarme de manera moral y económica en este largo caminar de la vida académica, gracias por confiar en mí y haberme enseñado que con esfuerzo y dedicación alcanzaré todo lo que me proponga.

Al Ing. Mario Robalino y Adela Coronel propietarios de la Distribuidora DISMAR quienes me abrieron las puertas de su empresa y me brindaron la información necesaria para realizar este proyecto de Investigación.

A mi tutora Mgs. Verónica Soto quien con su conocimiento me ayudó con la realización de este proyecto de investigación.

A la Universidad Nacional de Chimborazo especialmente a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por todos estos años de formación académica, a mis profesores quienes compartieron sus sabios conocimientos que se ven reflejados en cada uno de sus estudiantes.

Katherine Pamela Fárez Villactis

DEDICATORIA

Mi proyecto de investigación va dedicado con todo mi amor a mi hija Dannita quien ha sido mi motor y fortaleza, ya que el tiempo que le pertenecía a ella lo compartió para poder culminar mis estudios superiores.

A mis padres Ángel Yáñez y Lucía Villacís por haberme hecho una persona de bien, muchos de mis logros se los debo a ustedes en especial éste, gracias por creer en mis capacidades, apoyar a superarme cada día más, por ser parte de este largo caminar académico y siempre darme palabras de aliento para alcanzar todo lo que me propongo.

A mis hermanos Byron y Johann quienes comparten junto a mí la felicidad del éxito anhelado.

A mis amigas quienes sin esperar nada a cambio han compartido momentos de alegrías y tristezas y que hoy en día forman parte importante en mi vida en quienes puedo confiar que estarán conmigo si las necesito.

A una persona especial quien a pesar del tiempo está conmigo compartiendo la felicidad y éxito de este logro alcanzado.

Katherine Pamela Yáñez Villacís

INDICE

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO	¡Error! Marcador no definido.
INFORME DEL TUTOR	¡Error! Marcador no definido.
DERECHOS DE AUTORÍA	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE CUADROS.....	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	1
1. MARCO REFERENCIAL.....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	2
1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.4 OBJETIVOS	3
1.4.1 Objetivo general.....	3
1.4.2. Objetivos específicos	3
1.5 HIPÓTESIS.....	3
CAPÍTULO II.....	4
2. MARCO TEÓRICO.....	4
2.1. ESTADO DEL ARTE.....	4
2.2. GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA.....	5
2.3. CONCEPTOS SOBRE AUDITORÍA FINANCIERA.....	6

2.4. CONCEPTOS SOBRE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS..	16
2.4.1. Estados Financieros	16
2.4.2. Importancia de los Estados Financieros.....	16
2.4.3. Características de los Estados Financieros	17
2.4.4. Razonabilidad	17
CAPÍTULO III.....	19
3. MARCO METODOLÓGICO.....	19
3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	19
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	19
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	20
3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	20
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	20
3.5.1. Determinación de la Población	20
3.5.2. Determinación de la Muestra	21
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	21
3.6.1. Determinación de la técnica de recogida de información.....	21
3.6.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	21
3.7 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	22
CAPÍTULO IV.....	23
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	23
4.1 PLANIFICACIÓN	23
4.2 EJECUCIÓN.....	24
4.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	39
CONCLUSIONES	41
RECOMENDACIONES.....	41
BIBLIOGRAFÍA	42
ANEXOS	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	20
Tabla 2: Documentos de la Distribuidora DISMAR	21

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Programa de Auditoría Planificación	24
Cuadro 2: Programa de Auditoría Ejecución	25

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Clasificación de la auditoría	6
Figura 2. Características de la auditoría financiera.....	10
Figura 3. Elementos de la auditoría	10
Figura 4. Procedimientos de la auditoría	11
Figura 5. Pasos para la ejecución de la auditoría financiera	11
Figura 6. Planificación de la auditoría financiera	12
Figura 7. Finalización de la auditoría	14

RESUMEN

El presente trabajo tiene como tema “Auditoría Financiera a la Distribuidora Dismar para establecer la razonabilidad de los Estados Financieros año 2017”, cuyo objetivo principal es determinar la razonabilidad de los estados financieros en el año indicado por medio de la realización de una auditoría.

El trabajo se desarrolló de la siguiente forma: por medio de una investigación bibliográfica se buscó los principales conceptos que rodean el trabajo auditable, además de tomar como base el trabajo de otros autores en el área de investigación. En la parte metodológica se utiliza el método inductivo, obteniendo información por medio de observación, análisis documental y encuestas de control interno, además el tipo de investigación es de campo y bibliográfica, con una población de 10 personas además de los documentos soporte de la información financiera.

En la investigación, se desarrollaron las fases de la auditoría a DISMAR: la planificación preliminar en donde se realizó la visita a la empresa, se determinó la materialidad de las cuentas y se realizó el trabajo de planificación previa, en la ejecución se aplicaron cuestionarios de control interno de acuerdo a las cuentas con materialidad significativas, y pruebas sustantivas para determinar posibles desviaciones a los estados financieros que se presenta en las hojas de hallazgo, la Comunicación de Resultados donde se emite el informe de auditoría en el cual se da a conocer, con salvedades, la correcta aplicación de los principios de contabilidad.

Palabras Clave: Razonabilidad, Estados Financieros, Control interno, Informe de auditoría

ABSTRACT

This work, named “Financial Audit in Dismar Distributor to establish the reasonableness of the Financial Statements in 2017”. The main objective is to determine the reasonableness of the financial statements in 2017 using the performance of an audit.

Bibliographic research sought the main concepts surrounding auditable work. Besides, the work of other authors was taken as a basis in the research area. In the methodological part, the inductive method was used, obtaining information through observation, documentary analysis, and internal control surveys. It is a field and bibliographic research., with a population of 10 people and documents that support the information financial.

In the research, the phases of the audit to DISMAR were developed. In the preliminary planning, a visit to the company was made. The materiality of the accounts was determined, and the preliminary planning work was carried out. In the execution, internal control questionnaires were applied according to the accounts with significant materiality, and substantive tests to determine possible deviations to the financial statements that are presented in the finding sheets.

The Communication of Results with the audit report is issued the correct application of accounting principles.

Key Words: Reasonableness, Financial Statements, Internal Control, Audit Report

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lorena Solís V", is written over a horizontal line.

Reviewed by: Solís, Lorena

LANGUAGE CENTER TEACHER

INTRODUCCIÓN

La Auditoría en la actualidad se ha convertido en un instrumento muy importante dentro de una empresa. La contabilidad y la información financiera ayudan a los directivos a tomar decisiones a tiempo, para mejorar el desarrollo de la organización.

La Auditoría Financiera tiene como finalidad realizar un análisis, revisión de los procesos y actividades contables, y ésta a su vez determina la razonabilidad de cada una de las cuentas de los estados financieros, obteniendo con ello el informe, con aquellos resultados de los componentes analizados e identificando las posibles desviaciones que se puedan presentar.

La auditoría también es una herramienta que ayuda al control y supervisión, ya que permite mantener una organización ordenada, de la misma forma detectar hallazgos importantes, sobre los cuales el Auditor emite recomendaciones o sugerencias permitiendo así tomar acciones preventivas o correctivas ante las distintas circunstancias.

La presente investigación trata de una AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERÍODO 2017, en la que se busca analizar los distintos componentes de los estados financieros, identificar la veracidad de su situación económica y si sus estados financieros están siendo realizados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, lo cual permitirá mostrar a sus entes de control y propietario una información financiera real.

Se tuvo como objetivo el aplicar una auditoría financiera a la distribuidora DISMAR que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros en el 2017, recabando evidencias y datos previos, desarrollando las fases de la auditoría y emitiendo un informe que se presentará a los dueños de la empresa. Se trabajó con una metodología inductiva, por medio de la observación y revisión documental, además de la aplicación de cuestionarios de control interno a las personas que conforman la organización en sus diferentes puestos de trabajo.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Distribuidora DISMAR es una empresa unipersonal privada, situada en la ciudad de Riobamba, sector del Parque Industrial, inició sus actividades desde el año 1989, se dedica a la comercialización al por mayor y menor de productos de primera necesidad a los habitantes de la provincia de Chimborazo.

En la Distribuidora DISMAR no se ha realizado una Auditoría Financiera, por lo que es de vital importancia realizar esta investigación, ya que son 30 años que lleva dentro del mercado, por ello no se conoce de forma veraz los movimientos contables y la situación financiera para la mejor toma de decisiones.

La falta de una auditoría no le ha permitido tener información actualizada y cronológica de la situación económica de la organización, también verificar si el manejo de los recursos financieros de DISMAR, permita establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

Esto conlleva a que DISMAR podría estar expuesto a fraudes, y con ello tampoco tiene los datos necesarios para realizar ajustes correctivos para mejorar la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas propuestas, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

La empresa se encuentra abierta ante la posibilidad o negligencia en las declaraciones de impuestos y otros procedimientos que las leyes exigen a la empresa. El objetivo de la auditoría es proporcionar los datos necesarios para tomar las acciones correctivas que sean necesarias para lograr que la empresa tome mejores decisiones con información real, realizando para ello todos los procesos exigidos por las diferentes instituciones reguladoras de la empresa.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo una auditoría financiera permitirá establecer la razonabilidad de los estados financieros en la distribuidora DISMAR, año 2017?

1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Para una empresa es muy importante la ejecución de una Auditoría Financiera, ya que le permitirá conocer la razonabilidad, veracidad y confiabilidad de la situación financiera de la empresa, con lo cual será posible controlar o reducir riesgos, detectar errores e irregularidades de importancia relativa, los cuales afectan significativamente en el funcionamiento y rentabilidad real de la empresa.

Con la aplicación de las diferentes fases de la auditoría financiera en la Distribuidora DISMAR se puede conocer los valores razonables de las diferentes cuentas, revisar hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse y determinar si la información financiera es razonable y confiable.

La realización de una auditoría a los estados financieros tiene como objeto la ejecución de los programas de auditoría, así como también que el informe de auditoría llegue a los usuarios o dueño de la empresa con oportunidad, para que se constituyan en herramientas gerenciales que permitan la toma de decisiones.

En la ejecución de la Auditoría Financiera a la Distribuidora DISMAR se aplicará procedimientos para desarrollar un análisis de cada componente a ser estudiado, por tanto nos dará como resultado la obtención de evidencia suficiente y relevante de los respectivos estados financieros, en base a esto se emitirá conclusiones y recomendaciones, lo que conllevará a encontrar medidas correctivas oportunas y apropiadas para la Distribuidora y le permita a los dueños de la empresa tomar decisiones adecuadas a tiempo, con ello lograr un desarrollo sostenido y equilibrado de la empresa.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

- Aplicar una Auditoría Financiera a la distribuidora DISMAR para establecer la razonabilidad de los estados financieros del período 2017.

1.4.2. Objetivos específicos

- Realizar una evaluación y análisis previo de la situación financiera de DISMAR con el fin de identificar la realidad de la misma.
- Desarrollar las fases pertinentes de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la distribuidora DISMAR periodo 2017.
- Emitir una opinión y presentar un informe de Auditoría a los dueños de la distribuidora DISMAR contribuyendo al crecimiento y toma de decisiones.

1.5 HIPÓTESIS

La ejecución de la Auditoría Financiera permitirá establecer la razonabilidad de los Estados Financieros de la Distribuidora DISMAR.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

2.1.1. Antecedentes investigativos

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se puede detallar los siguientes:

Morocho (2013), en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría Financiera a la Empresa ORIENTOIL S.A.”, del cantón la Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, se buscó realizar este procedimiento a los Estados Financieros, periodo 2011 en la empresa mencionada, para determinar la razonabilidad de los saldos y proponer alternativas de mejoramiento. Concluye que “la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.” (p.162)

En cambio Balarezo (2014) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros del año 2012 de la Empresa FORMOUNIÓN S.A de la Ciudad de Guayaquil” con el objetivo de

“establecer la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de FORMOUNIÓN S.A. correspondientes a los años que terminaron al 31 de Diciembre del 2012, de acuerdo a las PCGA y demás leyes locales normativas de las actividades de la empresa” (p. 237).

Concluye que “un control interno efectivo, disminuye el riesgo de control y proporciona seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de los estados financieros, la efectividad de las operaciones y cumplimiento de las leyes” (p. 419).

También Cañizares (2015) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría Financiera a la empresa WORKCONSTRUC CÍA.LTDA. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012”, con el

objetivo de

Realizar una auditoría financiera en WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, lo cual permitirá obtener la razonabilidad de los estados financieros y por ende mejorar los procesos, tanto administrativos como financieros, para una adecuada toma de decisiones. (p.3)

Se concluyó que “la organización no cuenta con un Sistema de Control Interno adecuado, lo que dificulta que la información emitida en los Estados Financieros sea presentada con razonabilidad”. (p.187)

Según Robalino (2012) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría Financiera, aplicada a la empresa AVIHOL CÍA. LTDA. dedicada a la importación y comercialización de productos veterinarios” con el objetivo principal de

Evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los mencionados estados financieros con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, todo ello en concordancia con principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas o con las disposiciones legales vigentes aplicables, y asegurándose de que dichos estados financieros hayan sido preparados en forma consistente de un período a otro. (p.48)

Concluye que: “La empresa no cuenta con un Departamento de Auditoría Interna que se utilice como un instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades.” (p.292)

2.2. GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA

La distribuidora Dismar, es una empresa con ya 30 años de experiencia en el mercado siempre acompañando a los habitantes de Riobamba, ubicada en las calles Bogotá y Cien Fuegos, en el sector Parque Industrial, de la ciudad de Riobamba.

Se encarga de distribuir productos de primera necesidad, la alta calidad, los mejores precios de venta y la esmerada atención a sus clientes, marcan la distinción de esta empresa. La Distribuidora Dismar, dirige especialmente sus operaciones a restaurantes, hoteles, comedores populares; quienes se encuentran altamente complacidos por su variedad de productos.

2.3. CONCEPTOS SOBRE AUDITORÍA FINANCIERA

2.3.1. Auditoría

2.3.1.1. Definiciones

“El término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna.” (Sandoval, 2012, p.5)

La auditoría consiste en un proceso de revisión de cuentas contables que posee una organización, con el propósito de establecer si estas fueron tratadas de forma adecuada de acuerdo a criterios que se establecen de forma previa, como principios de contabilidad o control interno por ejemplo, y establecer variaciones respecto a estos principios. Dicho proceso es realizado por un profesional cualificado que recibe el nombre de auditor, el cual puede tratarse de una persona natural o jurídica (Biler, 2017).

La auditoría es una herramienta muy importante para las entidades económicas ya que permite examinar y determinar la autenticidad, integridad y calidad de la información que se plasman en los respectivos estados financieros.

2.3.1.2. Clasificación de la auditoría

Seguidamente, se presenta un esquema con la clasificación de la auditoría:

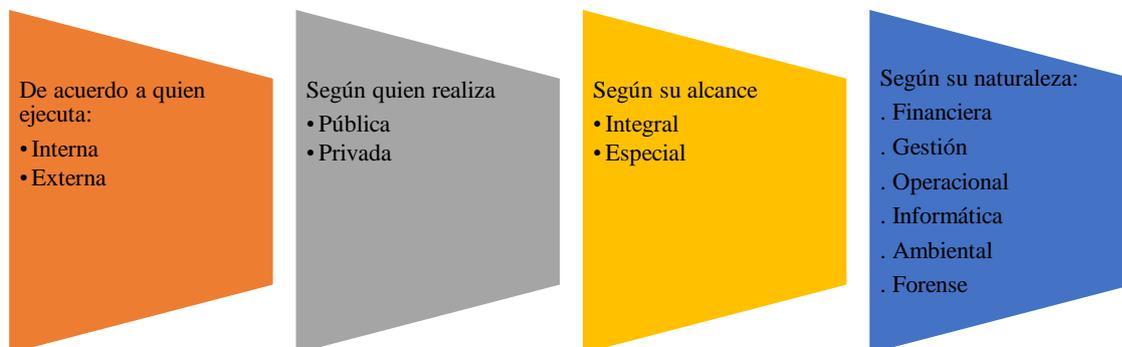


Figura 1. Clasificación de la auditoría

Fuente: Sandoval (2012)

Elaborado por: La autora

De acuerdo a quien la ejecuta:

- ✓ Interna: Existe una relación de dependencia entre la empresa y quien ejecuta la auditoría.
- ✓ Externa: El auditor es una persona independiente a las actividades de la organización.

De acuerdo a quien la realiza:

- ✓ Pública: Es realizada por entes gubernamentales, hace referencia a una auditoría sobre la actuación económica de la entidad, recopilando únicamente los gastos y los ingresos de la entidad, pero no se valora si fueron realizados eficientemente.
- ✓ Privada: Es ejecutada por firmas auditoras independientes en donde se comunican informes breves ya que se trata de una auditoría contable y se limitan a pronunciarse sobre si las cuentas son o no ciertas.

De acuerdo a su alcance:

- ✓ Integral: Para este caso se examina totalmente la empresa, evaluándose los estados financieros y el desempeño en la gestión administrativa.
- ✓ Especial: Se examina una determinada área de la empresa, ya sea ésta financiera o administrativa con el propósito de evaluar el desempeño.

De acuerdo a su naturaleza:

- ✓ Financiera: Se examina los estados financieros con el fin de determinar la razonabilidad de acuerdo a los principios contables vigentes.
- ✓ Gestión: Examina la manera de operar de la empresa en términos de eficacia y eficiencia, comprobando que los recursos sean utilizados de manera óptima.
- ✓ Operacional: Evalúa de forma sistemática la operatividad de la empresa, examinando el desempeño en sus actividades.
- ✓ Informática: Es una evaluación que se realiza a los sistemas informáticos dentro de una empresa, con el propósito de determinar su funcionamiento y eficiencia.
- ✓ Ambiental: Consiste en revisar que se esté cumpliendo con las leyes que salvaguardan el medio ambiente.
- ✓ Forense: Es un tipo de auditoría especializada en descubrir y averiguar los delitos y

fraudes dentro de una empresa.

2.3.2. Auditoría Financiera

2.3.2.1. Definiciones

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (Estupiñan, 2015, p.5)

Se denomina auditoría financiera al proceso en la que el auditor emite una opinión sobre la situación financiera de una organización por medio de un informe, sustentado por medio de la denominada evidencia de auditoría, que basa sus hallazgos en una contabilidad previamente establecida (Orta, 2012).

En palabras de Saucedo (2019), una auditoría constituye un examen que se realiza a los estados financieros con el objetivo de que el contador público pueda expresar una opinión de carácter profesional sobre la razonabilidad de dichos estados, lo cual corroboraría la situación financiera de la empresa, los resultados de las operaciones, las variaciones del capital contable y los cambios de la situación financiera, de acuerdo con las normas de información financiera.

Para Campos, Castañeda, Holguín, López, y Tejero (2018), la auditoría constituye la actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente. Esta actividad va dirigida expresamente a dar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presenten razonablemente la situación financiera, los resultados integrales, los cambios en el capital contable y los flujos de efectivo de la entidad.

2.3.2.2. Objetivos

El objeto de una auditoría radica en facilitar los elementos técnicos que puedan ser usados por

el auditor para conseguir la información y comprobación necesaria que cimiente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a la revisión. Reside en ayudar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus operaciones, para ello la auditoría les provee análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las tareas revisadas por el auditor, la auditoría se faculta en promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable (Sandoval, 2012).

Según la Contraloría General del Estado (2017) los objetivos de la Auditoría Financiera son:

- Evaluar la situación financiera de la entidad a fin de conocer su rendimiento en el manejo y registro contable de los hechos económicos.
- Verificar si todas las actividades desarrolladas por la entidad están sujetas a las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para su ejecución.
- Verificar que las empresas realicen eficientes controles sobre los ingresos.
- Formular recomendaciones tendientes a mejorar el control interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera.

Entonces, a breves rasgos, de acuerdo a Ruiz (citado por Marín, 2018):

Los objetivos de una auditoría financiera, son, a grandes rasgos, evaluar de forma objetiva y concreta las actividades de la empresa o cualquiera de sus áreas para cumplir sus metas. Al ser su enfoque integral, es considerada como una auditoría de economía y eficiencia y su importancia responde a la responsabilidad de reajustar la organización de la empresa para alcanzar la rentabilidad óptima. (p.3)

2.3.2.3. Características de la auditoría financiera

Las características de la auditoría financiera son presentadas en la siguiente figura:

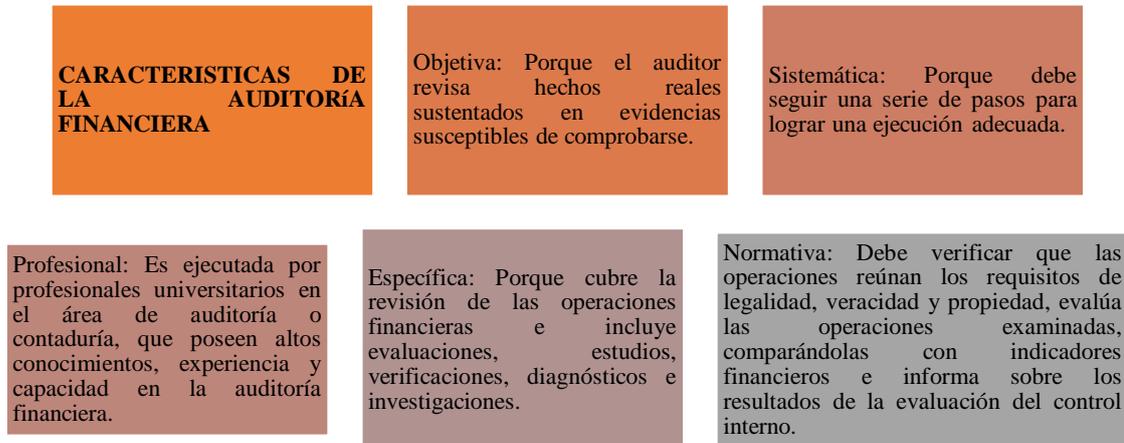


Figura 2. Características de la auditoría financiera

Fuente: Contraloría General del Estado (2017)

Elaborado por: La autora

2.3.2.4. Elementos de Auditoría

A continuación, se presentan los elementos en relación a las características que debe poseer una auditoría:

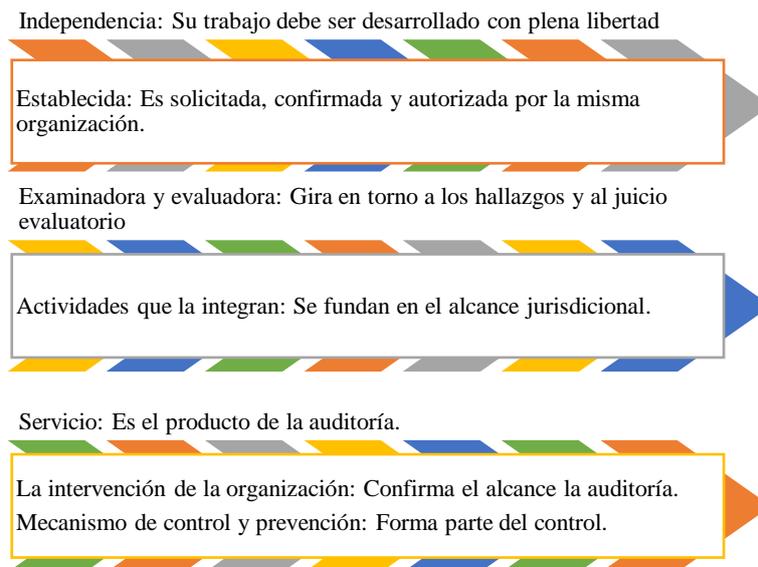


Figura 3. Elementos de la auditoría

Fuente: Sandoval (2012)

Elaborado por: La autora

2.3.2.5. Procedimientos de auditoría

Estos procedimientos permiten al auditor conseguir evidencia, que permitan extraer conclusiones razonables, si los estados financieros de los clientes son ajustados a las normativas contables vigentes.

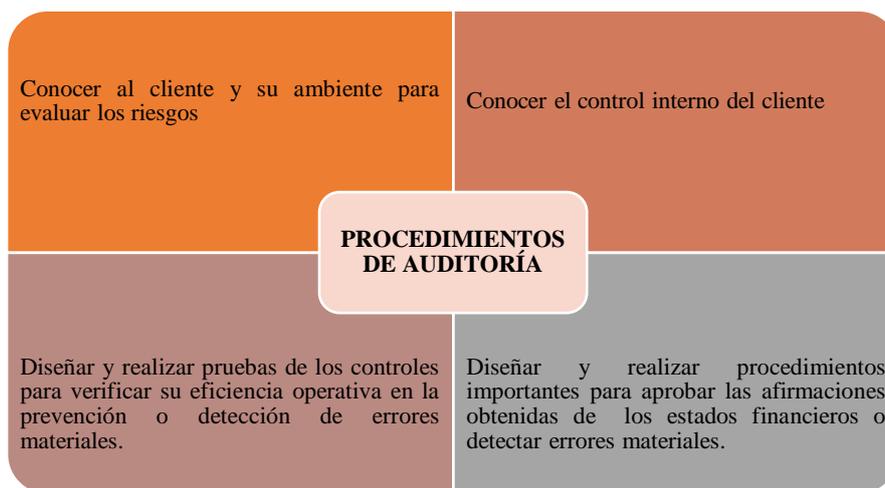


Figura 4. Procedimientos de la auditoría

Fuente: Sandoval (2012)

Elaborado por: La autora

2.3.2.6. Pasos para la ejecución de la auditoría financiera

Gráficamente los pasos a seguir para la ejecución de una auditoría financiera son los siguientes:

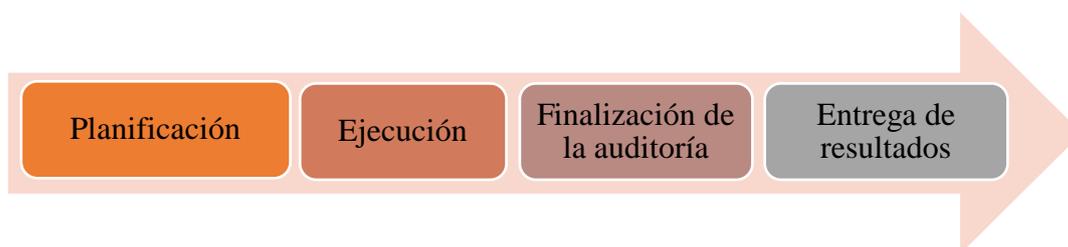


Figura 5. Pasos para la ejecución de la auditoría financiera

Fuente: Contraloría General del Estado (2017)

Elaborado por: La autora

Planificación

La planificación, es la visita que realiza el auditor, con el propósito de identificar y evaluar los

riesgos de la auditoría, obteniendo como producto final el diseño de las estrategias a implementar.

“La planificación constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios” (Contraloría General del Estado, 2017, sp)

El trabajo de un auditor, según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), debe comprender en cada una de sus fases y en términos generales, la siguiente documentación:

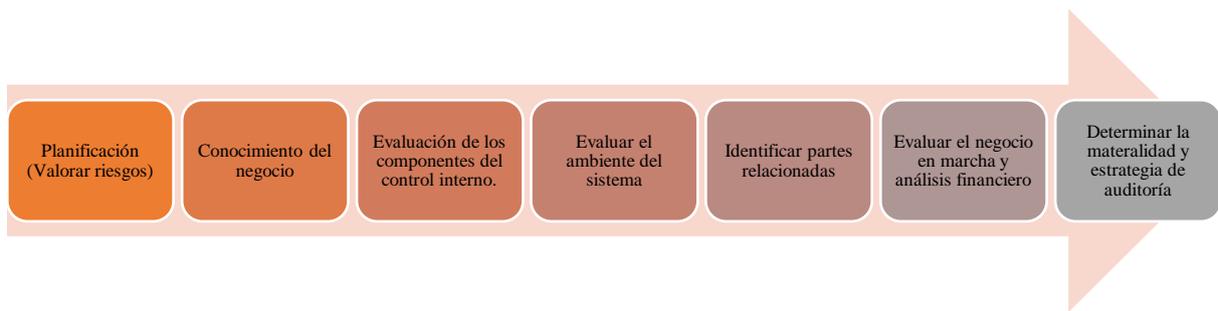


Figura 6. Planificación de la auditoría financiera

Fuente: Orta (2012)

Elaborado por: La autora

Planificación Preliminar

En esta fase tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Control Interno

Son medidas, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, que adopta una empresa con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan al cumplimiento de sus objetivos.

Planificación Específica

La planificación específica tiene como propósito evaluar el control interno, evaluar y calificar

los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

Ejecución del Trabajo

Consiste en la aplicación de los distintos procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Programas de Auditoría

El desarrollo de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados de manera ordenada, lógica y bien clasificada que servirán de guían para el desarrollo del mismo.

Pruebas de Auditoría

Corresponden a procedimientos que se aplican para identificar y evaluar posibles desviaciones en los estados financieros, obteniendo así evidencia suficiente y competente que sustenten el dictamen profesional del auditor.

Técnicas de Auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza se basa en su criterio para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Papeles de Trabajo

Son un conjunto de cédulas sumarias y documentos que contiene toda la información obtenida por el auditor durante la ejecución de la auditoría, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustentan y respaldan

las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Hallazgos de Auditoría

Son hallazgos de auditoría las debilidades detectadas en el control interno, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado. Se abarcan los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada. Los atributos que debe contener un hallazgo son condición, criterio, causa y efecto.

Comunicación de Resultados

La Contraloría General del Estado (2017) manifiesta que la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso de la ejecución de la misma y está dirigida a los representantes de la empresa auditada con el propósito de socializar todos los aspectos observados. La comunicación de los resultados al término se efectuará preparando el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos al finalizar la auditoría, los cuales serán comunicados en la conferencia final por el auditor a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el procedimiento.

Finalización de la auditoría

Es aquella visita donde el auditor realiza lo siguiente, actualiza y verifica el cumplimiento de su planificación de auditoría, en base a un proceso de control de calidad, depura y documenta en sujeción a las NIA y emite los informes de acuerdo al contrato firmado con la Compañía auditada.

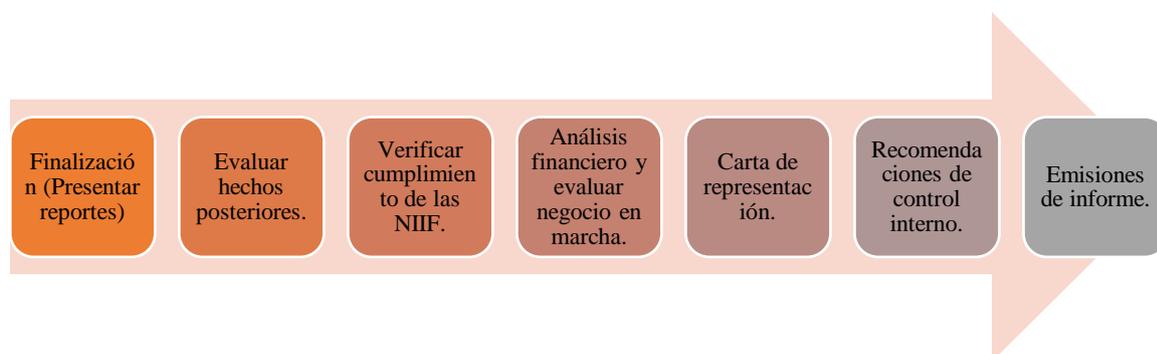


Figura 7. Finalización de la auditoría

Fuente: Orta (2012) Elaborado por: La autora

Informe de Auditoría

El informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso de auditoría financiera, el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo (Contraloría General del Estado, 2017).

2.3.2.7. Actividades clave para la planeación de una auditoría financiera

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la primera etapa de una auditoría financiera es la planeación, la cual enmarca el camino que se debe seguir, para ello es preciso efectuar las siguientes actividades:

- ✓ Investigación del cliente y evaluación del riesgo para el auditor: Antes de aceptar el trabajo se debe conocer detalladamente los antecedentes tanto legales como financieros del cliente, todo esto con el propósito de no involucrarse con personas que estén relacionadas con negocios ilícitos.
- ✓ Selección y aceptación del cliente: La firma auditora o el auditor independiente debe decidir si acepta o no el trabajo, tomando en cuenta lo establecido por la NIA apartados 12 y 13 (International Auditing And Assurance Standards Board, 2018).
- ✓ Establecimiento de los términos del encargo: Se debe acordar con el cliente en cuanto a los servicios que serán prestados, de igual forma deben quedar establecidos los honorarios, estos acuerdos deben quedar establecidos por escrito.
- ✓ Comprensión de la entidad y su entorno: Acorde con la NIA 315, el auditor tiene la responsabilidad de identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros a través de la comprensión de la entidad y su entorno, incluido el control interno.
- ✓ Evaluar el riesgo inherente, el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo de control: El riesgo inherente consiste en la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos debido a la naturaleza de las actividades

económicas, y al volumen tanto de las transacciones como de los productos y/o servicios. El riesgo aceptable, indica qué tan dispuesta está la firma de auditoría a aceptar que los estados financieros puedan tener errores importantes. El riesgo de control, es el relacionado con los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa.

- ✓ Seleccionar el personal: La selección de personal debe cumplir los estándares establecidos por la firma, por ende, ésta debe contar con personal altamente calificado, que pueda ejecutar el trabajo.
- ✓ Desarrollar un plan general de auditoría: Es una guía detallada y cuantificada que incluye los objetivos y las estrategias a seguir para realizar el trabajo (International Auditing And Assurance Standards Board, 2018).

2.4. CONCEPTOS SOBRE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.4.1. Estados Financieros

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la empresa” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017, sp). Es el documento elaborado por la empresa en donde se da a conocer el resumen final de los datos contables a una fecha de corte, mediante una tabulación de datos valuados en unidades monetarias derivados de las actividades diarias ejecutadas por la entidad.

2.4.2. Importancia de los Estados Financieros

Según, Palomares & Peset (2015), la importancia de los estados financieros reside en que son objetivos y concretos; objetivos porque reflejan hechos reales que ya han sucedido y, por lo mismo son más fáciles de ser verificados, concretos porque son cuantificables y pueden medirse.

La información financiera que radica en que los estados constituyen una “radiografía” de la organización, en donde se puede detallar los cambios que ha tenido a nivel económico y financiero, y con lo cual será posible tomar decisiones futuras en beneficio de la empresa (Gómez, Aristizabal, & Fuentes, 2017).

2.4.3. Características de los Estados Financieros

Para la presentación de los Estados Financieros, las informaciones contenidas en los mismos, deben tener las siguientes características:

- Oportunidad
- Claridad
- Confiabilidad
- Verificabilidad
- Objetividad
- Provisionalidad

2.4.4. Razonabilidad

Razonabilidad, hace referencia a la condición de aquello que resulta razonable y sinónimo de justicia. En auditoría, razonabilidad sintetiza la aplicación de los principios, políticas y normas contables en la elaboración y presentación de los estados financieros de una empresa, a fin de que la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la misma sean entendibles y verificables por terceras personas al que los elabora.

2.4.5. Clasificación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se clasifican en balance de situación, estado de resultados, estados de flujos de efectivo y el estado de cambios del patrimonio neto (NIIF para PYMES, 2015).

Balance de situación: Constituye la relación entre el activo, pasivo y patrimonio en un determinado punto de tiempo.

Estado de resultado: Constituye la diferencia aritmética entre lo que ingresa a la empresa y sus gastos.

Estado de cambios en el patrimonio neto: Este informe muestra las variaciones en cuanto a entradas y salidas durante las operaciones de la empresa que afecten al rubro del patrimonio,

entre el inicio y el final del ejercicio económico.

Estado de flujos de efectivo: Es el que proporciona información acerca del efectivo y sus formas equivalentes en un período determinado.

2.4.6. Objetivos de los Estados Financieros

Según la NIC 1, indica que el objetivo de los estados financieros es proporcionar información de la situación financiera de la empresa en un momento determinado y que la misma debe ser oportuna, tal que, permita una aceptada toma de decisiones dentro de las entidades.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación el cual se aplicó en el presente proyecto de investigación es el Inductivo, ya que parte de lo particular a lo general, es decir se estudió los estados financieros de la entidad para poder determinar su razonabilidad y también identificar que la falta de un manual de funciones no permite tener un control adecuado de las actividades contables de la Empresa. Para desarrollar el método inductivo es necesario seguir los siguientes pasos:

Observación: Este paso se produce con el primer acercamiento entre el investigador que realiza la auditoría y la empresa, lo cual permitió desarrollar la planificación de la auditoría que se plantea ejecutar.

Clasificación: Esta etapa se presenta con los programas de auditoría al clasificar por cuentas para su revisión detallada.

Derivación inductiva: Al levantar la información de los componentes y detallar lo encontrado en las hojas de hallazgos.

Contrastación: Al unir todas las hojas de hallazgos de los cuales se emitió el informe de auditoría con la opinión de la razonabilidad de los resultados.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se utilizó es la documental ya que se revisó los documentos en los cuales consta la información, es decir realizar un proceso basado en la búsqueda, recopilación, análisis, crítica e interpretación de datos los cuales son proporcionados por la Distribuidora, la ejecución de la auditoría financiera permitirá mejorar el proceso de las actividades financieras y económicas en la misma.

Y de campo porque el trabajo de investigación se efectuó en la Distribuidora DISMAR, en la cual se usó como técnicas de recolección de datos la observación, cuestionarios y en la ejecución los papeles de trabajo.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación que se utilizó en la investigación es la no experimental porque es la que se realiza sin manipular de forma deliberada ninguna de las variables lo cual quiere decir que se estudia los hechos reales existentes en la Empresa.

3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación tiene un nivel descriptivo porque permitió detectar situaciones y actividades erróneas pudiendo así plantear soluciones. Se describió y analizó las siguientes variables como lo son: Auditoría Financiera y la razonabilidad de los estados financieros.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Determinación de la Población

Tabla 1: Población

POBLACIÓN	NUMERO
Gerente Propietario	1
Personal de Contabilidad	1
Personal de Ventas	4
Personal Operativo	4
TOTAL	10

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

Tabla 2: Documentos de la Distribuidora DISMAR

POBLACIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Estados Financieros	2	0,06%
Documentos Soporte	3574	99,94%
TOTAL	3576	100%

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

3.5.2. Determinación de la Muestra

Ya que la población es menor a 100 no hay la necesidad de determinar la muestra, por lo que se procedió a utilizar el universo para aplicar los procesos de auditoría.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.6.1. Determinación de la técnica de recogida de información

Las técnicas de investigación utilizadas en la presente investigación son:

1. **Observación:** esta técnica se utilizó para observar todos los procedimientos contables registrados, así como también la documentación facilitada por la Empresa.
2. **Encuesta:** esta técnica se aplicó por medio de cuestionarios al personal de la organización para comprobar el nivel de riesgo de la empresa.

3.6.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información

Para la recolección de información se utilizó las siguientes técnicas:

1. Guía de Observación mediante la cual se encontró aspectos relevantes para la obtención de los hallazgos.
2. Encuesta la cual permitió recoger información importante para la determinación del

riesgo de auditoría.

3.7 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Los datos recopilados de la entrevista se tabularon en tablas de frecuencias con ayuda del programa Excel, el cual también ayuda a elaborar gráficas que permitieron una mejor lectura de los datos.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 PLANIFICACIÓN

En la etapa de planificación de auditoría se procedió a determinar la materialidad de las cuentas para aplicar los procedimientos dichas cuentas. Los resultados fueron los siguientes:

Materialidad	Valor	%
Utilidad antes de impuestos	\$ 60955,37	100%
Materialidad Global	\$ 6095,54	10%
Materialidad de revisión	\$ 4571,65	75%
Materialidad para ajustes	\$ 182,87	3%

De acuerdo a este criterio, se realizarán pruebas a las cuentas que tengan relevancia de materialidad global por tratarse de las más importantes. Tal como se puede apreciar en los anexos, en los papeles de trabajo de planificación de auditoría, las cuentas que cumplen con el criterio son:

- Bancos
- Clientes/Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Patrimonio
- Ventas
- Sueldos

En cuanto al control interno, se realizó un cuestionario de 22 preguntas generales de control, que se aplicó a 10 personas que conforman la empresa. La nota utilizada para el nivel de confianza constituye la cantidad total de contestaciones positivas del total de las preguntas entre el total de posibles contestaciones.

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN	PAP 1/1
---	---	---------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017
OBJETIVO: Evaluar y analizar el Sistema de Control Interno de la Empresa

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Determine la Materialidad	M 1/1	K.P.Y.V.	10/11/2019
2	Evalúe el Sistema de Control Interno general de la distribuidora DISMAR	ECI 1/2	K.P.Y.V.	12/11/2019
3	Realice la matriz de calificación de nivel de confianza y riesgo de control interno.	ECI 1/2	K.P.Y.V.	12/11/2019
4	Elabore el Memorando de Planificación	MP 1/3	K.P.Y.V.	25/11/2019

Cuadro 1: Programa de Auditoría Planificación

Fuente: Elaboración propia de la Autora.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 03/12/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 04/12/2019

4.2 EJECUCIÓN

En esta fase se aplicó pruebas a cada uno de componentes determinados en la materialidad de las cuentas, también se realizó la matriz de ponderación para obtener los resultados del nivel de confianza y riesgo, se desarrollaron las cédulas sumarias para finalmente detallar los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría.

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ	Comprobación de Sumas
Ã	Ajuste
C	Cálculo verificado
ç	Cotejado planillas del IESS & Rol de Pagos
μ	Suma Vertical

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE AUDITORÍA EJECUCIÓN FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAE 3/3
---	---	----------------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
OBJETIVO: Evaluar y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Examine la Cuenta Bancos	EB	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Examine la Cuenta Inventarios	ECI	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Examine la Cuenta Clientes	ECC	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Examine Cuentas por Pagar	ECP	K.P.Y.V.	25/11/2019
5	Examine la Cuenta Ventas	EV	K.P.Y.V.	22/01/2020
6	Examine la Cuenta Patrimonio	EP	K.P.Y.V.	27/01/2020
7	Examine la Cuenta Sueldos y Salarios	ESS	K.P.Y.V.	04/02/2020

Cuadro 2: Programa de Auditoría Ejecución

Fuente: Elaboración propia de la Autora

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA BANCOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CSB 1/1
---	---	----------------

Bancos	Saldo al 31/12/2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		Saldo de auditoría al 31/12/2017	
			DEBE	HABER		
Banco Pichincha	3806,59	C ^o			3806,59	C ^o
Banco del Austro	44418,35	C ^o			44418,35	C ^o
Banco Guayaquil	1103,66	C ^o			1103,66	C ^o
Cooperativa SJ	6135,93	C ^o			6135,93	C ^o
Cooperativa SJ	2007,00	C ^o			2007,00	C ^o
TOTAL	57471,53	Σ			57471,53	Σ

ANÁLISIS DE BANCOS

No se encontraron inconsistencias en los saldos analizados.

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ: Comprobación de Sumas

C^o: Cálculo verificado

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA CLIENTES FASE III: EJECUCIÓN	CSC 1/2
--	---	----------------

CUENTA	NOMBRES	SALDO AL 31/12/ 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2017		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
C L I E N T E S	AUCANCELA CHUGÑAY CARLOS HÉRMAN	1.193,63 ^C				1.193,63 ^C		
	ARÉVALO CABEZAS SEGUNDO FRANCISCO	516,00 ^C				516,00 ^C		
	ASADOVAY GUEBLA LUIS ARMANDO	1.000,00 ^C				1.000,00 ^C		
	CUENCA MARÍA	1.776,50 ^C				1.776,50 ^C		
	FALCONÍ MOREANO ANGÉLICA	400,00 ^C				400,00 ^C		
	QUIPILLO PAGUAY SEGUNDO	1.004,00 ^C				1.004,00 ^C		
	GUALÁN APUGLLÓN MARÍA JUANA	91.400,00 ^C				91.400,00 ^C		
	LLAMUCA MANUEL	2.130,00 ^C				2.130,00 ^C		
	PASTO SAEZ ALEX BENJAMÍN	2.277,07 ^C			1.192,50 ^{II}		1084,57 ^C	MH N° 3
	ROMERO PAGUAY CARMEN CECILIA	1.635,45 ^C					1.635,45 ^C	
	RUIZ MORENO ALONSO MARCELO	588,00 ^C					588,00 ^C	
	SEIVA CÓNDOR MARÍA INÉS	100,00 ^C					100,00 ^C	
	TOAPANTA ADRIANO LUIS OSWALDO	140,60 ^C					140,60 ^C	
YUCAILLA CAJAMARCA FAUSTO VINICIO	6,00 ^C					96,00 ^C		
TOTAL		104.257,25 ^CΣ			1.192,50 ^{II}	103.064,75 ^CΣ		

- **MARCAS DE AUDITORÍA**
- Σ Comprobación de Sumas
- ^C: Cálculo verificado
- ^{II}: Reclasificación

ANÁLISIS DE CLIENTES

Se propone el siguiente asiento de reclasificación:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	CAJA	1192,50	
	CLIENTES		1192,50
	P/R ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DE CLIENTES		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	CUENTAS INCOBRABLES	1030.65	
	PROV. CTAS INCOBRABLES		1030.65
	P/R ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DE CUNTAS INCOBRABLES		

✚ Se procedió a verificar las compras de los principales clientes y sus respectivos abonos, encontrando que una factura del Señor Pasto Zaes Alex Benjamín no está cancelada en el Registro de Deudas de los Clientes que lleva la Distribuidora Dismar.

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS FASE III: EJECUCIÓN	CSI 1/1
---	---	----------------

CUENTA	SALDO AL 31/12/ 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO AL 31/12/2017		MARCAS DE AUDITORÍA Σ Comprobación de Sumas C: Cálculo verificado μ Cálculo vertical
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
INVENTARIOS	148.214,70	C			148.214,70	C	
Total	148.214,70	Σ C μ			148.214,70	Σ C μ	

ANÁLISIS DE INVENTARIOS

- + Se evidencia el reporte de productos existentes y se calcula las existencias de cada uno de los productos con su precio, obteniendo así la confirmación de saldos del libro Mayor de inventarios como en los saldos auditados en el cual no existe ninguna inconsistencia de saldos.
- + Durante la auditoría realizada a la cuenta inventarios, se manifestó que en el año 2017 se manejaba el sistema SICO, que se mantuvo hasta el 2018, y a partir del 2019 se migró a la plataforma MI NEGOCIO, que pertenece a la misma empresa, pero con una interfaz diferente. En el proceso de migración de datos se conservaron los valores históricos que permiten corroborar los saldos de cuentas, pero en dicho proceso algunas tablas que pertenecían al sistema anterior no se migraron y se perdieron, tal es el caso de las tarjetas kardex o similares que se utilizaba en el sistema SICO. Debido a la ausencia del sistema y de otra posible documentación de respaldo, no fue posible identificar el método de control de inventarios en el período 2017.
- + Derivado de la novedad citada anteriormente, se recomienda a la empresa aplicar las NIIF para PYMES para conocer y mejorar el control de sus cuentas, especialmente inventarios de la que no se posee información o conocimiento exacto.



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS
FASE III: EJECUCIÓN

CSAF 1/2

CUENTA	SALDO CONTABLE		AJUSTE		SALDO AUDITADO	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
TERRENOS	110.000,00 ^C				110.000,00 ^C	
MUEBLES Y ENSERES	3.690,00 ^C				3.690,00 ^C	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		295,98 ^C	70,2 ^Ä			225,77 ^C
EQUIPO DE CÓMPUTO	2.173,88 ^C				2.173,88 ^C	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO		1.227,98 ^C				1.227,9 ^C
EQUIPO DE MONITOREO	1.349,78 ^C				1.349,78 ^C	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE MONITOREO		109,42 ^C				109,42 ^C
VEHÍCULOS	38.660,71 ^C				38.660,71 ^C	
DEPREC. ACUM. VEHÍCULO		1.577,40 ^C				1.577,4 ^C
EQUIPO DE MAQUINARIA	60.000,00 ^C				60.000,00 ^C	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA		9.500,00 ^C				9.500,0 ^C
HERRAMIENTAS	714,66 ^C				714,66 ^C	
DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS		87,74 ^C				87,74 ^C
	203.790,51^CΣ			70,21	203.720,30^CΣ	

MH N° 4

MARCAS DE
 AUDITORÍA
 Σ Comprobación de Sumas
^C: Cálculo verificado.
^Ä Ajuste

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/01/2020

ANÁLISIS DE ACTIVOS FIJOS

- ✓ Se procedió a calcular la depreciación de cada uno de los activos fijos en el cual se encontró que el valor calculado de la depreciación de Muebles y Enseres no es el correcto con una diferencia \$ 70,21. Esto ocasiona que el valor en libros tenga una mayor cantidad en sus saldos.

- ✓ Se propone el siguiente asiento de ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	70,21	
	GANANCIA/PÉRDIDA		70,21
	P/R ASIENTO DE AJUSTE DE DEPRECIACIÓN		

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR FASE III: EJECUCIÓN	CACP 1/2
---	--	----------

CUENTA	SALDO AL 31/12/2017	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
ROCELUMA CIA LTDA	25.344,00 C ^o			25.344,00 C ^o
DISTRIBUIDORA DISPACIF S A	1.866,57 C ^o			1.866,57 C ^o
DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S A	56.253,97 C ^o			56.253,97 C ^o
COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA INDUSTRIAL DE ARROZ HERMANOS LÓPEZ S.A. COHELLO	2.475,00 C ^o			2.475,00 C ^o
ARROCERA LA PALMA CIA LTDA	20,40 C ^o			20,40 C ^o
INDUSTRIA ARROCERA PORTILLA S. A.	104.849,23 C ^o			104.849,23 C ^o
ARROCESA S A	24.829,20 C ^o			24.829,20 C ^o
BERMEO RAMOS EDWIN JUAN	(833,00) C ^o			(833,00) C ^o
GUANOQUIZA TACO EVA MARÍA	1.944,60 C ^o			1.944,60 C ^o
PINARGOTE ULLON SANDRA DEL CARMEN	6.164,83 C ^o			6.164,83 C ^o
LA FABRIL S.A.	7.578,20 C ^o			7.578,20 C ^o
TOTAL	292.182,88 C^o Σ			292.182,88 C^o Σ

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ Comprobación de Sumas

C^o Cálculo verificado

ANÁLISIS CUENTAS POR PAGAR

Se procedió a revisar la deuda que mantuvo la empresa con sus proveedores por tanto no se encontró inconsistencias en la información de los Estados Financieros.

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO FASE III: EJECUCIÓN	CSP 1/1
---	---	---------

CUENTA	SALDO AL 31/12/2017	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Capital	152004,04 ^C	38263,83		190267,87 ^C
TOTAL	152004,04 Σ	38263,83 ^Å		190267,87 Σ

MARCAS DE AUDITORÍA

- Σ Comprobación de Sumas
^Å Ajuste
^C Cálculo verificado

ANÁLISIS DE LA CUENTA PATRIMONIO

- ✓ Se encontró que el valor de los resultados del ejercicio se añadió al valor del capital por lo cual se recomienda registrar los valores originales y posteriormente realizar el asiento de asignación de resultados al capital.
- Se propone el siguiente asiento de ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	GANANCIA/PÉRDIDA	38263,83	
	CAPITAL SOCIAL		38263,83
	P/R ASIENTO DE AJUSTE DEL PATRIMONIO		

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÉDULA SUMARIA VENTAS
FASE III: EJECUCIÓN

CSV 1/1

MES	FECHA	SALDO CONTABLE		AJUSTE		SALDO AUDITADO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
ENERO	31/1/2017	350.361,60 C ^o				350.361,60 C ^o	
FEBRERO	29/2/2017	194.959,93 C ^o				194.959,93 C ^o	
MARZO	31/3/2017	281.109,46 C ^o				281.109,46 C ^o	
ABRIL	30/4/2017	254.949,30 C ^o				254.949,30 C ^o	
MAYO	31/5/2017	242.179,83 C ^o				242.179,83 C ^o	
JUNIO	30/6/2017	231.713,57 C ^o				231.713,57 C ^o	
JULIO	31/7/2017	271.909,17 C ^o				271.909,17 C ^o	
AGOSTO	31/8/2017	217.100,28 C ^o				217.100,28 C ^o	
SEPTIEMBRE	30/9/2017	288.905,82 C ^o				288.905,82 C ^o	
OCTUBRE	31/10/2017	210.439,17 C ^o				210.439,17 C ^o	
NOVIEMBRE	30/11/2017	210.467,89 C ^o				210.467,89 C ^o	
DICIEMBRE	31/12/2017	333.244,69 C ^o				333.244,69 C ^o	
	TOTAL	3.087.340,71 Σ C ^o ©				3.087.340,71 Σ C ^o ©	

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ Comprobación de Sumas

C^o Cálculo verificado

© Cotejado Libro Mayor & Declaraciones de impuesto al valor agregado

ANÁLISIS DE VENTAS

- Se procedió a constatar las ventas mayores a \$ 15441,50 cumpliendo con la materialidad de Benchmark de todos los meses con lo cual se confirmó el saldo de libros mayores con los formularios de declaración del impuesto al valor agregado ya que no existe ninguna inconsistencia en los saldos verificados.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA SUELDOS Y SALARIOS FASE III: EJECUCIÓN	CSS 1/2
---	---	----------------

MES	FECHA	SALDO CONTABLE		AJUSTE		SALDO AUDITADO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
ENERO	31/1/2017		6.111,27	362,5			6.473,77
FEBRERO	29/2/2017		6.098,77				6.098,77
MARZO	31/3/2017		5.723,77				5.723,77
ABRIL	30/4/2017		5.848,77		125,00		5.723,77
MAYO	31/5/2017		5.723,77				5.723,77
JUNIO	30/6/2017		5.723,77				5.723,77
JULIO	31/7/2017		5.723,77				5.723,77
AGOSTO	31/8/2017		6.108,18				6.108,18
SEPTIEMBRE	30/9/2017		6.108,18				6.108,18
OCTUBRE	31/10/2017		6.108,18				6.108,18
NOVIEMBRE	30/11/2017		6.108,18				6.108,18
DICIEMBRE	31/12/2017		6.016,12	51,04			6.067,16
	TOTAL		71.402,73	125,00 Æ	413,54 Æ		71.691,27 Σ
			Σ C' ©				C' ©

MARCAS DE AUDITORÍA

- Σ Comprobación de Sumas
- Æ Ajuste
- C' Cálculo verificado
- © Cotejado Libro Mayor & Rol de Pagos

ANÁLISIS DE LA CUENTA SUELDOS Y SALARIOS

Al realizar el cálculo de los rubros de los roles de pagos mensuales de la Distribuidora DISMAR, se observan lo siguiente:

- ✓ Al gerente de la empresa no se le paga el Décimo Tercer Sueldo ni Décimo Cuarto Sueldo tampoco, fondos de reserva por ser mandatario en la empresa (art. 308 del

- ✓ Código de Trabajo, Art. 15 Ley de Seguridad Social), sin embargo, debe aportar con el 17,6% de la utilidad gravable como administrador sin relación de dependencia. El registro es correcto.
- ✓ Se evidencia que en el mes de enero no cuadran los saldos de libro mayor con el rol de pagos ya que tiene un valor de 6.111,27 en libros y en el rol de pagos calculado \$6.473,77, lo que implica que no se ha contabilizado en la cuenta sueldos \$362,50.
- ✓ En el mes de abril en el libro mayor tiene un valor de 5.848,77 y según el cálculo del rol de pagos \$5.723,77. Esto quiere decir que se registró el valor mayor al que correspondía con una diferencia de \$125,00.
- ✓ En el mes de diciembre no cuadran los saldos de libro mayor con el rol de pagos ya que tiene un valor de 6.016,12 en libros y en el rol de pagos calculado \$6.067,16. Lo que significa que no se ha contabilizado en la cuenta sueldos.

Propongo los siguientes asientos de ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	362,5	
	GANANCIA/PÉRDIDA		362,5
	P/R ASIENTO DE AJUSTE DE SUELDOS		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	GANANCIA/PÉRDIDA	125,00	
	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		125,00
	P/R ASIENTO DE AJUSTE DE SUELDOS		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	51,04	
	GANANCIA/PÉRDIDA		51,04
	P/R ASIENTO DE AJUSTE DE SUELDOS		

DISTRIBUIDORA DISMAR					
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA DISTRIBUIDORA DISMAR					
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA					
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL			
BANCOS	Inherente MODERADO				
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La Distribuidora no ha realizado llamadas al banco para comprobar el estado de un depósito o cheque en tránsito. ✓ No se revisan los depósitos realizados por el cajero en la página web u otro medio válido. ✓ No se revisa diariamente los depósitos directos y transferencias realizadas por clientes en la página web de cada banco. 	La Distribuidora no posee políticas para el manejo de la cuenta Bancos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conciliaciones bancarias. ✓ Revisión de estados de cuenta. ✓ Reportes diarios de cada Institución financiera. 	Verificar que los ingresos y egresos de esta cuenta bancos sean correctos de acuerdo con el Libro Mayor.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cotejar si los movimientos de cada una de las cuentas sean registrados oportunamente en los Estados Financieros. ✓ Verificar si los ingresos de la empresa son depositados de forma intacta e inmediata.
INVENTARIOS	Inherente MODERADO				
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se realizan proformas previa compra de inventarios o activos. ✓ No se emiten órdenes de compra. ✓ No existe un correcto registro de las diferencias entre inventarios físicos y los registros de auxiliares cuando estos se presentan. 	La empresa no tiene establecido políticas de bajas de inventario.	Reportes diarios y reportes mensuales. Comprobantes de compra Documentación de sustento.	Verificar los movimientos de ingresos en el libro mayor.	Comprobar que son correctos los registros de inventarios en tarjetas de control.
CLIENTES	Inherente BAJO				
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se presentan recibos de cobro con firma del cliente. ✓ No se lleva control secuencial de los recibos de cobro a los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se efectúan provisiones de cuentas por cobrar ✓ No se ha organizado un proceso de otorgamiento de créditos definido por parte de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Documentación suficiente y competente. Comprobantes de sustento facturas y retenciones. ✓ Libros auxiliares de clientes. 	Verificar los saldos a pagar de los clientes y compararlos con los libros mayores.	Comprobar si se registraron debidamente y a tiempo el pago de los clientes de la empresa.

	Inherente	BAJO					
ACTIVOS FIJOS	✓	Los activos fijos no se encuentran asegurados.	✓	No tiene políticas que se relacionen con el movimiento de activos fijos. ✓ No se llevan registros auxiliares de los activos fijos.	Facturas de compra. Registros pertinentes. Libros auxiliares de activos fijos.	Revisar los auxiliares de activos fijos y el cálculo de las depreciaciones.	Comprobar el correcto registro de los activos fijos en los auxiliares, así como el cálculo de las depreciaciones mensuales.
	Inherente	BAJO					
CUENTAS POR PAGAR	✓	No se han establecido órdenes de compra prenumeradas para realizar el control de los pedidos.			✓ Auxiliares de cuentas por pagar y proveedores. ✓ Facturas de compra.	Revisar los saldos de los proveedores y compararlos con el registro de los mayores.	Comprobar los saldos de las cuentas por pagar y su registro en el sistema informático de la empresa.
	Inherente	BAJO					
PATRIMONIO	✓	No se realiza un arqueo periódico de títulos. ✓ No se publican los estados financieros. ✓ No se efectúa el reparto de utilidades.			Títulos valores. Estados de cambios en el patrimonio.	Revisar las actas de constitución patrimoniales con los valores de capital.	Comprobar el registro adecuado de las cuentas patrimoniales, y su cambio dentro del período contable.
	Inherente	MODERADO					
VENTAS	✓	No se realizan presupuestos cuando se requiere realizar las ventas.	No se han detallado políticas específicas para las ventas.		Facturas de venta. Recibos de caja. Estados de cuenta. Reportes de venta.	Verificar que las facturas de ventas, auxiliares de clientes, y mayores se encuentren registrados correctamente.	Comprobar el correcto registro de las facturas de venta en contabilidad, y en los auxiliares de clientes si fuera el caso.
	Inherente	MODERADO					
SUELDOS	✓	No se ha establecido un departamento de RRHH en la empresa.			Contratos de empleo. Pagos al IESS. Roles de Pago.	Verificar los cálculos de sueldos y beneficios sociales conforme el rol de pagos.	Comprobar la fiabilidad de los roles de pago realizados por la empresa. Comprobar que los cálculos de beneficios sociales son los correctos.
	Inherente	BAJO					

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/02/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 20/02/2020

DISTRIBUIDORA DISMAR

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MATRIZ DE HALLAZGOS

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Hallazgo N°1: Inexistencia de un manual de funciones.	Durante la visita a la Compañía se pudo constatar la inexistencia de un Manual de funciones.	Inobservando la Norma de Control Interno: 200-04 Estructura organizativa, la cual define que: "Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores".	La empresa no considera necesario el establecimiento de un manual de funciones.	No se establecen funciones a los empleados de manera formal por escrito de acuerdo a cada uno de sus cargos.	La empresa no tiene un manual de funciones que los empleados puedan tener conocimiento de sus responsabilidades de su cargo dentro de la empresa.	Se elaborará el Manual de Funciones en el que consten las tareas que exige cada cargo, a fin de complementar la organización de la Compañía, evitar duplicidad de funciones y sobrecarga de responsabilidades.
Hallazgo N° 2: No existe un manual de control interno.	Inexistencia de políticas de control interno dentro de la empresa.	Inobservando el Principio 12 del COSO III Se implementa a través de políticas y procedimientos, que manifiesta: "La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles, estas afirmaciones deben estar documentadas y expresadas tanto explícitamente como implícitamente a través de comunicaciones".	Situación producida por descuido, ya que no se ha realizado los manuales necesarios para que la entidad ejecute y controle sus actividades.	Improvisación por parte de los empleados, y con ello errores en el registro y manejo de las cuentas, afectándose el control interno, y por lo tanto la razonabilidad de los estados financieros.	El Gerente no ha dispuesto la elaboración de un manual de control interno, ni de un manual de procedimientos contables, ocasionando que las operaciones sean realizadas de manera empírica.	Al Gerente: Disponer a quien corresponda la elaboración de un manual de control interno, ya que es fundamental para el adecuado desempeño de los empleados y el correcto manejo de las operaciones.
Hallazgo N° 3: Una factura de compra cancelada por el cliente no se halló registrada en contabilidad.	La contadora no registró el pago de un cliente.	La Norma de Control Interno N.º 403-04 Verificación de los ingresos, "El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan".	No se tuvo cuidado al momento de realizar el registro de la cancelación de la deuda del cliente	Existe diferencia entre lo registrado en mayores y los auxiliares de la cuenta en un valor de cliente 1192,50 USD de la cuenta de Alex Pasto.	Se presenta una diferencia del valor de clientes en los estados financieros.	Al contador: Revisar al menos una vez al mes los saldos de los clientes para evitar omisiones en el registro contable.

Hallazgo N° 4: No se ha realizado el cálculo de las provisiones de cuentas por cobrar	En la revisión de los mayores de cuentas por cobrar, no se encuentra calculado el valor de las provisiones	En la LORTI, Art. 11 menciona respecto a las provisiones: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total".	Existió un descuido respecto al cálculo de las provisiones de cuentas por cobrar	No se registra el valor de provisiones de cuentas por cobrar que asciende a 1030,75	No se ha registrado el valor de las provisiones	Al contador: revise y realice el cálculo de las provisiones de cuentas por cobrar de la empresa de forma periódica.
Hallazgo N 5: Las depreciaciones se encuentran mal efectuadas.	Se presenta un error de cálculo de las depreciaciones de muebles y enseres.	En la LORTI, Art. 28 gastos generales deducibles, " La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable".	Se presenta un desfase en las fechas de adquisición de los muebles.	Existe un error en el registro de la depreciación que afectan a los resultados del ejercicio por un total de 70,21.	No se ha registrado la totalidad de la depreciación en los libros mayores.	Al contador: realice el recálculo de las depreciaciones para corregir mediante asientos los valores reales a consignar.
Hallazgo N° 6: Se presentan errores en el registro del rol de pagos en mayores.	En los meses de enero, abril y diciembre existen diferencias respecto al valor registrado en libros mayores.	La Norma de Control Interno N° 403-04 Verificación de los ingresos, "El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan".	No se registraron los valores de los roles de pago correctamente en los libros de la empresa.	Existen diferencias entre los registros computarizados y los valores que se presentan en contabilidad por un total de 288,54 del saldo final acreedor, afectando negativamente al resultado de la empresa.	No se realizó un registro adecuado de los valores de los roles de pago en los libros mayores de la empresa.	Al Contador: prestar atención al momento de registrar los valores en contabilidad y en el sistema informático.

4.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

Dictamen de Auditores

DISTRIBUIDORA DISMAR

Se ha auditado los Estados de Situación Financiera y de Resultados de la Distribuidora DISMAR al 31 de Diciembre de 2017.

La Administración de la Distribuidora DISMAR, es responsable de la elaboración razonable de los estados financieros, los mismos que deben ser preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dicha responsabilidad comprende también: diseñar e implementar el control interno concerniente a la preparación razonable de los estados financieros para que estos no presenten errores significativos, así como también seleccionar y aplicar políticas contables adecuadas, para evitar errores en la información financiera.

La responsabilidad del auditor consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la misma que estará basada en los resultados del examen realizado a la entidad. Dicho examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales nos establecen los principios fundamentales de auditoría, a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Una Auditoría hace referencia a un examen, en el cual se desarrollan procedimientos de acuerdo al juicio del auditor, en este caso el examen incluye la evaluación al control interno a través de cuestionarios aplicados a cada uno de los componentes analizados, así también se desarrolló un análisis y verificación de los valores registrados en los Estados Financieros, lo que lleva a determinar si estos son presentados razonablemente y de acuerdo a los principios de contabilidad. Se considera que la evidencia de Auditoría que se ha obtenido, es suficiente y apropiada, pues proporciona una base razonable para expresar una opinión.

Con salvedad de la omisión detectada en el registro en mayores del pago del cliente Alex Pasto, que provoca un cambio entre las cuentas de activo que corresponde a clientes y caja por el valor del pago; los errores detectados en tres meses del pago de sueldos al momento de registrar en

libros mayores; y la omisión en el registro de las depreciaciones de los activos fijos, motivados en todos los casos por desfases de traslado de información de los registros a los mayores, por tanto no existe un desvío importante en la razonabilidad de los estados financieros que se corrobora con el informe de cumplimiento tributario. Se concluye finalmente que, salvo los elementos presentados al inicio del párrafo, la empresa DISMAR presenta razonablemente los resultados de las operaciones y cambios en la situación financiera del año 2017 de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Si se comprobó la hipótesis ya que los estados financieros son razonables y están realizados mediante los principios de contabilidad generalmente aceptados.

CONCLUSIONES

- ✓ Luego de realizar el análisis previo sobre la razonabilidad de los estados financieros pude demostrar que la empresa tiene un nivel bajo de riesgo en lo referente a su sistema de control interno, lo que implica el cumplimiento en sus procesos de gestión general ya que esto constituye el medio adecuado para lograr una función administrativa correcta en el logro de los objetivos de la Empresa.

- ✓ La empresa no cuenta con un manual de funciones delimitado, lo que conlleva a que los colaboradores realicen sus actividades sin el debido orden que delimite sus funciones, corriendo el riesgo de que en algún momento se cometan errores no intencionales al momento de presentar los estados financieros, o cualquier actividad en general dentro de la empresa.

- ✓ Debido a la poca desviación que produce los hallazgos en la situación financiera de la empresa, se concluye que DISMAR presenta sus estados financieros de forma razonable de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y a las leyes que rigen el país, aunque se han presentado fallos que pueden ser corregidos.

RECOMENDACIONES

- ✓ Mantener adecuadamente el sistema de control interno en la empresa, y reforzarlo con políticas y objetivos escritos y visibles para toda la organización.

- ✓ Diseñar un manual de funciones adecuado para delimitar las funciones y alcance de los procedimientos que cada empleado y miembro de la organización deben realizar a fin de evitar riesgos de fraude, pérdidas, entre otros posibles problemas.

- ✓ Revisar continuamente los datos al momento de trasladar la información desde los documentos soporte al sistema de la empresa o contabilidad para evitar desfases que pueden terminar en malos entendidos o desvíos de fondos que perjudican a la empresa y a sus integrantes.

BIBLIOGRAFÍA

- Balarezo, E. (2014). *Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros del año 2012 en la Empresa FARMOUNIÓN S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil*. Sangolquí: ESPE.
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 138-151.
- Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cañizares, J. (2015). *Auditoría Financiera a la empresa WORKCONSTRUC CÍA.LTDA*. Riobamba.
- Contraloría General del Estado. (2017). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito.
- Estupiñan, R. (2015). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Gómez, C., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 9(2), 88-101.
- International Auditing And Assurance Standards Board. (15 de Enero de 2018). *iaasb*. Recuperado el 21 de Noviembre de 2019, de iaasb: <https://www.iaasb.org/>
- Marín, L. (2018). Auditoría Financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14.
- Morocho, C. (2013). *Auditoría financiera a la empresa ORIENTOIL S.A., Cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados, período 2011*. Riobamba: ESPOCH.
- NIIF para PYMES. (2015). *Norma NIIF® para las PYMES*. Londres: IFRS Foundation.
- Orta, M. (2012). *Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera*. Madrid: Piramide.
- Palomares, L. J., & Peset, G. M. (2015). *Estados financieros: Interpretación y análisis*. Madrid: C.G.A. Universitario.
- Robalino, D. (2012). *Auditoría Financiera aplicada a la empresa AVIHOL Cía, Ltda. dedicada a la importación y comercialización de productos veterinarios*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoria*. México D.F.: Red Tercer Milenio.
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría Financiera del capital de Trabajo en PYMES*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

ANEXOS

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATERIALIDAD FASE I: PLANIFICACIÓN	M 1 / 1
---	--	---------

De acuerdo a este criterio, la materialidad de las cuentas de la distribuidora DISMAR será:

La NIA 320 nos da a conocer que, para determinar la materialidad, el auditor utiliza dos juicios críticos de auditoría: el primer juicio crítico que utiliza el auditor es seleccionar un Benchmark, y el segundo juicio crítico es determinar un porcentaje de medida razonable. En los últimos años la empresa ha reportado pérdidas y utilidades antes de impuestos y por ello se ha seleccionado el método de Benchmark para determinar la materialidad, posterior a la selección del método se determinó el porcentaje de medida razonable que a continuación se da a conocer mediante una tabla:

Cálculo de la Materialidad Método Benchmark

DISTRIBUIDORA DISMAR			
BEMCHMARK	PORCENTAJE DE MEDIDA RAZONABLE	VALOR	RESULTADO
Utilidad antes de impuestos	5 a 10%	\$ 60.955,37	\$ 6.095,54
Ventas totales	0,5 a 1%	\$ 3.088.300,29	\$ 15.441,50
Activos totales	0,5 a 1%	\$ 587.204,11	\$ 5.872,04
Capital	1 a 2%	\$ 236.630,19	\$ 4.732,60
Activos Netos	0,5 a 1%	\$ 236630,19	\$ 2.366,30

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATERIALIDAD FASE I: PLANIFICACIÓN	M 1/1
---	--	--------------

Materialidad		
Utilidad antes de impuestos	60955,37	100%
Materialidad Global	6095,54	10%
Materialidad de revisión	4571,65	75%
Materialidad para ajustes	182,87	3%

Se realizará el análisis sobre las cuentas que presentan total materialidad, es decir:

- Bancos
- Clientes
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Patrimonio
- Ventas
- Sueldos

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

DISTRIBUIDORA DISMAR						
BALANCE GENERAL						
ANÁLISIS FINANCIERO						
	<i>MES</i>		DICIEMBRE			
	<i>AÑO</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	VERTICAL 2016	VERTICAL 2017	HORIZONTAL
ACTIVOS						
CORRIENTE						
DISPONIBLE		\$ 82.888,13	\$ 65.915,96	14,16%	11,26%	\$-16.972,17 -20,5%
CAJA		\$ 7.050,44	\$ 8.444,29	1,20%	1,44%	\$ 1.393,85 19,8%
BANCO PICHINCHA		\$ 13.178,74	\$ 3.806,59	2,25%	0,65%	\$ -9.372,15 -71,1%
BANCO DEL AUSTRO		\$ 53.348,82	\$ 444.418,35	9,11%	75,90%	\$391.069,53 733,0%
BANCO GUAYAQUIL		\$ 1.597,31	\$ 1.103,66	0,27%	0,19%	\$ -493,65 -30,9%
COOP. DE AHORRO Y CRÉDITO SAN JORGE LIMITADA		\$ 5.705,68	\$ 6.135,93	0,97%	1,05%	\$ 430,25 7,5%
COOP. SAN JORGE 188380611		\$ 2.007,14	\$ 2.007,00	0,34%	0,34%	\$ -0,14 0,0%
EXIGIBLE		\$186.470,97	\$ 104.257,25	31,85%	17,81%	\$-82.213,72 -44,1%
CLIENTES		\$186.470,97	\$ 104.257,25	31,85%	17,81%	\$-82.213,72 -44,1%
REALIZABLE		\$184.802,91	\$ 148.214,70	31,56%	25,31%	-36.588,21 -19,8%
INVENTARIO DE MERCADERÍAS		\$184.802,91	\$ 148.214,70	31,56%	25,31%	\$-36.588,21 -19,8%
IMPUESTOS		\$ 57.011,14	\$ 64.837,15	9,74%	11,07%	\$ 7.826,01 13,7%
IVA PAGADO						
CRÉDITO TRIBUTARIO		\$ 3.019,75	\$ 7.392,61	0,52%	1,26%	\$ 4.372,86 144,8%
ANTICIPO IVA RETENIDO		\$ 756,00	\$ 756,00	0,13%	0,13%	0,0%
ANTICIPO RETENCION FUENTE		\$ 9.655,26	\$ 10.602,02	1,65%	1,81%	\$ 946,76 9,8%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		\$ 26.773,19	\$ 21.650,46	4,57%	3,70%	\$ 5.122,73 -19,1%

RETENCIÓN FUENTE AÑOS ANTERIORES	\$ 5.791,07	\$ 5.791,07	0,99%	0,99%		0,0%
ANTIC. IMP. RENTA AÑOS ANTERIORES	\$ 11.015,87	\$ 18.644,99	1,88%	3,18%	\$ 7.629,12	69,3%
ANTICIPOS				0,00%		
ANTICIPO A PROVEEDORES				0,00%		
INVERSIONES	\$ 70,00	\$ 70,00	0,01%	0,01%		0,0%
INVERSIONES COOP. SAN JORGE	\$ 70,00	\$ 70,00	0,01%	0,01%		0,0%
ACTIVO FIJO						
NO DEPRECIABLES		\$ 110.000,00	0,00%	18,79%	\$110.000,00	
TERRENOS		\$ 110.000,00	0,00%	18,79%	\$110.000,00	
DEPRECIABLE	\$ 74.273,62	\$ 93.909,05	12,69%	16,04%	\$ 19.635,43	26,4%
MUEBLES Y ENSERES		\$ 3.690,00	0,00%	0,63%	\$ 3.690,00	
EQUIPO DE OFICINA		\$ 118,54	0,00%	0,02%	\$ 118,54	
EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 2.173,88	\$ 2.173,88	0,37%	0,37%		0,0%
EQUIPO DE MONITOREO	\$ 437,50	\$ 1.349,78	0,07%	0,23%	\$ 912,28	208,5%
VEHÍCULOS	\$ 15.000,00	\$ 38.660,71	2,56%	6,60%	\$ 23.660,71	157,7%
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO	-\$ 510,60	-\$ 1.227,98	-0,09%	-0,21%	\$ -717,38	140,5%
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE MONITOREO	-\$ 25,55	-\$ 109,42	0,00%	-0,02%	\$ -83,87	328,3%
EQUIPO DE MAQUINARIA	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	10,25%	10,25%		0,0%
HERRAMIENTAS	\$ 714,66	\$ 714,66	0,12%	0,12%		0,0%
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	-\$ 3.500,00	-\$ 9.500,00	-0,60%	-1,62%	\$ -6.000,00	171,4%
DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	-\$ 16,27	-\$ 87,74	0,00%	-0,01%	\$ -71,47	439,3%
DEPREC. ACUM. VEHÍCULO		-\$ 1.577,40	0,00%	-0,27%	\$ -1.577,40	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-\$ 295,98	0,00%	-0,05%	\$ -295,98	
TOTAL ACTIVO	\$585.516,77	\$ 587.204,11	100,00%	100,29%	\$ 1.687,34	0,3%

PASIVO						
CORRIENTE						
CORTO PLAZO	\$351.264,44	\$ 292.182,88	59,99%	49,76%	\$-59.081,56	-16,8%
ARIAS CARRIÓN HOLGER RAMIRO						
DIPOR S.A.	\$ 47.679,20	\$ 56.253,97	8,14%	9,58%	\$ 8.574,77	18,0%
INDUST. ARROCERA PORTILLA S.A.	\$144.654,28	\$ 104.849,23	24,71%	17,86%	\$-39.805,05	-27,5%
PILADORA HNOS ANDRADE S.A.	\$ 13.459,05		2,30%	0,00%	\$-13.459,05	-
PILAMDRADE						100,0%
PROD. AGRO SYLVIA MARÍA – AGROSYLMA	\$ 4.667,85		0,80%	0,00%	\$ -4.667,85	-
						100,0%
ARROCERA LA PALMA CIA LTDA	\$ 9.489,15	\$ 20,40	1,62%	0,00%	\$ -9.468,75	-99,8%
ROCELUMA CIA. LTDA.	\$ 39.049,37	\$ 25.344,00	6,67%	4,32%	\$-13.705,37	-35,1%
ARROCERSA S.A.		\$ 24.829,20	0,00%	4,23%	\$ 24.829,20	
COM. AGRI. ARROZ HRNOS LÓPEZ COHELLO		\$ 2.475,00	0,00%	0,42%	\$ 2.475,00	
AGRICOLA PACWUIST S.A. AGROPAC	\$ 71.729,30	\$ 61.689,88	12,25%	10,51%	\$-10.039,42	-14,0%
DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	\$ 3.504,75	\$ 1.866,57	0,60%	0,32%	\$ -1.638,18	-46,7%
BERMEO RAMOS EDWIN JUAN		-\$ 833,00	0,00%	-0,14%	\$ -833,00	
GUANOQUISA TACO EVA MARÍA		\$ 1.944,60	0,00%	0,33%	\$ 1.944,60	
INDUSTRIA AGRÍCOLAS GALVÁN	\$ 140,00		0,02%	0,00%	\$ -140,00	100,0%
ROJAS ARÉVALO EDGAR GUILLERMO	\$ 346,61		0,06%	0,00%	\$ -346,61	100,0%
CALI ALLAUCA CARLOS GUILERMO	\$ 150,48		0,03%	0,00%	\$ -150,48	100,0%
GOYA SESME OSCAR ATILLO	\$ 14.454,00		2,47%	0,00%	\$-14.454,00	100,0%
RUIZ RUIZ CATALINA ESPERANZA	\$ 1.940,40		0,33%	0,00%	\$ -1.940,40	100,0%
LA FABRIL S.A.		\$ 7.578,20	0,00%	1,29%	\$ 7.578,20	
PINARGOTE ULLON SANDRA DEL CARMEN		\$ 6.164,83	0,00%	1,05%	\$ 6.164,83	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 7.953,86	\$ 10.674,24	1,36%	1,82%	\$ 2.720,38	34,2%
SUELDOS POR PAGAR						
IESS POR PAGAR	\$ 1.377,32	\$ 1.299,46	0,24%	0,22%	\$ -77,86	-5,7%

DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 35,33	\$ 70,62	0,01%	0,01%	\$ 35,29	99,9%
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 156,25	\$ 160,85	0,03%	0,03%	\$ 4,60	2,9%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 6.384,96	\$ 9.143,31	1,09%	1,56%	\$ 2.758,35	43,2%
IMPUESTOS	\$ 33.045,23	\$ 26.298,31	5,64%	4,48%	\$ -6.746,92	-20,4%
RET. IVA POR PAGAR 100%	\$ 38,89	\$ 33,33	0,01%	0,01%	-5,56	-14,3%
RET. FTE POR PAGAR 303	\$ 27,78	\$ 27,78	0,00%	0,00%		0,0%
RET. FTE POR PAGAR 307	\$ 4,64		0,00%	0,00%	\$ -4,64	100,0%
RET. FTE POR PAGAR 309	\$ 3,51	\$ 5,16	0,00%	0,00%	\$ 1,65	47,0%
RET. FTE POR PAGAR 310	\$ 81,90	\$ 67,21	0,01%	0,01%	\$ -14,69	-17,9%
RET. FTE POR PAGAR 312	\$ 4.088,52	\$ 3.138,23	0,70%	0,53%	\$ -950,29	-23,2%
RET. FTE POR PAGAR 344	\$ 0,66	\$ 0,68	0,00%	0,00%	\$ 0,02	3,0%
RET. IVA POR PAGAR 30%		\$ 12,60	0,00%	0,00%	\$ 12,60	
RET. IVA POR PAGAR 70%		\$ 13,86	0,00%	0,00%	\$ 13,86	
IMPTO. A LA RENTA POR PAGAR	\$ 11.870,92	\$ 13.344,20	2,03%	2,27%	\$ 1.473,28	12,4%
ANTICIPO RENTA POR PAGAR	\$ 16.928,41	\$ 9.655,26	2,89%	1,64%	\$ -7.273,15	-43,0%
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	\$ 2.985,37	\$ 21.418,49	0,51%	3,65%	\$ 18.433,12	617,4%
CUENTAS POR PAGAR TARJETAS	\$ 2.985,37	\$ 1.168,49	0,51%	0,20%	\$ -1.816,88	-60,9%
JÁCOME JIMÉNEZ MARÍA ELENA		\$ 250,00	0,00%	0,04%	\$ 250,00	
CTA * PAGAR CORONEL ROSA		\$ 20.000,00	0,00%	3,41%	\$ 20.000,00	
TOTAL PASIVO	\$395.248,90	\$ 350.573,92	67,50%	59,70%	\$-44.674,98	-11,3%
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL	\$190.267,87	\$ 236.630,19	32,50%	40,30%	\$ 46.362,32	24,4%
CAPITAL SOCIAL	\$152.004,04	\$ 190.267,87	25,96%	32,40%	\$ 38.263,83	25,2%
GANANCIA/PÉRDIDA	\$ 38.263,83	\$ 46.362,32	6,54%	7,90%	\$ 8.098,49	21,2%
TOTAL PASIVO + CAPITAL	\$585.516,77	\$ 587.204,11	100,00%	100,00%	\$ 1.687,34	0,3%

DISTRIBUIDORA DISMAR						
BALANCE DE RESULTADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
	2016	2017	VERTICAL 2016	VERTICAL 2017	HORIZONTAL	
INGRESOS						
INGRESOS						
ORDINARIOS	\$3.337.671,89	\$3.088.300,29	\$ 99,98	\$ 92,51	\$ -249.371,60	-7,5%
VENTAS 0%	\$3.337.671,89	\$3.087.340,71	\$ 99,98	\$ 92,48	\$ -250.331,18	-7,5%
VENTAS 12%		\$ 959,58	\$ -	\$ 0,03	\$ 959,58	
EXTRAORDINARIOS	\$ 614,16	\$ 526,63	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ -87,53	-14,3%
RENDIMIENTO FINANCIERO	\$ 614,16	\$ 526,63	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ -87,53	-14,3%
VENTAS TOTALES	\$3.338.286,05	\$3.088.826,92	\$ 100,00	\$ 92,53	\$ -249.459,13	-7,5%
				\$ -		
INVENTARIO INICIAL	\$ 198.671,89	\$ 184.802,91	\$ 5,95	\$ 5,54	\$ -13.868,98	-7,0%
COMPRAS 0%	\$3.196.704,06	\$2.789.751,65	\$ 95,76	\$ 83,57	\$ -406.952,41	-12,7%
COMPRAS 12%	\$ 388,50	\$ 976,54	\$ 0,01	\$ 0,03	\$ 588,04	151,4%
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS 0%	-\$ 128.025,00	-\$ 47.212,52	\$ -3,84	\$ -1,41	\$ 80.812,48	-63,1%
COMPRAS NETAS	\$3.069.067,56	\$2.743.515,67	\$ 91,94	\$ 82,18	\$ -325.551,89	-10,6%
INVENTARIO FINAL	\$ 184.802,91	\$ 148.214,70	\$ 5,54	\$ 4,44	\$ -36.588,21	-19,8%
COSTO DE VENTAS	\$3.082.875,09	\$2.780.103,88	\$ 92,35	\$ 83,28	\$ -302.771,21	-9,8%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 255.410,96	\$ 308.723,04	\$ 7,65	\$ 9,25	\$ 53.312,08	20,9%
GASTOS						
ADMINISTRATIVOS	\$ 207.220,17	\$ 240.205,82	\$ 6,21	\$ 7,20	\$ 32.985,65	15,9%
GASTOS SUELDOS	\$ 61.336,00	\$ 71.402,73	\$ 1,84	\$ 2,14	\$ 10.066,73	16,4%
DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 5.111,32	\$ 5.950,24	\$ 0,15	\$ 0,18	\$ 838,92	16,4%

DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 3.916,25	\$ 4.771,59	\$ 0,12	\$ 0,14	\$ 855,34	21,8%
GASTOS IESS	\$ 7.452,49	\$ 8.675,18	\$ 0,22	\$ 0,26	\$ 1.222,69	16,4%
GASTOS FONDOS DE RESERVA	\$ 3.495,79	\$ 4.992,47	\$ 0,10	\$ 0,15	\$ 1.496,68	42,8%
GASTOS SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 5.109,37	\$ 3.444,47	\$ 0,15	\$ 0,10	\$ -1.664,90	-32,6%
GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 7.928,95	\$ 11.848,67	\$ 0,24	\$ 0,35	\$ 3.919,72	49,4%
GTO. DEPREC. EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 510,60	\$ 717,38	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 206,78	40,5%
GTO. DEPREC. EQUIPO DE MONITORIO	\$ 25,55	\$ 134,97	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 109,42	428,3%
GTO. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 2.293,18	\$ 313,33	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ -1.979,85	-86,3%
GTO. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 3.544,85	\$ 2.539,51	\$ 0,11	\$ 0,08	\$ -1.005,34	-28,4%
GTO REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 3.493,62	\$ 3.393,58	\$ 0,10	\$ 0,10	\$ -100,04	-2,9%
GTO. SERVICIOS BÁSICOS	\$ 6.482,64	\$ 10.521,63	\$ 0,19	\$ 0,32	\$ 4.038,99	62,3%
GTO IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 579,31	\$ 809,34	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 230,03	39,7%
GASTO SEGURIDAD Y VIGILANCIA	\$ 140,00	\$ 164,33	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24,33	17,4%
GASTO NO DEDUCIBLES	\$ 27.785,17	\$ 24.479,39	\$ 0,83	\$ 0,73	\$ -3.305,78	-11,9%
GASTO TRANSPORTE DE CARGA Y PESADO	\$ 57.146,70	\$ 74.757,00	\$ 1,71	\$ 2,24	\$ 17.610,30	30,8%
GASTOS ENVÍOS Y CURIER	\$ 261,64	\$ 215,76	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ -45,88	-17,5%
GASTO LIMPIEZA Y ASEO	\$ 88,16	\$ 89,71	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1,55	1,8%
GASTO ALIMENTACIÓN EMPLEADOS		\$ 35,04	\$ -	\$ 0,00	\$ 35,04	
GASTO UNIFORMES	\$ 725,81	\$ 823,69	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 97,88	13,5%
GASTO MANO DE OBRA	\$ 86,73	\$ 110,86	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24,13	27,8%
GASTOS VARIOS		\$ 185,80	\$ -	\$ 0,01	\$ 185,80	
GTO. TRANS DATOS E INTERNET	\$ 107,74	\$ 105,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -2,74	-2,5%

GASTO ESTIBAJE	\$ 3.721,90	\$ 1.779,30	\$ 0,11	\$ 0,05	\$ -1.942,60	-52,2%
GASTO COPIAS E IMPRESIONES	\$ 27,24		\$ 0,00	\$ -	\$ -27,24	- 100,0%
GTO. DEPREC. EQUIPO DE MAQUINARIA	\$ 3.500,00	\$ 6.000,00	\$ 0,10	\$ 0,18	\$ 2.500,00	71,4%
GTO. DEPREC. HERRAMIENTAS	\$ 16,27	\$ 71,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 55,20	339,3%
GTO DEPREC. VEHÍCULO		\$ 1.577,40	\$ -	\$ 0,05	\$ 1.577,40	
GASTO DEPREC. MUEBLES Y ENSERES		\$ 295,98	\$ -	\$ 0,01	\$ 295,98	
GTO. APORTE SOLIDARIO UTILID	\$ 2.282,94		\$ 0,07	\$ -	\$ -2.282,94	- 100,0%
GTO. APORTE SOLIDARIO SOBRE RENTA	\$ 49,95		\$ 0,00	\$ -	\$ -49,95	- 100,0%
VENTAS	\$ 3.943,96	\$ 6.363,19	\$ 0,12	\$ 0,19	\$ 2.419,23	61,3%
GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 3.943,96	\$ 6.363,19	\$ 0,12	\$ 0,19	\$ 2.419,23	61,3%
FINANCIEROS	\$ 1.680,46	\$ 1.198,66	\$ 0,05	\$ 0,04	\$ -481,80	-28,7%
GASTOS BANCARIOS	\$ 1.680,46	\$ 1.198,66	\$ 0,05	\$ 0,04	\$ -481,80	-28,7%
TOTAL GASTOS	\$ 212.844,59	\$ 247.767,67	\$ 6,38	\$ 7,42		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 42.566,37	\$ 60.955,37	\$ 1,28	\$ 1,83	\$ 18.389,00	43,2%

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 10/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 11/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR ANÁLISIS FINANCIERO FASE I: PLANIFICACIÓN	AF 1/3
---	---	--------

Dentro de las cuentas de mayor trascendencia se encuentran:

- La cuenta con mayor peso de los activos es el realizable con 25,31%, seguido del exigible con 17,81%.
- En los pasivos, las deudas a corto plazo constituyen el 49,76% del total del pasivo más patrimonio, siendo las más destacadas la de Industria arrocera Portilla, la de Agrícola Pacwist.
- Se encuentra un equilibrio entre el valor del pasivo y el patrimonio, siendo el primero de 59,7% y el segundo 40,3%.
- Del análisis horizontal, la cuenta con mayor cambio es terrenos, con \$110000 debido a la compra de este bien inmueble, seguido de clientes con una reducción de \$82213,72, y el capital con \$38263,83, producto del agregado de la ganancia al capital del 2017.
- De forma relativa, las cuentas por pagar a terceros tuvieron el mayor aumento con 617,4%, seguido de la depreciación acumulada del equipo de monitoreo con 328,3%, el equipo de monitoreo con 208,5% y el crédito tributario con 144,8%.
- A pesar del cambio relativo alto en las cuentas anteriores, ninguna de ellas es por si misma significativa para realizar un análisis por separado por su valor bajo absoluto de cambio.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 10/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 11/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR ANÁLISIS FINANCIERO FASE I: PLANIFICACIÓN	AF 2/3
---	---	--------

- De acuerdo a lo observado a los estados financieros, existió un cambio muy pequeño en el activo, de solo el 0,3%, al igual que el pasivo más patrimonio. Sin embargo, la estructura interna del activo varió significativamente al comprar varios activos fijos con cargo a los activos corrientes, especialmente en el cobro a clientes, dinero en caja y en cuentas bancarias. El pasivo disminuyó significativamente entre los años 2016 y 2017, también el patrimonio, con una ganancia neta de 8098,49 y la adición del total de la utilidad del 2016 al patrimonio de DISMAR hizo que los pasivos y el patrimonio se equilibren en peso, cuando en el 2016 el valor de pasivos resultaba el triple del patrimonio.
- Se considera la gestión adecuada ya que a pesar de las compras de los activos fijos que representan un valor de cambio elevado dentro de la empresa, la empresa lo financia con una mejor recuperación de cartera, utilizando parte de sus recursos monetarios disponibles, sin descuidar el pago de sus obligaciones y con un aumento de capital con efectos beneficiosos en cuanto al equilibrio de deuda para la empresa.
- El costo de ventas constituye el 90% del valor de ventas totales.
- La utilidad del ejercicio llega al 1,97% en el 2017, mejorando el 1,28% que se presentaba en el 2016.
- Las compras 12% han aumentado de forma notable en 151,4%.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 10/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 11/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR ANÁLISIS FINANCIERO FASE I: PLANIFICACIÓN	AF 3/3
---	---	--------

- Si bien las utilidades no han crecido de forma exponencial, si se han crecido a un ritmo constante que le han permitido mantenerse con una utilidad adecuada dentro de sus estados económicos.
- El valor a pagar a los trabajadores tuvo un aumento significativo 125,8% entre 2016 y 2017.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 10/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 11/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO FASE II: PLANIFICACIÓN	ECI 1/2
---	--	---------

N	ITEM	POND.	SI	NO	N/A
1	La empresa posee misión	7	7	0	0
2	La empresa posee visión	7	6	1	0
3	Existe un plan escrito de políticas y procedimientos de control, supervisión registro e implantación	7	6	1	0
4	Existe un organigrama de responsabilidades	7	7	0	0
5	La Estructura Organizacional definida para la Institución establece los tipos de cargos necesarios para la ejecución de todas las tareas y actividades de la Empresa	7	7	0	0
6	Cada uno de los cargos de la Estructura Organizacional tiene definido su nivel de responsabilidad, autoridad y relación con los demás cargos con los cuales deberá relacionarse para su función	7	5	2	0
7	Existen manuales que detallen pasos a seguir que se deben efectuar para el ejercicio de cada uno de los cargos	7	6	1	0
8	Existen manuales que detallen las reglas de comportamiento de cada funcionario	7	7	0	0
9	La Estructura Organizacional es flexible	7	4	3	0
10	Se realizan mediciones del nivel de riesgo de las operaciones efectuadas	7	5	2	0
11	Se han diseñado indicadores de gestión de las operaciones que se realizan	7	6	1	0
12	Se realizan presupuestos	7	4	3	0
13	Existe una correcta delegación de funciones	7	5	2	0
14	Se preparan estados financieros periódicos	7	5	2	0

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 13/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO FASE II: PLANIFICACIÓN	ECI 2/2
---	--	----------------

15	Se coteja los estados financieros con los presupuestos (si lo hacen)	7	2	5	0
16	Se cuenta con Catálogo de Cuentas	7	4	3	0
17	Cuenta con un sistema computarizado para realizar sus actividades contables	7	7	0	0
18	Los sistemas de contabilidad son adecuados y oportunos	7	7	0	0
19	Se realizan a tiempo las declaraciones de impuestos	7	5	2	0
20	Se utilizan documentos prediseñados para el desarrollo de la contabilidad	7	5	2	0
21	Poseen bases de datos adecuados para archivar la información contable	7	7	0	0
22	Se encuentra al día en el pago de impuestos	7	7	0	0
	TOTAL	154	124	30	0

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 13/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN	MCR 1/4
---	--	---------

N	ITEM	POND.	SI	NO	N/A
1	La empresa posee misión	7	7	0	0
2	La empresa posee visión	7	6	1	0
3	Existe un plan escrito de políticas y procedimientos de control, supervisión registro e implantación	7	6	1	0
4	Existe un organigrama de responsabilidades	7	7	0	0
5	La Estructura Organizacional definida para la Institución establece los tipos de cargos necesarios para la ejecución de todas las tareas y actividades de la Empresa	7	7	0	0
6	Cada uno de los cargos de la Estructura Organizacional tiene definido su nivel de responsabilidad, autoridad y relación con los demás cargos con los cuales deberá relacionarse para su función	7	5	2	0
7	Existen manuales que detallen pasos a seguir que se deben efectuar para el ejercicio de cada uno de los cargos	7	6	1	0
8	Existen manuales que detallen las reglas de comportamiento de cada funcionario	7	7	0	0
9	La Estructura Organizacional es flexible	7	4	3	0
10	Se realizan mediciones del nivel de riesgo de las operaciones efectuadas	7	5	2	0
11	Se han diseñado indicadores de gestión de las operaciones que se realizan	7	6	1	0
12	Se realizan presupuestos	7	4	3	0
13	Existe una correcta delegación de funciones	7	5	2	0
14	Se preparan estados financieros periódicos	7	5	2	0

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 13/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN	MCR 2/4
---	--	---------

15	Se coteja los estados financieros con los presupuestos (si lo hacen)	7	2	5	0
16	Se cuenta con Catálogo de Cuentas	7	4	3	0
17	Cuenta con un sistema computarizado para realizar sus actividades contables	7	7	0	0
18	Los sistemas de contabilidad son adecuados y oportunos	7	7	0	0
19	Se realizan a tiempo las declaraciones de impuestos	7	5	2	0
20	Se utilizan documentos prediseñados para el desarrollo de la contabilidad	7	5	2	0
21	Poseen bases de datos adecuados para archivar la información contable	7	7	0	0
22	Se encuentra al día en el pago de impuestos	7	7	0	0
	TOTAL	154	124	30	0

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	124
PONDERACIÓN TOTAL	PT	154
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	81
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	19
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	BAJO	

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

$$NC = \frac{124}{154} \times 100$$

$$NC = 81 \quad \%$$

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 13/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN	MCR 3/4
---	--	---------

CT	124	RIESGO	ENFOQUE
PT	154		
NC	81	ALTO	
NR	19	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

Se refleja en la empresa Distribuidora DISMAR una alta confianza en el nivel de control interno general con el 81% y un bajo nivel de riesgo con el 19%. El punto de mayor debilidad es la falta de un control presupuestario al no realizar comparaciones con los estados financieros que se van obteniendo de forma periódica.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 13/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN

MP 1/3

Auditoría Financiera a los Estados Financieros
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

Antecedentes

La Distribuidora DISMAR es una empresa unipersonal privada, situada en la ciudad de Riobamba, sector del Parque Industrial, inició sus actividades desde el año 1989, se dedica a la comercialización al por mayor y menor de productos de primera necesidad

Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de Distribuidora DISMAR, se realizará en cumplimiento del acuerdo de servicios de Auditoría efectuado el 1 de Diciembre del 2019.

Objetivo del examen

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de Distribuidora DISMAR, período 2017.

Alcance del examen

La Auditoría se realizará para el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 25/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 25/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN	MP 2/3
---	--	--------

Conocimiento de la empresa

Base Legal

Distribuidora DISMAR, desarrolla sus actividades bajo las disposiciones de:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo

Generalidades

La distribuidora Dismar, es una empresa con ya 30 años de experiencia en el mercado siempre acompañando a los habitantes de Riobamba, ubicada en las calles Bogotá y Cien Fuegos, en el sector Parque Industrial, de la ciudad de Riobamba.

Se encarga de distribuir productos de primera necesidad, la alta calidad, los mejores precios de venta y la esmerada atención a sus clientes, marcan la distinción de esta empresa.

Distribuidora Dismar, dirige especialmente sus operaciones a restaurantes, hoteles, comedores populares; quienes se encuentran altamente complacidos por su alta variedad de productos a costos bajos.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 25/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 25/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN	MP 3/3
---	--	---------------

Nómina de funcionarios

- Ángel Guacho – Vendedor
- Jesús Parra – Mantenimiento y Mecánica
- Jéssica Mendoza – secretaria
- Ángel Parra – Estibador
- Wilson Tene – Molinero
- Kléver Salao – Chofer
- María Elena Jácome – Contadora
- Adela Coronel - Gerente

Principales políticas Contables

- El dinero recaudado en caja se deposita en el banco correspondiente el mismo día.
- Los clientes realizan pagos diarios de sus cuentas pendientes de acuerdo a un calendario.
- Secretaría realiza los pedidos de los lotes que se requiera.

Grado de confiabilidad de la información

En la compañía se manejaba el sistema SICO hasta el año 2018, y debido a una actualización del programa de la misma empresa se comenzó a trabajar con el software MI NEGOCIO, el mismo que brinda información oportuna y veraz para los requerimientos de la compañía, aunque se denota que no existen todos los módulos que permitan obtener todos los reportes

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 25/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 25/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE AUDITORÍA EJECUCIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN	PAE 3/3
---	---	----------------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
CUENTA: BANCOS
OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Bancos y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CIB	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPB	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CAB	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSB	K.P.Y.V.	04/12/2019
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	07/12/2019

Programa de Auditoría Bancos
Fuente: *Elaboración propia de la Autora.*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO DE BANCOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIB 1/1
---	---	---------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente	X		
2	Se han realizado llamadas al banco para comprobar el estado de un depósito o cheque en tránsito		X	
3	Se revisan los depósitos realizados por el cajero en la página web u otro medio válido		X	
4	Se realiza el registro contable de los depósitos o cheque pagados de forma oportuna	X		
5	Se revisa diariamente los depósitos directos y transferencias realizadas por clientes en la página web de cada banco		X	
6	La Solicitud de Cheque detalla completamente los datos del proveedor necesarios para llenar el cheque respectivo	X		
7	Las Solicitudes de Cheque traen adjunto la documentación soporte respectiva	X		

Cuestionario de Control Interno de Bancos

Fuente: Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN DE BANCOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPB 1/2
---	---	---------

Matriz de ponderación de Bancos

N	ITEM	POND.	SI	NO	N/A
1	Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente	3	3	0	0
2	Se han realizado llamadas al banco para comprobar el estado de un depósito o cheque en tránsito	3	0	3	0
3	Se revisan los depósitos realizados por el cajero en la página web u otro medio válido	3	0	3	0
4	Se realiza el registro contable de los depósitos o cheque pagados de forma oportuna	3	3	0	0
5	Se revisa diariamente los depósitos directos y transferencias realizadas por clientes en la página web de cada banco	3	0	3	0
6	La Solicitud de Cheque detalla completamente los datos del proveedor necesarios para llenar el cheque respectivo	3	3	0	0
7	Las Solicitudes de Cheque traen adjunto la documentación soporte respectiva	3	3	0	0
		21	12	9	0

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	21
PONDERACIÓN TOTAL	PT	12
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	57
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	13
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	MODERADO	

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

$$NC = \frac{12}{21} \times 100$$

$$NC = 57 \%$$

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN DE BANCOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPB 2/2
---	---	---------

CT	21	RIESGO	ENFOQUE
PT	12		
NC	57	MEDIO	
NR	43	MEDIO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El nivel de confianza en el componente bancos es del 57% (moderado) y un riesgo inherente de 43% (moderado), debido a la ausencia de controles diarios en la cuenta de las transacciones que se ha realizado, aunque se mostró en la auditoría que se realizan estos controles, aunque con una periodicidad mensual o a criterio del contador.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE CLIENTES FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAC 1/1
---	--	---------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
CUENTA: Clientes
OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Clientes y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CIAF	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPAF	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CAA	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSA	K.P.Y.V.	11/12/2019
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	13/12/2019

Programa de Auditoría Clientes

Fuente: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO DE CLIENTES FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIC 1/1
---	---	---------

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Existe un registro de los clientes que adeudan a la empresa		X		
2	Se concilian periódicamente los auxiliares de caja con el mayor que corresponde		X		
3	Se vigila de forma constante los vencimientos de las cuentas por cobrar		X		
4	Se preparan informes de las cuentas por cobrar por antigüedad de saldos		X		
5	Se realiza la provisión de cuentas por cobrar			X	
6	Es adecuado los documentos utilizados para registrar las deudas por cobrar		X		
7	Se lleva un secuencial de recibos de cobro			X	
8	Los recibos de cobro tienen la firma del cliente			X	
9	Se realizan confirmaciones de saldos con los clientes		X		
10	Se tiene un proceso de otorgamiento de cupo a los clientes			X	

Cuestionario de Control Interno de Clientes.

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN CLIENTES FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPC 1/2
---	--	---------

Matriz de ponderación Clientes

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Existe un registro de los clientes que adeudan a la empresa	3	3	0	0
2	Se concilian periódicamente los auxiliares de caja con el mayor que corresponde	3	3	0	0
3	Se vigila de forma constante los vencimientos de las cuentas por cobrar	3	3	0	0
4	Se preparan informes de las cuentas por cobrar por antigüedad de saldos	3	3	0	0
5	Se realiza la provisión de cuentas por cobrar	3		3	0
6	Es adecuado los documentos utilizados para registrar las deudas por cobrar	3	3	0	0
7	Se lleva un secuencial de recibos de cobro	3	0	3	0
8	Los recibos de cobro tienen la firma del cliente	3	0	3	0
9	Se realizan confirmaciones de saldos con los clientes	3	0	3	0
10	Se tiene un proceso de otorgamiento de cupo a los clientes	3	3	0	0
		30	18	12	

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	18
PONDERACIÓN TOTAL	PT	30
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	NC	60
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	NR	40
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		MODERADO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN CLIENTES FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPC 2/2
---	--	---------

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

$$NC = \frac{30}{18} \times 100$$

$$NC = 60 \%$$

CT	30	RIESGO	ENFOQUE
PT	18		
NC	60	MEDIO	
NR	40	MEDIO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El nivel de confianza en el componente clientes es del 60% (moderado) y un riesgo inherente de 40% (moderado), debido a que no se realizan provisiones de incobrables, no se tiene comprobantes de cobro adecuados y no se sigue un procedimiento que permita parametrizar el valor que se otorga.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CEDULA ANALÍTICA POR CLIENTE FASE III: EJECUCIÓN	CDC 1/2
--	--	----------------

06041104869001 PASTO ZAES ALEX BENJAMIN

MES	COMPRA	ABONO	SALDO
AGOSTO	3767,5	3767,5	
NOVIEMBRE	6967,5	5882,93	-1084,57
DICIEMBRE	11524,75	11524,75	0
TOTAL	22259,75	21175,18	-1084,57

- Se procedió a verificar las compras de los principales clientes y sus respectivos abonos, encontrando que una factura del Señor Pasto Zaes Alex Benjamín no se anotó cancelada en el Registro de Deudas de los Clientes que lleva la Distribuidora Dismar.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 26/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 27/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÉDULA SUMARIA CLIENTES
FASE III: EJECUCIÓN

CSC 1/2

CUENTA	NOMBRES	SALDO AL 31/12/ 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2017	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
C L I E N T E S	AUCANCELA CHUGÑAY CARLOS HERMÁN	1.193,63 C ^o				1.193,63 C ^o	
	ARÉVALO CABEZAS SEGUNDO FRANCISCO	516,00 C ^o				516,00 C ^o	
	ASADOVAY GUEBLA LUIS ARMANDO	1.000,00 C ^o				1.000,00 C ^o	
	CUENCA MARÍA	1.776,50 C ^o				1.776,50 C ^o	
	FALCONÍ MOREANO ANGÉLICA	400,00 C ^o				400,00 C ^o	
	QUISPILLO PAGUAY SEGUNDO	1.004,00 C ^o				1.004,00 C ^o	
	GUALÁN APUGLLÓN MARÍA JUANA	91.400,00 C ^o				91.400,00 C ^o	
	LLAMUCA MANUEL	2.130,00 C ^o				2.130,00 C ^o	
	PASTO SAEZ ALEX BENJAMIN	2.277,07 C ^o			1.192,50 A ^o	1084,57 C ^o	
	ROMERO PAGUAY CARMEN CECILIA	1.635,45 C ^o				1.635,45 C ^o	
	RUIZ MORENO ALONSO MARCELO	588,00 C ^o				588,00 C ^o	
	SEIVA CÓNDOR MARÍA INÉS	100,00 C ^o				100,00 C ^o	
	TOAPANTA ADRIANO LUIS OSWALDO	140,60 C ^o				140,60 C ^o	
YUCAILLA CAJAMARCA FAUSTO VINICIO	6,00 C ^o				96,00 C ^o		
TOTAL		104.257,25 C^o Σ			1.192,50 A ^o	103.064,75 C^o Σ	

✓ Se propone el siguiente asiento de reclasificación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-1-		
	CAJA	1192,50	
	CLIENTES		1192,50
	P/R ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DE CLIENTES		



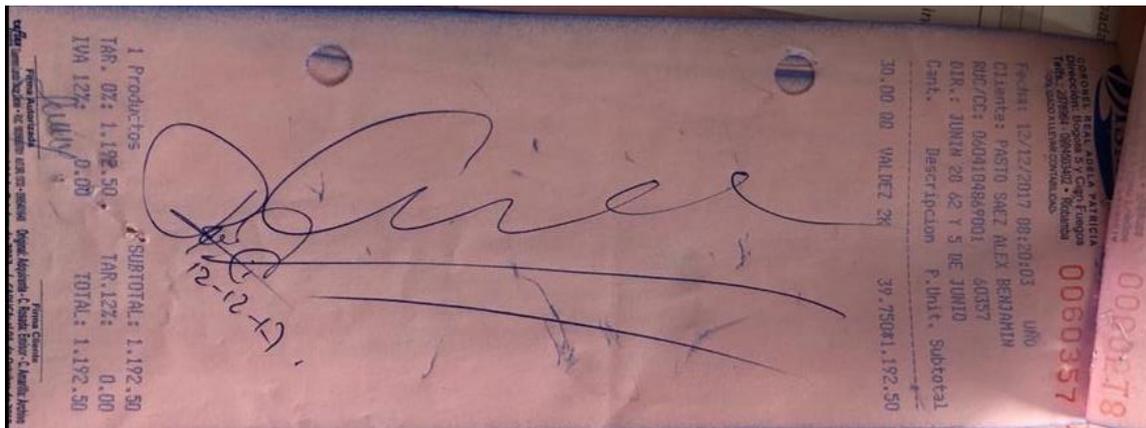
DISTRIBUIDORA DISMAR
REGISTRO DE DEUDAS POR CLIENTES
FASE III: EJECUCIÓN

CSC 1/2

DISMAR

Deuda General Clientes

Número Identidad	Nombre	TOTAL DEUDA	ABONOS	SALDO
0603791757001	AUCANCELA CHUGÑAY CARLOS HERMAN	3.728,40	2.534,77	1.193,63
0603940917001	AREVALO CABEZAS SEGUNDO FRANCISCO	21.972,00	21.456,00	516,00
0602922072	ASADOVAY GUEBLA LUIS ARMANDO	13.302,00	12.302,00	1.000,00
0601236722	CUENCA MARIA	112.656,00	110.879,50	1.776,50
0600025621001	FALCONI MOREANO ANGELICA	1.008,00	608,00	400,00
602119190001	QUISPILO PAGUAY SEGUNDO	31.404,00	30.400,00	1.004,00
0603708520001	GUALAN APUGLLON MARIA JUANA	100.402,80	9.002,80	91.400,00
0603684457	LLAMUCA MANUEL	46.230,00	44.100,00	2.130,00
0604104889001	PASTO SAEZ ALEX BENJAMIN	22259,75	19.982,68	2.277,07
0602907487001	ROMERO PAGUAY CARMEN CECILIA	17.520,00	15.884,55	1.635,45
0603065889001	RUIZ MORENO ALONSO MARCELO	15.588,00	15.000,00	588,00
0918018243001	SEVA CONDOR MARIA INES	2.478,00	2.378,00	100,00
0604153999	TOAPANTA ADRIANO LUIS OSWALDO	2.430,00	2.289,40	140,60
0602414385001	YUCAILLA CAJAMARCA FAUSTO VINICIO	1.896,00	1.800,00	96,00
TOTAL:		392.874,95	288.617,70	104.257,25



ELABORADO POR: K.P.Y.V.

FECHA: 26/11/2019

SUPERVISADO POR: V.S.S.B.

FECHA: 27/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE INVENTARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAI 1 / 1
---	---	-----------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

CUENTA: INVENTARIOS

OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Inventarios y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CIAF	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPAF	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CAA	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSA	K.P.Y.V.	18/12/2019
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	06/01/2020

Programa de Auditoría Inventarios

Fuente: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO INVENTARIO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CII 1/1
---	--	---------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	Se realizan control de inventarios físicos periódicamente	X		
2	Se realizan requerimientos de compras previo a la misma	X		
3	Se realiza investigación de proformas previo a la compra		X	
4	Se emite una orden de compra		X	
5	Los inventarios se encuentran debidamente codificados en la empresa	X		
6	Los ítems poseen un espacio físico específico	X		
7	Se tiene un método definido de valoración de inventarios	X		
8	Se lleva kardex de los inventarios de la empresa	X		
9	Se elaboran actas de inventario físico	X		
10	Se registra en Contabilidad las diferencias de los inventarios físicos respecto lo anotado en los auxiliares	X		
11	Existe una persona encargada de la custodia de bodega		X	
12	Se tiene un proceso definido para baja de inventarios	X		

Cuestionario de Control Interno Inventarios.

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN INVENTARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPC 1/2
---	---	---------

Matriz de ponderación Inventarios

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Se realizan control de inventarios físicos periódicamente	3	3	0	0
2	Se realizan requerimientos de compras previo a la misma	3	3	0	0
3	Se realiza investigación de proformas previo a la compra	3	0	3	0
4	Se emite una orden de compra	3	0	3	0
5	Los inventarios se encuentran debidamente codificados en la empresa	3	3	0	0
6	Los ítems poseen un espacio físico específico	3	3	0	0
7	Se tiene un método definido de valoración de inventarios	3	3	0	0
8	Se lleva kardex de los inventarios de la empresa	3	3	0	0
9	Se elaboran actas de inventario físico	3	3	0	0
10	Se registra en Contabilidad las diferencias de los inventarios físicos respecto lo anotado en los auxiliares	3	0	3	0
11	Existe una persona encargada de la custodia de bodega	3	3	0	0
12	Se tiene un proceso definido para baja de inventarios	3	0	3	0
		36	24	12	0

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	24
PONDERACIÓN TOTAL	PT	36
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	NC	67
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	NR	33
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		MODERADO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN INVENTARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPC 2/2
---	---	---------

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

$$NC = \frac{24}{36} \times 100$$

$$NC = 67 \%$$

CT	24	RIESGO	ENFOQUE
PT	24		
NC	67	MEDIO	
NR	33	MEDIO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El nivel de confianza en el componente inventarios es del 67% (moderado) y un riesgo inherente de 33% (moderado), debido a que no se realizan órdenes de compras ni tampoco se realizan investigaciones previas de proformas.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS
FASE III: EJECUCIÓN

CIP 1/3

N°	CÓDIGO	NOMBRE	COSTO	CANT.	TOTAL
1	ARR	ARROCILLO QQ	22,23	195	4.334,85 C [¢]
2	P	POLVILLO Q	11,04	45	496,80 C [¢]
3	ACE	ARROZ CARIBE	54,22	47	2.548,34 C [¢]
4	PRE	ARROZ PRECOSIDO QQ	41,00	147	6.027,00 C [¢]
5	AC	ARROZ CREMA	26,53	145	3.846,85 C [¢]
6	AP45	AVENA PANCHO	13,75	126	1.732,50 C [¢]
7	ARV1KG	AZÚCAR RUBIA VALDEZ 1KG.	39,28	145	5.695,60 C [¢]
8	ARV2KG	AZÚCAR RUBIA VALDEZ 2KG.	39,28	187	7.345,36 C [¢]
9	AZT	AZÚCAR TRONCAL	33,75	198	6.682,50 C [¢]
10	BAL	BALANCEADO QQ	21,75	171	3.719,25 C [¢]
11	CA	CAPIRONA @	49,05	156	7.651,80 C [¢]
12	CQ	CAPIRONA QQ	48,53	68	3.300,04 C [¢]
13	CV	CONEJO VIEJO QQ	42,06	87	3.659,22 C [¢]
14	CVA	CONEJO VJ@	42,50	145	6.162,50 C [¢]
15	ELA	EXTRA LIRA@	51,00	36	1.836,00 C [¢]
16	ELQ	EXTRA LIRA QQ	50,75	78	3.958,50 C [¢]
17	FV1	FAVORITA 1 LT	22,75	162	3.685,50 C [¢]
18	VM1	MORENA VALDEZ 1KG	39,15	183	7.164,45
19	M2	MORENA VALDEZ 2Kg	39,15	164	6.420,60 C [¢]
20	M5	MORENA VALDEZ 5KG	39,15	192	7.516,80 C [¢]
21	ME	MOROCHO ENTERO QQ	21,75	149	3.240,75 C [¢]
22	ME@	MOROCHO ENTERO@	20,75	126	2.614,50 C [¢]
23	MP	MOROCHO PARTIDO QQ	20,75	124	2.573,00 C [¢]
24	MSF	MOROCHO SELECTO FINO QQ	25,00	129	3.225,00 C [¢]
25	MSG	MOROCHO SELECTO G QQ	21,00	135	2.835,00 C [¢]
26	AQ	AVENA QUAKER	22,50	176	3.960,00 C [¢]
27	S1	SAL 1Kg QQ	20,02	123	2.462,46 C [¢]
28	S2	SAL 2KG QQ	15,80	140	2.212,00 C [¢]
29	REY	SUPER CONEJO REY QQ	44,75	107	4.788,25 C [¢]
30	VAL	VALDEZ QQ	38,06	64	2.435,84 C [¢]
31	V10	VALDEZ 10KG	39,50	41	1.619,50 C [¢]
32	V1	VALDEZ 1KG	39,25	47	1.844,75 C [¢]
33	V2	VALDEZ 2K	39,25	79	3.100,75 C [¢]
34	V5	VALDEZ 5K	39,57	29	1.147,53 C [¢]
35	V50	VALDEZ 50K	37,55	39	1.464,45 C [¢]

36	VM	VALDEZ MEDIO KG	41,89	120	5.026,80
37	GQ	GALLITO QQ	46,58	78	3.633,24 C'
38	GA	GALLITO @	46,57	59	2.747,63 C'
39	CO	CO AMARILLO	37,74	27	1.018,98 C'
40	Q	QUINUA LB	57,67	43	2.479,81 C'
		TOTAL:			148.214,70 $\Sigma C' \mu$

Contabilización del inventario en existencia

MARCAS DE AUDITORÍA

Σ Comprobación de Sumas

C' Cálculo verificado

μ Suma Vertical

N°	Código	Nombre	precio	costo	cantidad	TOTAL
1	ARR	ARROCCLO QQ	24,50	22,23	195	4.334,85
2	P	POLVILLO Q	8,50	11,84	45	496,80
3	ACE	ARROZ CARIBE	11,35	54,22	47	2.548,34
4	RRE	ARROZ PRECOSADO QQ	43,60	41,80	147	6.027,00
5	AC	ARROZ CREMA	32,60	26,53	145	3.848,85
6	AP45	AVENA PANCHO	16,60	13,75	126	1.732,50
7	ARV1KG	AZUCAR RUBIA VALDEZ 1KG	42,00	39,29	145	5.895,00
8	ARV2KG	AZUCAR RUBIA VALDEZ 2KG	42,00	39,29	187	7.345,38
9	AZT	AZUCAR TROPICAL	36,00	33,75	198	6.882,50
10	BAL	BALANCEADO QQ	24,00	21,75	171	3.719,25
11	CA	CAPRONA @	13,125	49,95	158	7.881,80
12	CO	CAPRONA QQ	62,00	48,53	88	3.500,64
13	CV	COHEJO VIEJO QQ	45,00	42,96	87	3.659,22
14	CVA	COHEJO VJ@	11,375	42,50	145	6.162,50
15	ELA	EXTRA LIBA@	13,875	51,00	36	1.636,00
16	ELQ	EXTRA LIRA QQ	53,00	50,75	78	3.958,50
17	FV1	FAVORITA 1 LT	25,00	22,75	162	3.685,50
18	VM1	MORENA VALDEZ 1KG	40,50	39,15	183	7.184,45
19	M2	MORENA VALDEZ 2Kg	40,50	39,15	164	6.420,60
20	M5	MORENA VALDEZ 5KG	40,50	39,15	192	7.518,80
21	ME	MOROCHO ENTERO QQ	24,00	21,75	149	3.240,75
22	ME@	MOROCHO ENTERO@	23,00	20,75	126	2.614,50
23	MP	MOROCHO PARTIDO QQ	23,00	20,75	124	2.673,00
24	MSP	MOROCHO SELECTO FND QQ	25,00	25,00	129	3.225,00
25	MSG	MOROCHO SELECTO G QQ	21,00	21,00	135	2.835,00
26	AIQ	AVENA QUAKER	11,38	22,50	178	3.960,00
27	S1	SAL 1Kg QQ	20,50	20,82	123	2.462,46
28	S2	SAL 2Kg QQ	18,00	15,80	140	2.212,00
29	REY	SUPER COHEJO REY QQ	47,00	44,75	107	4.788,25
30	VAL	VALDEZ QQ	38,00	38,06	64	2.435,84
31	V10	VALDEZ 10KG	9,875	39,50	41	1.619,50
32	V1	VALDEZ 1KG	40,50	39,25	47	1.844,75
33	V2	VALDEZ 2K	40,50	39,25	79	3.100,75
34	V5	VALDEZ 5K	40,50	39,57	29	1.147,53
35	V50	VALDEZ 50K	40,50	37,55	39	1.464,45
36	VM	VALDEZ MEDIO KG	11,375	41,89	120	5.026,80
37	GQ	GALLITO QQ	46,58	46,58	78	3.633,24
38	GA	GALLITO @	12,50	46,57	59	2.747,63
39	CO	CO AMARILLO	40,00	37,74	27	1.018,98
40	Q	QUINUA LB	60,00	57,67	43	2.479,81
TOTAL:						148.214,70

ELABORADO POR: K.P.Y.V.

FECHA: 26/11/2019

SUPERVISADO POR: V.S.S.B.

FECHA: 27/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE ACTIVOS FIJOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAAF 1/1
---	---	----------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

CUENTA: ACTIVOS FIJOS

OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Activos Fijos y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CIAF	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPAF	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CAA	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSA	K.P.Y.V.	14/01/2020
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	17/01/2020

Programa de Auditoría Activos Fijos

Fuente: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 26/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 27/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO ACTIVOS FIJOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIAF 1/1
---	---	----------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	La empresa cuenta con un archivo permanente con los documentos de compra de los activos fijos		X	
2	Existe políticas para la compra, venta, mantenimiento, destrucción, baja, y otros procesos propios del movimiento de activos fijos		X	
3	Se verifica el registro y estados de los activos fijos mínimo una vez anualmente	X		
4	Se realizan inventarios periódicos	X		
5	Las personas a cargo de los activos fijos reportan cualquier cambio que ocurran en los activos fijos, incluyendo, movimientos, obsolescencias, ventas, etc.	X		
6	Los activos fijos están asegurados	X		
7	Se lleva registro de las depreciaciones realizadas a los activos fijos	X		
8	Se requiere de aprobación de los directivos previa la venta de los activos		X	
9	Se llevan registros auxiliares de los activos fijos	X		
10	La información de activos fijos se encuentra actualizada		X	

Cuestionario de Control Interno de Activos Fijos

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN ACTIVOS FIJOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPAF 1/2
---	---	----------

Matriz de ponderación Activos Fijos

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	La empresa cuenta con un archivo permanente con los documentos de compra de los activos fijos	3	3	0	0
2	Existe políticas para la compra, venta, mantenimiento, destrucción, baja, y otros procesos propios del movimiento de activos fijos	3	3	0	0
3	Se verifica el registro y estados de los activos fijos mínimo una vez anualmente	3	0	3	0
4	Se realizan inventarios periódicos	3	0	3	0
5	Las personas a cargo de los activos fijos reportan cualquier cambio que ocurran en los activos fijos, incluyendo, movimientos, obsolescencias, ventas, etc.	3	3	0	0
6	Los activos fijos están asegurados	3	3	0	0
7	Se lleva registro de las depreciaciones realizadas a los activos fijos	3	3	0	0
8	Se requiere de aprobación de los directivos previa la venta de los activos	3	3	0	0
9	Se llevan registros auxiliares de los activos fijos	3	3	0	0
10	La información de activos fijos se encuentra actualizada.	3	0	3	0
		30	21	9	0

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	21
PONDERACIÓN TOTAL	PT	30
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	70
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	30
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		MODERADO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN ACTIVOS FIJOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPAF 2/2
---	---	----------

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

$$NC = \frac{21}{30} \times 100$$

$$NC = 70 \%$$

CT	21	RIESGO	ENFOQUE
PT	30		
NC	70	MEDIO	
NR	30	MEDIO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

Se presenta en la componente activos fijos un nivel de confianza del 70% (moderado) y un riesgo del 30%, debido a la ausencia de seguros para los activos fijos, políticas que definen procesos con los activos fijos y auxiliares.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS FASE III: EJECUCIÓN	CDAF 1/2
---	---	----------

CUENTA	COSTO	DEP. ACUM	DEP. 2016	DEP. 2017
TERRENOS	110.000,00			
MUEBLES Y ENSERES	3.690,00	295,98		295,98 C'©
EQUIPO DE CÓMPUTO	2.173,88	1.227,98	510,60	717,38 C'©
EQUIPO DE MONITOREO	1.349,78	109,42	25,55	134,97 C'©
VEHÍCULOS	38.660,71	1.577,40		1.577,40 C'©
HERRAMIENTAS	714,66	87,74	16,27	71,47 C'©
EQUIPO DE MAQUINARIA	60.000,00	9.500,00	3.500,00	6.000,00 C'©

MUEBLES Y ENSERES

02/6/2017	3350,00
03/7/2017	340,00
	3690,00

COSTO	MESES	DEP. MENSUAL	DEP. ACUM.
3.350,00	335	6	27,92
340	34	9	2,83
			225,77 C'©

EQUIPO DE CÓMPUTO

31/12/2017	2173,88
------------	---------

COSTO	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEP. ANUAL
2.173,88	-	3	717,38 C'©

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/01/2020

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS FASE III: EJECUCIÓN	CSS 1/2
---	---	---------

EQUIPO DE MONITOREO

31/12/2017 1349,78

COSTO	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL
1.349,78	-	10	\$ 134,98 C ^o ©

VEHÍCULOS

30/8/2017 23660,71

COSTO	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	MES	DEPR. ANUAL
23660,71	-	5	4732,142	4	1577,38 C ^o ©

HERRAMIENTAS

31/12/2017 714,66

COSTO	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL
714,66	-	10	71,47 C ^o ©

MAQUINARIA

31/12/2017 60000,00

COSTO	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEP. ANUAL
60.000,00	-	10	6.000,00 C ^o ©

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/01/2020

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PACP 1/1
---	---	----------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Cuentas por Pagar y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CICP	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPCP	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CACP	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSCP	K.P.Y.V.	20/01/2020
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	14/02/2020

Programa de Cuentas por Pagar

Fuente: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CICP 1/1
---	---	----------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	Existe segregación de funciones en lo referente a la autorización de pago, recepción de mercaderías y firmas de cheques	X		
2	Se revisan las facturas de compra para cotejarlas contra los registros de compra	X		
3	Se mantiene auxiliares con el detalle de los pagos a los proveedores	X		
4	Se realiza el cotejo de las facturas con los auxiliares de la cuenta en contabilidad	X		
5	Se realizan inspecciones para evitar retrasos en los pagos pactados con los proveedores	X		
6	Existe procedimientos establecidos para la devolución de mercaderías	X		
7	Se registra adecuadamente las cancelaciones de las deudas	X		
8	Se han establecidos órdenes de compra prenumeradas para realizar el proceso de control		X	

Cuestionario de Control Interno Cuentas por Pagar

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 20/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN CUENTAS POR PAGAR FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCP 1/2
---	---	----------

Matriz de ponderación Cuentas por Pagar.

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Existe segregación de funciones en lo referente a la autorización de pago, recepción de mercaderías y firmas de cheques	3	3	0	0
2	Se revisan las facturas de compra para cotejarlas contra los registros de compra	3	3	0	0
3	Se mantiene auxiliares con el detalle de los pagos a los proveedores	3	3	0	0
4	Se realiza el cotejo de las facturas con los auxiliares de la cuenta en contabilidad	3	3	0	0
5	Se realizan inspecciones para evitar retrasos en los pagos pactados con los proveedores	3	3	0	0
6	Existe procedimientos establecidos para la devolución de mercaderías	3	3	0	0
7	Se registra adecuadamente las cancelaciones de las deudas	3	3		0
8	Se han establecidos órdenes de compra prenumeradas para realizar el proceso de control	3		3	0
		24	21	3	

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	21
PONDERACIÓN TOTAL	PT	24
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	88
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	12
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		BAJO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN CUENTAS POR PAGAR FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCP 2/2
---	---	----------

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

$$NC = \frac{21}{24} \times 100$$

$$NC = 88 \%$$

CT	21	RIESGO	ENFOQUE
PT	24		
NC	88	ALTO	
NR	12	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

Se presenta un nivel de confianza elevado del 88% y un riesgo inherente bajo del 12%, existiendo únicamente una ausencia de órdenes de compra prenumeradas.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR FASE III: EJECUCIÓN	CACP 1/2
---	--	----------

N°	RAZON SOCIAL	SALDO AL 31/12/2017	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA
1	ROCELUMA CIA LTDA	25.344,00 C'©	25.344,00 C'©	-
2	DISTRIBUIDORA DISPACIF S A	1.866,57 C'©	1.866,57 C'©	-
3	DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S A	56.253,97 C'©	56.253,97 C'©	-
4	COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA INDUSTRIAL DE ARROZ HERMANOS LÓPEZ S.A. COHELLO	2.475,00 C'©	2.475,00 C'©	-
5	ARROCERA LA PALMA CIA LTDA	20,40 C'©	20,40 C'©	-
6	INDUSTRIA ARROCERA PORTILLA S. A.	104.849,23 C'©	104.849,23 C'©	-
7	ARROCESA S A	24.829,20 C'©	24.829,20 C'©	-
8	BERMEO RAMOS EDWIN JUAN	(833,00) C'©	(833,00) C'©	-
9	GUANOQUIZA TACO EVA MARÍA	1.944,60 C'©	1.944,60 C'©	-
10	PINARGOTE ULLON SANDRA DEL CARMEN	6.164,83 C'©	6.164,83 C'©	-
11	LA FABRIL S.A.	7.578,20 C'©	7.578,20 C'©	-
12	AGRÍCOLA PACWUIST S.A AGROPAC	61.689,88 C'©	61.689,88 C'©	-
	TOTAL	292.182,88 C'© Σ	292.182,88 C'© Σ	-

✚ Al revisar Cuentas por Pagar con los saldos de cada uno de los proveedores, no se ha encontrado inconsistencias en la información de los Estados financieros.



DISTRIBUIDORA DISMAR
REPORTE CUENTAS POR PAGAR
FASE III: EJECUCIÓN

RCP 1/1

REGISTRO DE DEUDAS POR PROVEEDOR		
CERUC	Razón Social	SALDO
0190073002001	GERARDO ORTIZ E HUOS CIA LTDA	-
0190347872001	ROCELIMA CIA LTDA	28.944,00
0190393879001	SANCEDI CIA LTDA	-
0201871086001	PAZMIÑO ROSQUEZ BOLIVAR NAPOLEON	-
0201407418001	JIRENEZ VARGAS DAVID XAVIER	-
0201809377001	TAMAYO BUNGUANO ERNESTO WILSON	-
0502402431001	JACOME JIRENEZ MARIA ELENA	-
0601534814001	COLCHA AREVALO LIZARDO ENRIQUE	-
0601544638001	HERNANDEZ GARCIA CESAREO EDISON	-
0602548794001	ADUNCANDELA CHUÑOAY CARLOS HERNAN	-
0602802056001	CUACAL MOYON JUAN CARLOS	-
0602769012001	YAUCAÑ CELA FELICIANO	-
0602788104001	LLUMI ANGEL MARIA	-
0603042646001	MORA PARRA LUIS PROSPERO	-
0603693623001	RAMOS CHUÑOAY CESAR RAUL	-
0804008187001	SANI CHACHA MARTHA CECILIA	-
09020543040001	LARRETA PEREZ MARIA NATHALY	-
0900026440001	SOCIEDAD AGRICOLA E INDUSTRIAL SAN CARLOS SA	-
0900501750001	DISTRIBUIDORA DISPAFC S A	1.886,57
090709061001	DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DPOR S A	56.253,97
0981357963001	PROSEJUMA	-
0992119748001	AGROINDUSTRIAS DAJAHU S.A.	-
0992147316001	CEDRAX S. A.	-
0992344334001	COMERCIALIZADORA AGRICOLA INDUSTRIAL DE ARROZ HERMANOS LOPEZ S.A. COMERLO	2.475,00
0992345624001	ARROCERA LA PALMA CIA LTDA	20,46
0992360055001	PRODUCTOS DEL AGRO SYLVIA MARIA SA AGROSYLVIA	-
0992434280001	INDUSTRIA ARROCERA PORTILLA S. A.	104.849,23
0992455795001	ARROCESA S A	24.829,20
0992646691001	PLADORA HERMANOS ANDRADE S.A.	-
0992814195001	COMERCIAL CRISFARE S.A.	-
0992979291001	INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN Y ARBOLEDA	-
1001195971001	VALLEJOS VEPEZ FRANCISCO GABRIEL	-
1002286357001	BERMEO RAMOS EDWIN JUAN	(833,00)
1191711692001	BIELDA DE JARAMELLO CIA LTDA	-
1205448514001	GUANOQUIZA TACO EVA MARIA	1.944,60
1291721032001	PNARGOTE ULLON SANDRA DEL CARMEN	6.164,83
1301570980001	VILLAMAR GARAY NICOLAS ANTONIO	-
1309036972001	VILLAMAR ACEBO NAHN ANTONIO	-
1309871489001	LOOR MUÑOZ EDGAR JOSE	-
1390012949001	LA FABRI S.A.	7.576,20
1790040968001	INDUSTRIAL DANEC S A	-
1790881814001	FABRICA DE ALIMENTOS S. A. FALMENZA	-
1791952561001	AGRICOLA PACWUIST S A AGROPAC	61.689,88
	TOTAL	292.162,88

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020



DISTRIBUIDORA DISMAR
LIBRO MAYOR CUENTAS POR PAGAR
FASE III: EJECUCIÓN

LCP 1/1

CORONEL REAL ADELA F CORONEL2017
 RIOBAMBA - BOGOTÁ SN Y CIEN FUEGOS - Tifs.032378964
 0602490955001 27/01/2020 11:18:28 Pág.1

LIBRO MAYOR
ENTRE 01/01/2017 - 31/12/2017
Cuenta: 2.1.1.38 ROCELUAMA CIA. LTDA.

Fecha	Descripción	No.Asiento	MOVIMIENTO		SALDO	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1/2/2017	BALANCE INICIAL 2954			39.049,37		39.049,37
1/10/2017	PAGO CHEQ - 3015		19.000,00			20.049,37
1/10/2017	PAGO ROCEL 3100		40,01			20.009,36
13/01/2017	Compra Fact. E 2962			53.658,00		73.667,36
18/01/2017	PAGO CHEQ - 3038		20.009,36			53.658,00
27/01/2017	PAGO CHEQ - 3075		25.000,00			28.658,00
16/02/2017	PAGO CHEQ - 3282		28.658,00			
14/03/2017	Compra Fact. E 3396			9.801,00	9.801,00	
14/03/2017	Compra Fact. E 3397			9.801,00	19.602,00	
30/03/2017	PAGO CHEQ - 3562		9.801,00		9.801,00	
4/4/2017	PAGO CHEQ - 3743		9.801,00			
26/10/2017	Compra Fact. E 5256			10.424,70	10.424,70	
28/11/2017	PAGO CHEQ - 5684		10.424,70			
12/4/2017	Compra Fact. E 5730			31.680,00	31.680,00	
20/12/2017	Compra Fact. E 5748			25.344,00	57.024,00	
26/12/2017	PAGO CHEQ - 5913		31.680,00		25.344,00	

CORONEL REAL ADELA F CORONEL2017
 RIOBAMBA - BOGOTÁ SN Y CIEN FUEGOS - Tifs.032378964
 0602490955001 27/01/2020 11:19:25 Pág.1

LIBRO MAYOR
ENTRE 01/01/2017 - 31/12/2017
2.1.1.42 COM. AGR. ARROZ HNOS. LOPEZ - COHERLO

Fecha	Descripción	No.Asiento	MOVIMIENTO		SALDO	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
11/11/2017	Compra Fact. 305513			3.534,30		3.534,30
12/12/2017	PAGO CHEQ - 8 5868		3.534,30			
14/12/2017	Compra Fact. 315739			2.475,00		2.475,00

CORONEL REAL ADELA F CORONEL2017
 RIOBAMBA - BOGOTÁ SN Y CIEN FUEGOS - Tifs.032378964
 0602490955001 27/01/2020 11:21:18 Pág.1

LIBRO MAYOR
ENTRE 01/01/2017 - 31/12/2017
Cuenta: 2.1.1.49 DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.

Fecha	Descripción	No.Asiento	MOVIMIENTO		SALDO	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1/2/2017	BALANCE INICIAL 2954			3.504,75		3.504,75
1/4/2017	PAGO CHEQ - 56 2990		584,19			2.920,56
1/5/2017	Compra Fact. 82 2954			417,28		3.337,84
1/9/2017	PAGO CHEQ - 56 3007		1.460,25			1.877,59
27/01/2017	Compra Fact. 84 2869			1.460,25		3.337,84
2/3/2017	PAGO CHEQ - 61 3237		1.460,25			1.877,59
2/4/2017	Compra Fact. 85 3126			1.460,25	3.337,84	
13/02/2017	PAGO CHEQ - 62 3275		417,28		2.920,56	
3/7/2017	Compra Fact. 84 3378			1.460,25	4.380,75	
6/6/2017	Compra Fact. 94 4200			3.019,50	4.946,53	
27/06/2017	PAGO CHEQ - 10 4217			3.019,50	7.966,03	
28/06/2017	PAGO CH 736 FI 4384		417,28		7.548,75	
15/08/2017	Compra Fact. 10 4711			1.509,75	11.058,53	
16/08/2017	PAGO CHEQ - 75 4951		3.007,00		8.053,53	
21/11/2017	Compra Fact. 11 5525			417,28	4.504,96	
28/11/2017	Compra Fact. 11 5531			28,81	4.533,77	
29/11/2017	PAGO CHEQ - 85 5693		1.410,75		3.123,02	
12/12/2017	PAGO CHEQ - 85 5839		357,85		2.765,17	
13/12/2017	H/C Compra 371 5031		15,00		2.750,17	
13/12/2017	PAGO CHEQ - 86 5870		846,45		1.903,72	
26/12/2017	Compra Fact. 12 5756			417,28	2.321,00	
26/12/2017	Compra Fact. 12 5757			1.410,75	3.731,75	
20/12/2017	PAGO CHEQ - 85 5925		1.410,75		2.321,00	
28/12/2017	PAGO CHEQ - 85 5926		395,78		1.925,22	
29/12/2017	PAGO CHEQ - 85 5932		28,81		1.896,41	
29/12/2017	PAGO CHEQ - 85 5934		29,84		1.866,57	

CORONEL REAL ADELA F CORONEL2017
 RIOBAMBA - BOGOTÁ SN Y CIEN FUEGOS - Tifs.032378964
 0602490955001 27/01/2020 11:14:23 Pág.1

LIBRO MAYOR
ENTRE 01/01/2017 - 31/12/2017
Cuenta: 2.1.1.05 DIPOR S.A.

Fecha	Descripción	No.Asiento	MOVIMIENTO		SALDO	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1/2/2017	BALANCE INICIAL 2954			47.679,20		47.679,20
1/4/2017	PAGO CHEQ - 60 2989		15.325,20			32.354,00
1/10/2017	PAGO CHEQ - 62 3016		19.516,46			12.837,54
26/01/2017	Compra Fact. 55 2868			22.413,50		35.251,04
31/01/2017	PAGO CHEQ - 62 3079		9.926,43			25.324,61
27/2/2017	PAGO CHEQ - 62 3244		2.901,11			22.423,50
16/02/2017	Compra Fact. 57 3132			12.402,72	34.826,22	
13/03/2017	Compra Fact. 58 3395			3.762,00	38.578,22	
13/03/2017	PAGO CHEQ - 64 3513		22.413,50		16.164,72	
26/05/2017	Compra Fact. 64 3920			3.514,55	16.781,25	
6/5/2017	Compra Fact. 64 4199			3.514,55	20.295,80	
6/6/2017	PAGO CH 696 DI 4305		9.922,18		10.373,62	
14/06/2017	Compra Fact. 65 4207			10.032,42	20.406,04	
7/3/2017	PAGO CHEQ - 71 4554		3.514,50		16.891,54	
7/4/2017	PAGO CHEQ - 71 4557		3.267,00		13.624,54	
7/11/2017	PAGO CHEQ - 72 4578		3.514,50		10.110,04	
29/09/2017	Compra Fact. 69 4720			2.108,70	13.292,95	
26/09/2017	Compra Fact. 71 5005			11.480,04	25.327,99	
10/2/2017	PAGO CHEQ 820 5356		11.705,76		13.622,23	
12/10/2017	PAGO CHEQ - 83 5336		2.108,73		11.513,50	
31/10/2017	Compra Fact. 72 5261			5.512,32	17.025,82	
11/3/2017	PAGO CHEQ - 83 5620		11.480,04		5.545,78	
21/11/2017	Compra Fact. 74 5526			11.206,80	16.797,58	
29/11/2017	Compra Fact. 74 5532			13.030,38	29.827,96	
29/11/2017	Compra Fact. 74 5533			14.256,93	44.084,89	
12/11/2017	PAGO CHEQ - 86 5863		5.512,32		38.572,57	
14/12/2017	Compra Fact. 75 5740			17.681,40	56.253,97	

Se procedió a la confirmación de saldos según libros

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR FASE III: EJECUCIÓN	CSCP 1/1
---	--	-----------------

CUENTA	SALDO AL 31/12/2017	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
ROCELUMA CIA LTDA	25.344,00 C'©			25.344,00 C'©
DISTRIBUIDORA DISPACIF S A	1.866,57 C'©			1.866,57 C'©
DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S A	56.253,97 C'©			56.253,97 C'©
COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA INDUSTRIAL DE ARROZ HERMANOS LÓPEZ S.A. COHELLO	2.475,00 C'©			2.475,00 C'©
ARROCERA LA PALMA CIA LTDA	20,40 C'©			20,40 C'©
INDUSTRIA ARROCERA PORTILLA S. A.	104.849,23 C'©			104.849,23 C'©
ARROCESA S A	24.829,20 C'©			24.829,20 C'©
BERMEO RAMOS EDWIN JUAN	(833,00) C'©			(833,00) C'©
GUANOQUIZA TACO EVA MARÍA	1.944,60 C'©			1.944,60 C'©
PINARGOTE ULLON SANDRA DEL CARMEN	6.164,83 C'©			6.164,83 C'©
LA FABRIL S.A.	7.578,20 C'©			7.578,20 C'©
TOTAL	292.182,88 C'© Σ			292.182,88 C'© Σ

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE AUDITORÍA VENTAS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAV 1/1
---	--	---------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

CUENTA: VENTAS

OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Ventas y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CIV	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPV	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CAV	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSV	K.P.Y.V.	22/01/2020
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	14/02/2020

Programa de Auditoría de Ventas.

Fuente: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO VENTAS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIV 1/1
---	--	---------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	Se realizan presupuestos para efectuar las ventas		X	
2	Se han redactado políticas específicas de la cuenta ventas		X	
3	Se manejan sistemas automáticos para realizar las ventas	X		
4	Se utilizan órdenes de pedido para realizar la venta a clientes principales	X		
5	Existe una segregación de actividades en el proceso de venta, empaclado y despacho de mercadería	X		
6	Existen procedimientos que aseguren la correcta facturación de la mercadería vendida	X		
7	Existe procedimientos detallados de las devoluciones que realizan los clientes de mercaderías vendidas	X		
8	Las facturas pendientes de cobro se mantienen en archivos separados	X		

Cuestionario de Control Interno Ventas.

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN VENTAS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPV 1/2
---	--	---------

Matriz de ponderación Ventas.

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Se realizan presupuestos para efectuar las ventas	3	0	3	0
2	Se han redactado políticas específicas de la cuenta ventas	3	0	3	0
3	Se manejan sistemas automáticos para realizar las ventas	3	3	0	0
4	Se utilizan órdenes de pedido para realizar la venta a clientes principales	3	3	0	0
5	Existe una segregación de actividades en el proceso de venta, empaçado y despacho de mercadería	3	3	0	0
6	Existen procedimientos que aseguren la correcta facturación de la mercadería vendida	3	3	0	0
7	Existe procedimientos detallados de las devoluciones que realizan los clientes de mercaderías vendidas	3	3	0	0
8	Las facturas pendientes de cobro se mantienen en archivos separados	3	3		0
		24	18	6	

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	18
PONDERACIÓN TOTAL	PT	24
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	75
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	25
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		MODERADO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN VENTAS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPV 2/2
---	--	---------

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

$$NC = \frac{18}{24} \times 100$$

$$NC = 75 \%$$

CT	21	RIESGO	ENFOQUE
PT	24		
NC	75	MODERADO	
NR	25	MODERADO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

En la componente de ventas se presenta un valor de confianza del 75% (moderado) y un riesgo inherente de 25% (moderado), debido a la ausencia de presupuestos y políticas específicas de ventas.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE VENTAS
FASE III: EJECUCIÓN

CV 1/6

SRI FORMULARIO 104
 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
 N° 13059235

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 100 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/V)	IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	408 +	104.47	408 +
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	403 +	0.00	403 +
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA I/V QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403 +	0.00	403 +
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA I/V QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404 +	0.00	404 +
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA I/V QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405 +	35281.80	405 +
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA I/V QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406 +	0.00	406 +
IMPORTACIONES DE BIENES	407 +	0.00	407 +
IMPORTACIONES DE SERVICIOS	408 +	0.00	408 +
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 +	35286.07	409 +
TRANSFERENCIAS NO CRÉDITO O DEBITO DE IVA	431 +	0.00	431 +
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA I/V POR COMPENSAR PERÍODO MES		442	432 +
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERVO POR COMPENSAR PERÍODO MES		443	433 +
PERDIDAS POR REEMBOLSO COMO INTERVENIDOS FACTURADOS POR OPERACIONES DE TRANSPORTE (DEFERENTE)	434 +	0.00	434 +

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERVO A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERVO A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO (Transferencia campo 429)	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL PERÍODO ANTERIOR (Transferencia al campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Máximo Campo 486 a Tarifa IVA diferente de cero)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PERÍODO MES (485 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 485 + 484)
481	482	483	484	485	486	487

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/V)	IMPUESTO GENERADO
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500 +	3354.75	500 +
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501 +	912.28	501 +
ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502 +	0.00	502 +
ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	503 +	0.00	503 +
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	504 +	0.00	504 +
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	505 +	0.00	505 +
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA I/V	506 +	0.00	506 +
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA I/V	507 +	203842.28	507 +
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA I/V	508 +	0.00	508 +
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES ROSE	509 +	208110.31	509 +
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	531 +	0.00	541
ADQUISICIONES NO CRÉDITO DE IVA	531 +	0.00	542
ADQUISICIONES DEBITAS DEL PAGO DE IVA		543	543
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA I/V POR COMPENSAR PERÍODO MES		543	543

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR: 13059235 NÚMERO SERIAL: 20/02/2017 FECHA RECAUDACIÓN: 20/02/2017 Página: 1

SRI FORMULARIO 104
 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
 N° 14517047

200 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/V)	IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	401 +	1938.62	401 +
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	402 +	0.00	402 +
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA I/V QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403 +	0.00	403 +
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA I/V QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404 +	0.00	404 +
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA I/V QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405 +	20855.80	405 +
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA I/V QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406 +	0.00	406 +
IMPORTACIONES DE BIENES	407 +	0.00	407 +
IMPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O SERVICIOS	408 +	0.00	408 +
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 +	22794.42	409 +
TRANSFERENCIAS NO CRÉDITO O DEBITO DE IVA	431 +	0.00	431 +
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA I/V POR COMPENSAR PERÍODO MES		442	432 +
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERVO POR COMPENSAR PERÍODO MES		443	433 +
PERDIDAS POR REEMBOLSO COMO INTERVENIDOS FACTURADOS POR OPERACIONES DE TRANSPORTE (DEFERENTE)	434 +	0.00	434 +

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERVO A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERVO A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO (Transferencia campo 429)	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL PERÍODO ANTERIOR (Transferencia al campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Máximo Campo 486 a Tarifa IVA diferente de cero)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PERÍODO MES (485 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 485 + 484)
481	482	483	484	485	486	487

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/V)	IMPUESTO GENERADO
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500 +	2443.16	500 +
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501 +	0.00	501 +
ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502 +	0.00	502 +
ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	503 +	0.00	503 +
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	504 +	0.00	504 +
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERVO	505 +	0.00	505 +
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA I/V	506 +	0.00	506 +
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA I/V	507 +	207603.15	507 +
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA I/V	508 +	0.00	508 +
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES ROSE	509 +	0.00	509 +
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	531 +	0.00	541
ADQUISICIONES NO CRÉDITO DE IVA	531 +	0.00	542
ADQUISICIONES DEBITAS DEL PAGO DE IVA		543	543
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA I/V POR COMPENSAR PERÍODO MES		543	543

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR: SR12C201702148330 NÚMERO SERIAL: 07151539337 FECHA RECAUDACIÓN: 18/10/2017 Página: 1



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE VENTAS
FASE III: EJECUCIÓN

CV 2/6

ID: 0602490955001

Año: 2017

Razón social: CORONEL REAL ADELA PATRICIA

Periodo informativo: TODOS

VENTAS

Resumen de ventas y otras operaciones del período que declara	Campo	TOTAL	Enero	Febrero	Marzo	Abril
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	411	7.504,47	1.924,47	1.860,00	1.860,00	1.860,00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	412	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	413	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	414	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	415	1.081.380,29	350.361,60	194.959,93	281.109,46	254.949,30
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	416	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exportaciones de bienes	417	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exportaciones de servicios	418	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	419	1.088.884,76	352.286,07	196.819,93	282.969,46	256.809,30
Transferencias no objeto o exentas de IVA	441	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELABORADO POR: K.P.Y.V.

FECHA: 22/01/2020

SUPERVISADO POR: V.S.S.B.

FECHA: 23/01/2020

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE PATRIMONIO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAP 1/1
---	--	---------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

CUENTA: PATRIMONIO

OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente patrimonio y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CIP	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPP	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CAP	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSP	K.P.Y.V.	27/01/2020
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	14/02/2020

Programa de Auditoría Patrimonio

Fuente: Elaboración propia de la Autora

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO PATRIMONIO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIP 1/1
---	--	---------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	Se mantienen registros adecuados de las cuentas de integración de capital	X		
2	Se arquean títulos periódicamente		X	
3	Se comparan los saldos de mayores con los auxiliares	X		
4	Existe control sobre la información del patrimonio	X		
5	Se aprueban los estados financieros por los directivos	X		
6	Se publican los estados financieros		X	
7	Se realiza el reparto de utilidades		X	
8	Se cumplen con las normas legales del tipo de empresa	X		

Cuestionario de Control Interno Patrimonio

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN PATRIMONIO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPP 1/2
---	--	---------

Matriz de ponderación Patrimonio

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Se mantienen registros adecuados de las cuentas de integración de capital	3	3	0	0
2	Se arquean títulos periódicamente	3	0	3	0
3	Se comparan los saldos de mayores con los auxiliares	3	3	0	0
4	Existe control sobre la información del patrimonio	3	3	0	0
5	Se aprueban los estados financieros por los directivos	3	3	0	0
6	Se publican los estados financieros	3	0	3	0
7	Se realiza el reparto de utilidades	3	0	3	0
8	Se cumplen con las normas legales del tipo de empresa	3	3	0	0
		24	15	9	

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	15
PONDERACIÓN TOTAL	PT	24
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	63
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	47
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		MODERADO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN PATRIMONIO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPP 2/2
---	--	---------

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

$$NC = \frac{15}{24} \times 100$$

$$NC = 63 \%$$

CT	15	RIESGO	ENFOQUE
PT	24		
NC	63	MODERADO	
NR	47	MODERADO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

Se presenta un nivel de confianza del 63% (moderado) y un nivel de riesgo de 37% (moderado), debido a que no se arquean títulos periódicamente ni tampoco se ha realizado la publicación de EEFF y el reparto de utilidades.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
ESTADO FINANCIERO 2016
FASE III: EJECUCIÓN

EF 1/2

DISMAR
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01	CAJA		82888.13
1.1.1.02	BANCO PICHINCHA	7050.44	
1.1.1.03	BANCO DEL AUSTRO	13178.74	
1.1.1.04	BANCO GUAYAQUIL	53348.82	
1.1.1.05	COOP. DE AHORRO Y CREDITO SAN JORGE LTDA	1597.31	
1.1.1.06	COOP. SAN JORGE 188380611	5705.68	
1.1.2.	EXIGIBLE	2007.14	
1.1.2.01	CLIENTES		186470.97
1.1.3.	REALIZABLE	186470.97	
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS		184802.908
1.1.4.	IMPUESTOS	184802.908	
1.1.4.01	IVA PAGADO		57011.14
1.1.4.02	CREDITO TRIBUTARIO		
1.1.4.03	ANTICIPO IVA RETENIDO	3019.75	
1.1.4.04	ANTICIPO RETENCION FUENTE	756	
1.1.4.05	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	9655.26	
1.1.4.06	RETENCION FTE. AÑOS ANTERIORES	26773.19	
1.1.4.07	ANTIC. IMP. RENTA AÑOS ANTERIORES	5791.07	
1.1.5.	ANTICIPOS	11015.87	
1.1.5.01	ANTICIPO A PROVEEDORES		
1.1.6.	INVERSIONES		
1.1.6.02	INVERSIONES COOP. SAN JORGE	70	70
1.2.	ACTIVO FIJO		
1.2.2.	DEPRECIABLE		74273.62
1.2.2.03	EQUIPO DE COMPUTO	2173.88	
1.2.2.04	EQUIPO DE MONITOREO	437.5	
1.2.2.06	VEHICULOS	15000	
1.2.2.09	DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTO	-510.6	
1.2.2.10	DEPREC. ACUM. EQUIPO MONITOREO	-25.55	
1.2.2.13	EQUIPO DE MAQUINARIA	60000	
1.2.2.14	HERRAMIENTAS	714.66	
1.2.2.16	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	-3500	
1.2.2.17	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	-16.27	
	TOTAL ACTIVO		585516.768
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CORTO PLAZO		
2.1.1.08	DIPOR S.A.		-351264.44
2.1.1.15	INDUST. ARROCERA PORTILLA S.A.	-47679.2	
2.1.1.18	PILADORA HNOS. ANDRADE S.A. PILANDRADE	-144654.28	
2.1.1.19	PROD. AGRO SYLVIA MARIA-AGROSYLMA	-13459.05	
2.1.1.25	ARROCERA LA PALMA CIA. LTDA.	-4667.85	
2.1.1.38	ROCELUMA CIA. LTDA.	-9489.15	
2.1.1.46	AGRICOLA PACWUIST S.A. AGROPAC	-39049.37	
2.1.1.49	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	-71729.3	
2.1.1.66	INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN	-3504.75	
2.1.1.67	ROJAS AREVALO EDGAR GUILLERMO	-140	
		-346.61	

2.1.1.71	CALI ALLAUCA CARLOS GUILLERMO		
2.1.1.73	GOYA SESME OSCAR ATILIO	-150.48	
2.1.1.74	RUIZ RUIZ CATALINA ESPERANZA	-14454	
2.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES	-1940.4	
2.1.2.01	SUELDOS POR PAGAR		-7953.86
2.1.2.02	IESS POR PAGAR		
2.1.2.03	DECIMO TERCERO POR PAGAR	-1377.32	
2.1.2.04	DECIMO CUARTO POR PAGAR	-35.33	
2.1.2.06	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-156.25	
2.1.3.	IMPUESTOS	-6384.96	
2.1.3.04	RET. IVA POR PAGAR 100%		-33045.23
2.1.3.05	RET. FTE. POR PAGAR 303	-38.89	
2.1.3.07	RET. FTE. POR PAGAR 307	-27.78	
2.1.3.08	RET. FTE. POR PAGAR 309	-4.64	
2.1.3.09	RET. FTE. POR PAGAR 310	-3.51	
2.1.3.10	RET. FTE. POR PAGAR 312	-81.9	
2.1.3.14	RET. FTE. POR PAGAR 344	-4088.52	
2.1.3.16	IMPTO. A LA RENTA POR PAGAR	-0.66	
2.1.3.17	ANTICIPO RENTA POR PAGAR	-11870.92	
2.1.4.	CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	-16928.41	
2.1.4.04	CUENTAS POR PAGAR TARJETAS	-2985.37	
		-2985.37	-395248.9
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		-190267.87
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	-152004.04	
3.100	GANANCIA / PERDIDA	-38263.83	
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		585516.77

Ing. Adela Coronel
Propietaria

Lic. María Elena Jácome
Contadora



DISTRIBUIDORA DISMAR
ESTADO FINANCIERO 2017
FASE III: EJECUCIÓN

EF 1/2

DISMAR
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVOS		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		
CAJA		65915.96
BANCO PICHINCHA	8444.29	
BANCO DEL AUSTRO	3806.59	
BANCO GUAYAQUIL	44418.35	
COOP. DE AHORRO Y CREDITO SAN JORGE LTDA	1103.66	
COOP. SAN JORGE 188380611	6135.93	
EXIGIBLE	2007.14	
CLIENTES		104257.25
REALIZABLE	104257.25	
INVENTARIO DE MERCADERIAS		148214.7
IMPUESTOS	148214.7	
IVA PAGADO		64837.15
CREDITO TRIBUTARIO		
ANTICIPO IVA RETENIDO	7392.61	
ANTICIPO RETENCION FUENTE	756	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	10602.02	
RETENCION FTE. AÑOS ANTERIORES	21650.46	
ANTIC. IMP. RENTA AÑOS ANTERIORES	5791.07	
INVERSIONES	18644.99	
INVERSIONES FINANCIERAS		70
INVERSIONES COOP. SAN JORGE		70
ACTIVO FIJO		
NO DEPRECIABLE		110000
TERRENOS	110000	
DEPRECIABLE		93909.05
MUEBLES Y ENSERES	3690	
EQUIPO DE OFICINA	118.54	
EQUIPO DE COMPUTO	2173.88	
EQUIPO DE MONITOREO	1349.78	
VEHICULOS	38660.71	
DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTO	-1227.98	
DEPREC. ACUM. EQUIPO MONITOREO	-109.42	
EQUIPO DE MAQUINARIA	60000	
HERRAMIENTAS	714.66	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	-9500	
DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	-87.74	
DEPREC. ACUM VEHICULO	-1577.4	
GASTO DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	-295.98	
TOTAL ACTIVO		587204.11
PASIVOS		
CORRIENTE		
CORTO PLAZO		-292182.88
PROVEEDORES		
ARIAS CARRION HOLGUER RAMIRO		-56253.97
DIPOR S.A.	-104849.23	
INDUST. ARROCERA PORTILLA S.A.	-20.4	
ARROCERA LA PALMA CIA. LTDA.	-25344	
ROCELLUMA CIA. LTDA.	-24829.2	
ARROCERSA S.A.	-2475	
COM. AGR. ARROZ HNOS. LOPEZ - COHERLO	-61689.88	
AGRICOLA PACWURST S.A. AGROPAC		

DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	-1866.57	
BERMEO RAMOS EDWIN JUAN	833	
GUANOQUIZA TACO EVA MARIA	-1944.6	
LA FABRIL S.A.	-7578.2	
PINARGOTE ULLON SANDRA DEL CARMEN	-6164.83	
BENEFICIOS SOCIALES		-10674.24
IESS POR PAGAR	-1299.46	
DECIMO TERCERO POR PAGAR	-70.62	
DECIMO CUARTO POR PAGAR	-160.85	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-9143.31	
IMPUESTOS		-26298.31
IVA COBRADO		
RET. IVA POR PAGAR 30%	-12.6	
RET. IVA POR PAGAR 70%	-13.86	
RET. IVA POR PAGAR 100%	-33.33	
RET. FTE. POR PAGAR 303	-27.78	
RET. FTE. POR PAGAR 309	-5.16	
RET. FTE. POR PAGAR 310	-67.21	
RET. FTE. POR PAGAR 312	-3138.23	
RET. FTE. POR PAGAR 344	-0.68	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-13344.2	
ANTICIPO RENTA POR PAGAR	-9655.26	
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS		-21418.49
JACOME JIMENEZ MARIA ELENA	-250	
CUENTAS POR PAGAR TARJETAS	-1168.49	
CUENTA * PAGAR CORONEL ROSA	-20000	
CUENTA * PAGAR ROJAS EDGAR		
TOTAL PASIVO		-350573.92
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		-236630.19
CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SOCIAL	-190267.87	
GANANCIA / PERDIDA	-46362.32	
TOTAL PASIVO + CAPITAL		-587204.11

Ing. Adela Coronel
Propietaria

Lic. María Elena Zúñiga
Contadora

	DISTRIBUIDORA DISMAR PROGRAMA DE SUELDOS Y SALARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAP 1/1
---	--	---------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS

OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente Sueldos y Salarios, aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluación de control interno	CISS	K.P.Y.V.	14/11/2019
2	Realizar la matriz de calificación del nivel de confianza y Riesgo	MPSS	K.P.Y.V.	20/11/2019
3	Elaborar cédula analítica	CASS	K.P.Y.V.	22/11/2019
4	Elaborar cédula sumaria	CSS	K.P.Y.V.	10/02/2020
6	Desarrollar la hoja de hallazgos	MPH	K.P.Y.V.	14/02/2020

Programa de Sueldos y Salarios

Fuente: *Elaboración propia de la Autora*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR CONTROL INTERNO SUELDOS Y SALARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIS 1/1
---	--	---------

N	ITEM	SI	NO	N/A
1	Existen contratos individuales de trabajo para cada empleado	X		
2	Se autorizan las compensaciones con sus respectivas modificaciones por escrito	X		
3	Las nóminas son calculadas correctamente verificadas	X		
4	Existe un proceso detallado de seguimiento y selección para el personal de la empresa	X		
5	Existen documentos que detallen los cobros de los sueldos	X		
6	Existe un área o departamento de recursos humanos		X	

Cuestionario de Control Interno Sueldos y Salarios.

Fuente: *Elaboración propia de la Autora con la información de la Distribuidora DISMAR*

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 14/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 15/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN SUELDOS Y SALARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPS 1/2
---	--	---------

Matriz de ponderación Sueldos y Salarios

N	ITEM	POND	SI	NO	N/A
1	Existen contratos individuales de trabajo para cada empleado	3	3	0	0
2	Se autorizan las compensaciones con sus respectivas modificaciones por escrito	3	3	0	0
3	Las nóminas son calculadas correctamente verificadas	3	3	0	0
4	Existe un proceso detallado de seguimiento y selección para el personal de la empresa	3	3	0	0
5	Existen documentos que detallen los cobros de los sueldos	3	3	0	0
6	Existe un área o departamento de recursos humanos	3		3	0
		18	15	3	

Fuente: Distribuidora DISMAR (2019)

Elaborado por: Elaboración propia de la Autora

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	15
PONDERACIÓN TOTAL	PT	18
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC	83
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR	17
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		BAJO

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019

	DISTRIBUIDORA DISMAR MATRIZ DE PONDERACIÓN SUELDOS Y SALARIOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPS 2/2
---	--	---------

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

$$NC = \frac{15}{18} \times 100$$

$$NC = 83 \%$$

CT	15	RIESGO	ENFOQUE
PT	18		
NC	83	ALTO	
NR	17	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-4%
ALTO	MEDIO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI NO EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

Se presenta un nivel un nivel de confianza de 83% (moderado) y un nivel de riesgo inherente de 17% (bajo) en la componente sueldos y salarios. En la empresa únicamente existe una ausencia de un departamento de recursos humanos específico.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 20/11/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 21/11/2019



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE ROL DE PAGOS
FASE III: EJECUCIÓN

CRP 1/4

ROL DE PAGOS ENERO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	AUCANSHALA PINTAG EDWIN DANILO	30	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
2	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	30	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
3	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	30	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	30	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	30	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	30	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
9	TENE MOROCHO FREDDY GEOVANNY	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
10	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	30	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
11	RODRIGUEZ TOLEDO ANGUEL EDUARDO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
12	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	30	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
13	YAUCAN CELA FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
14	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	30	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			6473,77	444,95	504,15	406,25	7829,12	611,77	721,83	1333,60	6784,05
			375,00					17,6%		66,00	
			6848,77							1399,60	
6.111,27											

ROL DE PAGOS FEBRERO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	AUCANSHALA PINTAG EDWIN DANILO	28	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
2	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	28	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
3	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	28	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	28	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	28	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	28	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	28	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	28	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	28	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
10	RODRIGUEZ TOLEDO ANGUEL EDUARDO	28	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
11	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	28	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
12	YAUCAN CELA FELICIANO	28	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
13	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	28	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			6098,77	413,71	472,90	375,00	7360,38	576,33	680,01	1256,35	6784,05
			375,00					17,6%		66,00	
			6473,77							1322,35	
6.098,77											

ROL DE PAGOS MARZO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	AUCANSHALA PINTAG EDWIN DANILO	31	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
2	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	31	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
3	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	31	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	31	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	31	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	31	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	31	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
10	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	31	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
11	YAUCAN CELA FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
12	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	31	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			5723,77	382,47	441,65	343,75	6831,64	540,90	638,20	1179,10	6350,75
			375,00					17,6%		66,00	
YA NO HAY RODRIGUEZ			6098,77							1245,10	
5.723,77											

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE ROL DE PAGOS
FASE III: EJECUCIÓN

CRP 2/4

ROL DE PAGOS ABRIL

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	30	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	30	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
3	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
4	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	30	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
5	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
6	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	30	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
7	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	30	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
8	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	30	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
9	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
10	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	30	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
11	YAUCAN CELA FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
12	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	30	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			5723,77	413,71	441,65	343,75	6922,88	540,90	638,20	1179,10	6381,98
			375,00						17,6%	66,00	
			6098,77							1245,10	
											5.848,77

ROL DE PAGOS MAYO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	31	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	31	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
3	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
4	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	31	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
5	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
6	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	31	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
7	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	31	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
8	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	31	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
9	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
10	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	31	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
11	YAUCAN CELA FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
12	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	31	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			5723,77	413,71	441,65	343,75	6922,88	540,90	638,20	1179,10	6381,98
			375,00						17,6%	66,00	
			6098,77							1245,10	
											5.723,77

ROL DE PAGOS JUNIO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	30	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	30	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
3	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
4	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	30	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
5	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
6	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	30	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
7	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	30	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
8	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	30	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
9	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
10	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	30	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
11	YAUCAN CELA FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
12	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	30	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			5723,77	413,71	441,65	343,75	6922,88	540,90	638,20	1179,10	6381,98
			375,00						17,6%	66,00	
			6098,77							1245,10	
											5.723,77

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE ROL DE PAGOS
FASE III: EJECUCIÓN

CRP 3/4

ROL DE PAGOS JULIO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICA	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9.45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	31	384.41	32.02	32.03	31.25	479.72	36.33	42.86	79.19	443.39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	31	384.23	32.01	32.02	31.25	479.51	36.31	42.84	79.15	443.20
3	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
4	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	31	424.00	35.32			459.32	40.07	47.28	87.34	419.25
5	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
6	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	31	375.00		31.25	31.25	437.50	35.44	41.81	77.25	402.06
7	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	31	379.89	31.64	31.66	31.25	474.44	35.90	42.36	78.26	438.54
8	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	31	1500.00	124.95	125.00	31.25	1781.20	141.75	167.25	309.00	1639.45
9	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
10	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	31	394.00	32.82	32.83	31.25	490.90	37.23	43.93	81.16	453.67
11	YAUCAN CELA FELICIANO	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
12	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	31	382.24		31.85	31.25	445.34	36.12	42.62	78.74	409.22
SUMA			5723.77	413.71	441.65	343.75	6922.88	540.90	638.20	1179.10	6381.98
			375.00						17.6%	66.00	
			6098.77							1245.10	
										5.723,77	

ROL DE PAGOS AGOSTO

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICA	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9.45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	31	384.41	32.02	32.03	31.25	479.72	36.33	42.86	79.19	443.39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	31	384.23	32.01	32.02	31.25	479.51	36.31	42.84	79.15	443.20
3	CORONEL REAL MARIA JANETH	31	384.41		32.03	31.25	447.69	36.33	42.86	79.19	411.37
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	31	424.00	35.32			459.32	40.07	47.28	87.34	419.25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	31	375.00		31.25	31.25	437.50	35.44	41.81	77.25	402.06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	31	379.89	31.64	31.66	31.25	474.44	35.90	42.36	78.26	438.54
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	31	1500.00	124.95	125.00	31.25	1781.20	141.75	167.25	309.00	1639.45
10	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
11	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	31	394.00	32.82	32.83	31.25	490.90	37.23	43.93	81.16	453.67
12	YAUCAN CELA FELICIANO	31	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
13	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	31	382.24		31.85	31.25	445.34	36.12	42.62	78.74	409.22
SUMA			6108.18	413.71	473.68	375.00	7370.57	577.22	681.06	1258.29	6793.35
			375.00						17.6%	66.00	
			6483.18							1324.29	
										6.108,18	

ROL DE PAGOS SEPTIEMBRE

N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICA	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9.45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	30	384.41	32.02	32.03	31.25	479.72	36.33	42.86	79.19	443.39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	30	384.23	32.01	32.02	31.25	479.51	36.31	42.84	79.15	443.20
3	CORONEL REAL MARIA JANETH	30	384.41		32.03	31.25	447.69	36.33	42.86	79.19	411.37
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	30	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	30	424.00	35.32			459.32	40.07	47.28	87.34	419.25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	30	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	30	375.00		31.25	31.25	437.50	35.44	41.81	77.25	402.06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	30	379.89	31.64	31.66	31.25	474.44	35.90	42.36	78.26	438.54
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	30	1500.00	124.95	125.00	31.25	1781.20	141.75	167.25	309.00	1639.45
10	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	30	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
11	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	30	394.00	32.82	32.83	31.25	490.90	37.23	43.93	81.16	453.67
12	YAUCAN CELA FELICIANO	30	375.00	31.24	31.25	31.25	468.74	35.44	41.81	77.25	433.30
13	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	30	382.24		31.85	31.25	445.34	36.12	42.62	78.74	409.22
SUMA			6108.18	413.71	473.68	375.00	7370.57	577.22	681.06	1258.29	6793.35
			375.00						17.6%	66.00	
			6483.18							1324.29	
										6.108,18	

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020



DISTRIBUIDORA DISMAR
CÁLCULO DE ROL DE PAGOS
FASE III: EJECUCIÓN

CRP 4/4

ROL DE PAGOS OCTUBRE											
N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	31	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	31	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
3	CORONEL REAL MARIA JANETH	31	384,41		32,03	31,25	447,69	36,33	42,86	79,19	411,37
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	31	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	31	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	31	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	31	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
10	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
11	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	31	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
12	YAUCAN CELA FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
13	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	31	382,24		31,85	31,25	445,34	36,12	42,62	78,74	409,22
SUMA			6108,18	413,71	473,68	375,00	7370,57	577,22	681,06	1258,29	6793,35
			375,00					17,6%		66,00	
			6483,18							1324,29	
										6.108,18	

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE											
N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	30	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	30	384,23	32,01	32,02	31,25	479,51	36,31	42,84	79,15	443,20
3	CORONEL REAL MARIA JANETH	30	384,41		32,03	31,25	447,69	36,33	42,86	79,19	411,37
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	30	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	30	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	30	379,89	31,64	31,66	31,25	474,44	35,90	42,36	78,26	438,54
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	30	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
10	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
11	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	30	394,00	32,82	32,83	31,25	490,90	37,23	43,93	81,16	453,67
12	YAUCAN CELA FELICIANO	30	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
13	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	30	382,24	31,84	31,85	31,25	477,18	36,12	42,62	78,74	441,06
SUMA			6108,18	445,55	473,68	375,00	7402,41	577,22	681,06	1258,29	6825,19
			375,00					17,6%		66,00	
			6483,18							1324,29	
										6.108,18	

ROL DE PAGOS DICIEMBRE											
N	NOMBRES Y APELLIDOS	DIAS LABORADOS	SALARIO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	SUBTOTAL	IESS 9,45%	APORTE PATRONAL	IESS POR PAGAR	LIQUIDO A RECIBIR
1	CORONEL REAL CARMITA DEL ROCIO	31	384,41	32,02	32,03	31,25	479,72	36,33	42,86	79,19	443,39
2	CORONEL REAL MASTHA LUCIA	29	371,42	30,34	30,95	31,25	464,56	35,10	41,41	76,51	429,46
3	CORONEL REAL MARIA JANETH	29	371,60		30,97	31,25	433,82	35,12	41,43	76,55	396,70
4	GUACHO GUIRACAJA ANGEL SAMUEL	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
5	MENDOZA VELASTEGUI JESICA IVONNE	31	424,00	35,32			459,32	40,07	47,28	87,34	419,25
6	MULLO ANILEMA JOSE FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
7	MUYULEMA GAMARRA HUGO VENJAMIN	31	375,00		31,25	31,25	437,50	35,44	41,81	77,25	402,06
8	PADILLA CARRANZA LOURDES MARIANA	29	367,23	30,53	30,60	31,25	459,67	34,70	40,95	75,65	424,97
9	ROBALINO GUEVARA MARIO ANIBAL	31	1500,00	124,95	125,00	31,25	1781,20	141,75	167,25	309,00	1639,45
10	TENE MOROCHO FREDY GEOVANNY	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
11	YAGLOA GUASHPA LUIS ELIAS	31	404,00	33,65	33,67	31,25	502,57	38,18	45,05	83,22	464,39
12	YAUCAN CELA FELICIANO	31	375,00	31,24	31,25	31,25	468,74	35,44	41,81	77,25	433,30
13	YEROVI VINUEZA ERIKA IVONNE	29	369,50	30,78	30,79	31,25	462,32	34,92	41,20	76,12	427,40
SUMA			6067,16	443,20	470,26	375,00	7355,63	573,35	676,49	1249,83	6782,28
			375,00					17,6%		66,00	
			6442,16							1315,83	
										6.016,12	

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020



DISTRIBUIDORA DISMAR
PLANILLA DE APORTACIONES AL IESS
FASE III: EJECUCIÓN

CSI 1/1

1304.94

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CORONEL REAL ADELA PATRICIA
CORONEL REAL ADELA PATRICIA

abril 05 del 2017 10:50

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 000000090914796

Concepto: PAGO DE PLANILLAS - NORMALES. Emitido en: 2017-04-03
No. RUC / REGISTRO: 0602490955001 - 0001 Fecha de Vigencia de Pago: 2017-04-17
Nombre / Razón Social / Organización: CORONEL REAL ADELA PATRICIA - CORONEL REAL ADELA PATRICIA
Periodo de Pago: 2017 - 03
Forma de pago: Fondos propios
Observación:

AFILIADOS	PERIODO	RT	CESUBA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	ORL	VALOR	TIEMPO PARCIAL
	2017 - 3	06	0604346955	ALEJANDRA PINTO EDWIN DANIEL	375.90	30	NNA	77.25	0.00
	2017 - 3	06	0604026983	CORONEL REAL CARRITA DEL RIOJO	384.41	30	NNA	79.19	0.00
	2017 - 3	06	0601805193	CORONEL REAL MARTHA LUCIA	384.23	30	NNA	79.15	0.00
	2017 - 3	06	0604508949	IBRAHIM GUERRACAJA ANGEL SAMUEL	375.90	30	NNA	77.25	0.00
	2017 - 3	06	0603205556	MINDOZA VIELASTENSI BRUNA FLORE	424.00	30	NNA	87.34	0.00
	2017 - 3	06	0601549842	MULLO ANIELMA JOSE FELICIANO	375.00	30	NNA	77.25	0.00
	2017 - 3	06	0605439603	MUNOZGA GAMAÑA JUDY BENJAMIN	375.90	30	NNA	77.25	0.00
	2017 - 3	06	0604412124	PIZUELA GYRANZA LEONIDES MARILYN	379.89	30	NNA	78.26	0.00
	2017 - 3	06	0601913832	ROBALINO BUEVARA MARIO ANIBAL	1500.00	30	NNA	300.00	0.00
	2017 - 3	06	0604959130	VALCADA GUARAPI LUIS ELIAS	394.00	30	NNA	81.16	0.00
	2017 - 3	06	0602768012	VALCADA ADELA FELICIANO	375.00	30	NNA	77.25	0.00
	2017 - 3	06	0604433649	VILLON VILHEZA ERICA FLORE	382.24	30	NNA	78.74	0.00
	2017 - 3	06	0602480955	CORONEL REAL ADELA PATRICIA	375.00	30	NNA	66.00	0.00
					6098.77			1245.09	0.00
				Valor				1302.32	
				Intereses por mora (+)				0.00	
				Seguro Salud Tiempo Parcial (+)				0.00	
				Honorarios Abogado (+)				0.00	
				Gastos Administrativos (+)				0.00	
				Subtotal (=)				1302.32	
				Notas de Crédito (-)				0.00	
				Total (=)				1302.32	

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Rábago, Pichincha, Oficinas de Western Union, Red Activa, Votantillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrado, Almacenes TIA, en cualquier agencia de Serenazgo y mediante Tarjetas de Crédito (Diners, Discover, Visa y Master Card Pichincha).

Cuando reciba los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La conciliación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a CCSSA, obligatoriamente debe generarse para brindar el servicio.

Se revisó los valores de los roles de pagos conjuntamente con la planilla de aportaciones al IESS de todos los meses correspondientes al año 2017

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020



DISTRIBUIDORA DISMAR
LIBRO MAYOR SUELDOS Y SALARIOS
FASE III: EJECUCIÓN

LMS 1/1

CORONEL REAL ADELA PATRICIA		CORONEL\2017\				
RIOBAMBA - BOGOTA SN Y CIEN FUEGOS - Tifs.032378964						
0602490955001				27/01/2020	11:11:42	Pág.1
LIBRO MAYOR						
ENTRE 01/01/2017 - 31/12/2017						
Cuenta: 5.1.1.01 GASTO SUELDOS						
			MOVIMIENTO		SALDO	
Fecha	Descripción	No.Asiento	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
31/01/2017	PAGO SUELDOS ENERO	2955	6.111,27	6.111,27		
28/02/2017	PAGO SUELDOS FEBRERO	3222	6.098,77	12.210,04		
31/03/2017	PAGO SUELDOS MARZO	3604	5.723,77	17.933,81		
30/04/2017	PAGO SUELDOS ABRIL	3874	5.848,77	23.782,58		
31/05/2017	PAGO SUELDOS MAYO	4009	5.723,77	29.506,35		
30/06/2017	PAGO SUELDOS JUNIO	4403	5.723,77	35.230,12		
31/07/2017	PAGO SUELDOS JULIO	4671	5.723,77	40.953,89		
31/08/2017	PAGO SUELDOS AGOSTO	4801	6.108,18	47.062,07		
30/09/2017	PAGO SUELDOS SEPTIEMBRE	5076	6.108,18	53.170,25		
31/10/2017	PAGO SUELDOS OCTUBRE	5354	6.108,18	59.278,43		
30/11/2017	PAGO SUELDOS NOVIEMBRE	5603	6.108,18	65.386,61		
31/12/2017	PAGO SUELDOS DICIEMBRE	5832	6.016,12	71.402,73		

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020

	DISTRIBUIDORA DISMAR CÉDULA SUMARIA DE APORTACIONES AL IESS FASE III: EJECUCIÓN						CSI 1/1
	CONTABLE						
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
ENERO	31/1/2017	1.399,59				1.399,60	
FEBRERO	29/2/2017	1.322,34				1.322,35	
MARZO	31/3/2017	1.245,09				1.245,10	
ABRIL	30/4/2017	1.270,84				1.270,85	
MAYO	31/5/2017	1.245,09				1.245,10	
JUNIO	30/6/2017	1.245,09				1.245,10	
JULIO	31/7/2017	1.245,09				1.245,10	
AGOSTO	31/8/2017	1.324,28				1.324,29	
SEPTIEMBRE	30/9/2017	1.324,28				1.324,29	
OCTUBRE	31/10/2017	1.324,28				1.324,29	
NOVIEMBRE	30/11/2017	1.324,28				1.324,29	
DICIEMBRE	31/12/2017	1.326,34				1326,35	
	TOTAL	15.596,59				15.596,59	
		$\Sigma C' \xi$				$\Sigma C' \xi$	

MARCAS DE AUDITORÍA

- Σ Comprobación de Sumas
- Ñ Ajuste
- C' Calculo verificado
- ξ Cotejado planillas del IESS & Rol de Pagos

Al revisar las planillas de aportación al IESS con los valores reflejados en los roles de pago pude evidenciar que no existe ningún error ya que cumplen con dicha obligación y cada uno de los valores son correctos.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020

	DISTRIBUIDORA DISMAR INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO FASE III: EJECUCIÓN	ICT 1/1
---	--	---------

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

RAZÓN SOCIAL: - DISMAR
 EJERCICIO FISCAL: - 2017

DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

Datos de la declaración del Impuesto a la Renta (a)			Datos de la contabilidad			Diferencias
Número de Casillero	Nombre del Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Valor total del ejercicio fiscal auditado	
		{1}	(b)		{2}	{3}={2-1}
311	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	65.915,96		Disponible	65.915,96	0,00
316	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente/no relacionados/del exterior	104.257,25		Clientes	104.257,25	0,00
329	Activos por impuestos diferidos corrientes/crédito tributario a favor del sujeto IVA	8.148,61		Crédito tributario/anticipo IVA retenido	8.148,61	0,00
330	Activos por impuestos diferidos corrientes/crédito tributario a favor del sujeto RENTA	56.688,54		Anticipo retención fuente/anticipo impuesto a la renta/Anticipo retención fuente años anteriores/anticipo impuesto a la renta años anteriores	56.688,54	0,00
6011	Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	959,58		Ventas 12%	959,58	0,00
6021	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	3.087.340,71		Ventas 0%	3.087.340,71	0,00
6081	Rendimientos financieros	526,63		Rendimiento financiero	526,63	0,00

325	Inventario de prod., y mercad., en almacén	148.214,70		Inventario de mercaderías	148.214,70	0,00
350	Terrenos	110.000,00		Terrenos	110.000,00	0,00
353	Muebles y Enseres	3.690,00		Muebles y Enseres	3.690,00	0,00
354	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	60.000,00		Equipo de maquinaria	60.000,00	0,00
356	Equipo de computación y software	2.173,88		Equipo de cómputo	2.173,88	0,00
357	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	38.660,71		Vehículos	38.660,71	0,00
360	Otras propiedades planta y equipo	2.182,98		Equipo de oficina/equipo de monitoreo/herramientas	2.182,98	0,00
361	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	12.798,52		Deprec. Acum. Varios	12.798,52	0,00
7010	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	184.802,91		Inventario inicial	184.802,91	0,00
7011	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	2.743.515,67		Compras netas	2.743.515,67	0,00
7041	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	148.214,70		Inventario final	148.214,70	0,00
7132	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	71.402,73		Gasto sueldos	71.402,73	0,00
7142	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	10.721,83		Décimo tercer sueldo/décimo cuarto sueldo	10.721,83	0,00
7152	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	13.667,65		Gasto IESS/gasto fondos de reserva	13.667,65	0,00
7162	Honorarios profesionales y rentas	3.444,47		Gasto servicios profesionales	3.444,47	0,00
7192	Mantenimiento y reparaciones	313,33		Gasto mantenimiento y reparaciones	313,33	0,00
7202	Combustibles y lubricantes	2.539,51		Gasto combustibles y lubricantes	2.539,51	0,00
7212	Promoción y publicidad	6.363,19		Gasto publicidad y propaganda	6.363,19	0,00
7222	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	15.242,25		Gastos suministros y materiales/gasto repuestos y accesorios	15.242,25	0,00
7232	Transporte	74.757,00		Gasto transporte de carga	74.757,00	0,00
7322	Comisiones/ local	1.198,66		Gastos bancarios	1.198,66	0,00
7472	Impuestos, contribuciones y otros	809,34		Gasto impuestos municipales	809,34	0,00
7512	Depreciación de propiedad planta y equipo no acelerada	8.797,20		Gasto depreciación VARIOS	8.797,20	0,00
7572	Servicios públicos	10.521,63		Gasto servicios básicos	10.521,63	0,00
7583	Pagos por otros servicios (no deducibles)	27.040,44		Gasto no deducibles	27.040,44	0,00
7592	Pagos por otros bienes	948,44		Gasto limpieza y aseo/gasto alimentación empleados/gasto uniformes	948,44	0,00
513	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes local	292.182,88		Corto plazo	292.182,88	0,00
525	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	13.344,20		Impuesto a la renta por pagar	13.344,20	0,00
526	Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	9.143,31		15% participación de trabajadores	9.143,31	0,00

527	Obligaciones con el IESS	1.299,46	IESS por pagar	1.299,46	0,00
528	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	231,47	Décimo tercer sueldo por pagar/Décimo cuarto sueldo por pagar	231,47	0,00
531	Otros pasivos financieros	12.954,11	Ret Fte /IVA/Anticipo renta por pagar	12.954,11	0,00
543	Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes local	21.418,49	Cuentas por pagar a terceros	21.418,49	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00

NOTAS :

- a. Corresponde al número, nombre y valor del casillero del formulario 101 en el que se efectuó la declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros para sociedades y establecimientos permanentes. Informar únicamente los casilleros en donde se registraron valores.
- b. Los códigos de cuentas deberán ser ingresados al máximo detalle posible, de tal forma que los componentes de cada casillero se puedan identificar claramente.
- c. En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte de Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios.

De auditoría no se encontró errores en la declaración del formulario 102.

ELABORADO POR: K.P.Y.V.	FECHA: 12/01/2020
SUPERVISADO POR: V.S.S.B.	FECHA: 14/01/2020