



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONFITERÍA  
MARIANITA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO, DEL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2015.**

**AUTORA:**

**SONIA PATRICIA PUMA CHUGCHILÁN**

**RIOBAMBA - ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Sonia Patricia Puma Chugchilán, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizada su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

**DIRECTOR**

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Sonia Patricia Puma Chugchilán, estudiante, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales, textos constantes en el documento que provienen otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 28 de octubre del 2016.

---

Sonia Patricia Puma Chugchilán

C.I 0604612416

## **DEDICATORIA**

Mi presente trabajo de titulación se la dedico a DIOS con todo mi cariño ya que me diste la oportunidad de vivir y regalarme una hermosa familia.

Con mucho cariño principalmente a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por todo papá y mamá por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su cariño, por todo esto les agradezco de todo corazón en el que estén conmigo a mi lado.

A usted amor, por su respaldo y porque me enseñó que siempre hay una luz al final del camino.

A mis niñas Lesly y Ayleth quienes llenan de alegría mi vida, gracias porque son mi inspiración y fortaleza, quienes que con su sonrisa iluminan mi mundo y me dan fuerzas necesarias para luchar y conseguir mis metas.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios porque me ha dado el don de la perseverancia para alcanzar mi meta.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, mucho de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A usted mi amor por sus palabras y confianza, por su amor y brindarme el tiempo para realizarme profesionalmente.

Quiero expresar mi agradecimiento a mis hijas Lesly y Ayleth quienes son mi gran motivación, quienes me impulsan cada día a superarme.

# ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas .....	viii
Índice de anexos.....	viii
Resumen ejecutivo .....	ix
Summary .....	x
Introducción .....	2
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	4
1.1.2. Delimitación del Problema .....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos .....	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.2.1 Auditoría.....	7
2.2.2 Objetivos de la auditoría.....	8
2.2.3 Clasificación de auditoría .....	8
2.2.4 Auditoría financiera.....	10
2.2.5 Objetivos de auditoría financiera.....	12
2.2.6 Fases de auditoría financiera .....	13
2.2.7 Control interno.....	16
2.2.8 Métodos de evaluación de control interno.....	16
2.2.9 Tipos de riesgo.....	17

2.2.10	Tipos de pruebas .....	18
2.2.11	Evidencias.....	19
2.2.12	Hallazgos .....	19
2.2.13	Informe de auditoría .....	20
2.2.14	Tipos de opinión .....	20
2.3	IDEA A DEFENDER.....	21
2.4	VARIABLES.....	21
2.4.1	Variable Independiente.....	21
2.4.2	Variable Dependiente .....	21
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		22
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	22
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	22
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	23
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		25
4.1	TEMA.....	25
4.2	DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	25
CONCLUSIONES .....		102
RECOMENDACIONES.....		103
BIBLIOGRAFÍA .....		104
ANEXOS .....		105

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de auditoría .....	8
Tabla 2: Matriz de riesgos .....	66

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Libros contables .....	105
Anexo N° 2: Vale de caja.....	122
Anexo N° 3: Recibo de Clientes .....	124
Anexo N° 4: Conciliaciones Bancarias .....	126
Anexo N° 5: CONSOLIDADO DEL BANCO DEL PICHINCHA .....	132
Anexo N° 6: Inventario Final de Mercaderías .....	144

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de investigación es “Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo correspondiente al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2015”. El objetivo de la auditoría financiera es determinar la razonabilidad de la información financiera. Para el desarrollo de la presente investigación se realizó el diagnóstico a la empresa a través de los estados financieros, donde se pudo obtener un conocimiento general de las actividades que realiza, mediante la utilización de las diferentes fases de auditoría permitiendo tener un grado de seguridad razonable dando a conocer si los saldos presentados por la empresa son reales y verificar el nivel de confianza y riesgo que existe en cada una de las áreas a ser auditadas y de esta manera hacer que la información de la empresa sea real y confiable de acuerdo a los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Se concluyó que la entidad ha venido presentando varios problemas derivados de la ausencia de control en los archivos de documentos de respaldo de las transacciones contables. Por ello se recomienda mantener un archivo ordenado de los documentos fuente con la finalidad de presentar información financiera confiable para la toma de decisiones.

**Palabras claves:** AUDITORÍA FINANCIERA, RAZONABILIDAD, ESTADOS FINANCIEROS, PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## SUMMARY

This research work is “Finance Auditing to the company Confitería Marianita of Riobamba city, of Chimborazo province, corresponding to the period from January 1 to December 31, 2015”. The purpose of the financial auditing is to determine the reasonableness of the financial information. For the development of the present investigation the company was diagnosed through the financial statements, where it was possible to obtain a general knowledge of the activities that it performs, through the use of the different phases of the auditing allowing a reasonable degree of security making known if the balances presented by the company are real and verify the level of confidence and risk that exists in each of the areas to be audited and in this way to make that the information of the company will be real and reliable according to the Accounting Principles and Standards Generally Accepted. It was concluded that the entity has presented several problems arising from the lack of control in the archives of supporting documents of the accounting transactions. It is therefore recommended to keep an ordered file of the source documents in order to present reliable financial information for decision making.

**Keywords:** FINANCIAL AUDITING, REASONABILITY, FINANCIAL STATEMENTS, PRINCIPLES AND ACCOUNTING STANDARDS GENERALLY ACCEPTED.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría es una herramienta muy importante dentro del contexto empresarial, la información financiera proporcionada servirá de gran ayuda para los gerentes o propietarios de cualquier empresa y la mejor forma de evaluar esta información, es con el desarrollo y aplicación de una auditoría a los Estados Financieros de las empresas.

La determinación de información financiera, servirá de gran ayuda a los gerentes a la toma de decisiones acertadamente, por tal razón una Auditoría Financiera además de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros ayudara a mejorar la administración financiera a través de la utilización de procedimientos necesarios que agilite el desarrollo de la misma.

Por eso se ha visto la necesidad de realizar una auditoría financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

La estructura de esta tesis está compuesta de cuatro capítulos: en el primer capítulo se encuentra el planteamiento del problema, la formulación del problema, la justificación además se establece los objetivos generales y específicos a realizarse.

En el Marco Teórico se presenta contenidos bibliográficos para el desarrollo de este trabajo de investigación como es la base conceptual de la auditoria y sus fases de auditoría financieras.

En el Marco Metodológico se encuentra la modalidad de la investigación, el tipo de investigación a realizarse, la población y muestra así como también los métodos, técnicas e instrumentos a realizarse en la presente investigación.

En el Marco Propositivo se desarrolla de la Auditoría de Financiera a la empresa Confitería Marianita, las fases de auditoría como son: planificación preliminar, específica y de ejecución con sus respectivos papeles de trabajo.

## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Empresa “Confitería Marianita” con RUC N° 0604237131001 inicio sus actividades comerciales en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, la cual ha tenido un crecimiento notable en los 3 últimos años de actividad económica. Siendo su representante legal la Srta. Carolina Allauca la misma que dirige el movimiento económico y financiero, en el año 2015 se reflejan ventas por un valor de 350.000.00 dólares, dado por la comercialización de productos de confitería, artículos de bazar y productos de primera necesidad al por mayor y menor.

La presente investigación se relaciona con la “Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo correspondiente al periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2015”, este trabajo de auditoría se desarrollara con el afán de contribuir de forma significativa al fortalecimiento de la empresa, para lo cual se demostrara utilizando instrumentos técnicos y financieros realizando un análisis que sirva de enfoque para el mejoramiento continuo de las operaciones y en el manejo contable que se presenten en los Estados Financieros.

Realizado el diagnóstico a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo se evidencia la falta de aplicación de Principios de Contabilidad, registro de las transacciones que afectan la razonabilidad de saldos.

La presente investigación servirá de gran ayuda ya que se presenta una gran deficiencia organizacional, por los que se requiere demostrar la falta de aplicación de las normas y técnicas que conlleva a que se presente los estados financieros en forma razonable con valores que no son analizados con criterio técnico y sus saldos no son confiables.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

¿Cómo incide la Auditoría Financiera en la razonabilidad de la información de los estados financieros en la empresa “Confitería Marianita” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015?

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

- **De campo:** Auditoría
- **Área:** Auditoría Financiera
- **Espacial:** La presente investigación se aplicara en la empresa “Confitería Marianita” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo.
- **Temporal:** Los datos para la investigación serán tomados del período comprendidos entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo de investigación está enfocado a constatar la veracidad de la información contable de la Empresa “Confitería Marianita” correspondiente al año 2015, por esta razón es necesaria la aplicación de una Auditoría Financiera la misma que nos permitirá reunir evidencias suficiente, competente y relevante de la presentación real de los Estados Financieros.

La auditoría financiera a desarrollarse comprenderá un análisis sobre la razonabilidad de los estados financieros cuyo propósito fundamental será conocer si sus saldos son reales. Esto implica que los resultados obtenidos serán de gran importancia ya que nos proporcionara información confiable y oportuna para una correcta toma de decisiones.

Este trabajo de investigación intenta contribuir con información útil que sirva de guía a estudiantes, administradores y a todo usuario que necesite información acerca de cómo realizar un proceso de auditoría financiera a través de un análisis rápido, oportuno y veras, determinando si el manejo de los recursos financieros está cumpliendo con las metas y objetivos establecidos para los periodos analizados.

Con la aplicación de una auditoría financiera se determinará el cumplimiento de Principios y Normas de Contabilidad, la existencia de controles en las operaciones financieras y sus deficiencias, se identificará el saldo de los inventarios de los productos, y la veracidad de las deudas que mantiene con los clientes y mantienen con los proveedores de la empresa.

Se cuenta con material bibliográfico para la construcción del marco teórico y metodológico que permitirá direccionar la propuesta y por ende obtener resultado reales para mejorar la gestión financiera.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1. Objetivo General**

Realizar una auditoría financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Identificar los conceptos indispensables para la elaboración del marco teórico que permitirán desarrollar las fases de auditoría.
- Aplicar los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante.
- Emitir el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **Auditoría Financiera Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita Cushunchic Ltda.**

**Autores:** Pazmiño Guaraca, Sandra Amarilis / Sotomayor Bustamante, Sonia Carolina.

Se ha realizado un Examen de Auditoría a los Estados Financieros del Ejercicio económico 2010 de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Maquita Cushunchic Ltda.”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la finalidad de determinar la aplicación de los Principios y Normas Contables, así como la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2010. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica - financiera, nos permitió evaluar el sistema de Control Interno que se aplica en la Cooperativa, además establecer la Unidad de Auditoría Interna, que ejecute un plan anual de auditorías y mejorar el sistema de control interno, es muy importante detectar debilidades y corregir errores para que la información financiera se constituya en una herramienta, para la toma de decisiones eficaces y confiables.

#### **Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del Control de las Actividades Económicas período 2010.**

**Autores:** Bernabé Cazco, Luis Fernando / Girón Morocho, Lidia Nataly

La presente tesis es una “Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del Control de las Actividades Económicas período 2010” tiene como objetivo principal determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de dicha Avícola. La auditoría financiera por el ejercicio fiscal 2010, mediante la aplicación de técnicas y pruebas de auditoría, se ha realizado los respectivos papeles de trabajo necesarios en la ejecución de nuestra práctica, la cual concluyo finalmente con el dictamen, en el cual mencionamos los errores encontrados y de los cuales hemos expresado nuestra opinión, las mismas

que tienen por objetivo contribuir al fortalecimiento del control interno, además ahorrar y optimizar recursos, contar con una información financiera oportuna y veraz y lo más importante ayudar en la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.

**Auditoría Financiera para evaluar los procesos administrativos y financieros del Comercial Santa Rosa de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2010. Autor: Quishpe Choca, Luis Fernando**

En la presente tesis se ha realizado un Examen de Auditoría a los Estados Financieros del Ejercicio económico 2010 de la EMPRESA COMERCIAL SANTA ROSA, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la finalidad de determinar la aplicación de los Principios y Normas Contables, así como la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2010. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica - financiera que permitió evaluar el sistema de Control Interno que se aplica en la empresa, también se evaluaron la gestión financiera y finalmente se emitió el Informe y la opinión por parte de los Auditores.

El examen realizado a los Estados Financieros de la EMPRESA COMERCIAL SANTA ROSA, dio a conocer varios errores y omisiones en el manejo y registro de la información encontrando debilidades significativas en el Sistema de Control Interno de la misma, la cual nos permitió dar conclusiones y presentar recomendaciones a la Gerencia, con la respectiva opinión a sus Estados Financieros

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

(De la Peña, 2009, pág. 5); El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que,

aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales.

### 2.2.2 Objetivos de la auditoría

(Baila, 2011); El objetivo de una auditoría de los estados financieros es permitir al auditor expresa una opinión acerca de si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con una estructura para la preparación de información financiera. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “permite obtener una apreciación cierta y razonable” o “presenta razonablemente, en todos sus aspectos materiales”, los cuales son términos equivalentes.

Aunque la opinión del auditor refuerza la credibilidad en los estados financieros, el usuario de estos no puede suponer que la opinión del auditor represente una seguridad sobre la futura viabilidad de la entidad, o sobre la eficiencia o eficacia con que la gerencia haya conducido las actividades de la entidad.

### 2.2.3 Clasificación de auditoría

**Tabla 1: Clasificación de auditoría**

<b>a)</b> Según la naturaleza del profesional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría externa</li> <li>• Auditoría interna</li> <li>• Auditoría gubernativa</li> </ul>
<b>b)</b> Según la clase de objetivos perseguidos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría financiera contable</li> <li>• Auditoría operativa</li> </ul>
<b>c)</b> Según la amplitud del trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría completa o convencional</li> <li>• Auditoría parcial o limitada</li> </ul>
<b>d)</b> Según su obligatoriedad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría obligatoria</li> <li>• Auditoría voluntaria</li> </ul>
<b>e)</b> Según la técnica utilizada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría por comprobantes</li> <li>• Auditoría por controles</li> </ul>

(De la Peña, 2009, pág. 5)

**a) Según la naturaleza del profesional**

- **Auditoría gubernativa:** es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- **Auditoría interna:** es aquellas actividades que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficiencia de sus sistemas de gestión.
- **Auditoría externa o independiente:** es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

**b) Según la clase de objetivos perseguidos**

- **Auditoría financiera:** es aquella actividad consistente en la aprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros contables con el objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- **Auditoría operativa:** es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

**c) Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo:**

- **Auditoría completa o convencional:** tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

- **Auditoría parcial o limitada:** su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.

**d) Según su obligatoriedad:**

- **Auditoría obligatoria:** es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
- **Auditoría voluntaria:** es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.

**e) Según la técnica utilizada:** si bien la auditoría moderna emplea conjuntamente ambos tipos de técnicas, en función de este punto de vista podemos distinguir entre:

- **Auditoría por comprobantes:** se denomina de esta manera aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objetos de la auditoría.
- **Auditoría por controles:** es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.

#### **2.2.4 Auditoría financiera**

(Sánchez Curiel, 2006, pág. 2); La auditoría financiera puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicadas a las características de sus transacciones.

(Blanco, 2012, pág. 322); La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

La opinión o el informe del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaración o declaraciones de la administración de la entidad y aumentar la confianza en tales manifestaciones aunque no la torna absoluta. El auditor no es un asegurador categórico en un proceso de auditoría por cuanto los mismos estados financieros no son seguros ni exactos, sino solamente razonable. La seguridad total no se logra ni en la contabilidad ni en la auditoría, debido a factores tales como: la aplicación de criterio, el uso del muestreo y limitaciones inherentes al control interno.

El auditor deberá planear y desarrollar la auditoría financiera con una actitud de escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea. Por ejemplo, el auditor generalmente esperaría encontrar evidencia para apoyar las manifestaciones de la administración y no asumir que son necesariamente correctas.

Como los estados financieros deben ser una imagen fiel de la situación financiera de la entidad, del resultado de sus operaciones en un periodo determinado y de los orígenes y aplicaciones de sus recursos, la auditoría financiera de los mismos se preocupa en determinar que en dichos estados reflejan todas y cada una de dichas operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables que sirvieron para su elaboración.

En la auditoría de los estados financieros, el auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son concernientes para las afirmaciones para las afirmaciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos concernientes a los sistemas de contabilidad y de control interno sobre la información financiera, junto con las evaluaciones de los riesgos inherentes y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir a los estados financieros;
- Considerar factores que afectan el riesgo de las manifestaciones erróneas importantes;
- y
- Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

## **2.2.5 Objetivos de auditoría financiera**

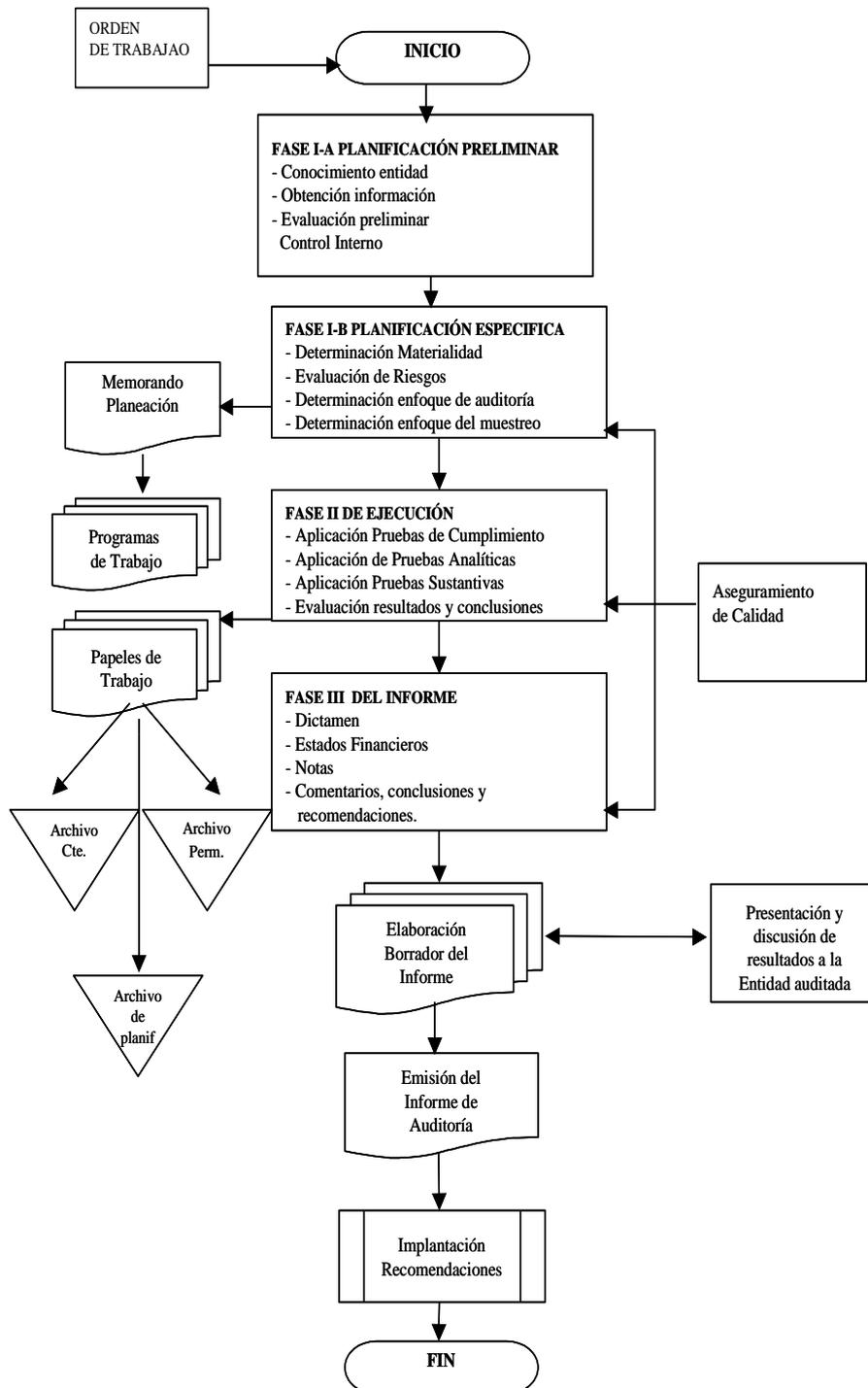
### **General**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas

### **Específicos**

- 1.** Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- 2.** Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- 3.** Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- 4.** Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- 5.** Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- 6.** Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

## 2.2.6 Fases de auditoría financiera



Fuente: (Estado, 2003)

## **FASE I.- PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

(Estado, 2003, pág. 14); 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.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

## **FASE II.- PLANIFICACION ESPECÍFICA**

(Estado, 2003, pág. 14); En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal 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.

En la planificación preliminar se evalúa a la entidad, como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros.

La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría.

La responsabilidad por la ejecución de la planificación específica está concentrada en el supervisor y jefe de equipo. No obstante, en el caso de exámenes complejos que requieran la evaluación de muchos componentes en paralelo, es recomendable la participación de los miembros del equipo, en determinados casos, de especialistas en disciplinas específicas.

### **FASE III.- EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

(Estado, 2003, pág. 14); En esta fase el auditor debe aplicar los 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.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

### **FASE IV.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

(Estado, 2003, pág. 15); La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el

propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

### **2.2.7 Control interno**

(Internos, 1997, pág. 16); El control interno es un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

### **2.2.8 Métodos de evaluación de control interno**

(Cuenca, 2006); Existen tres métodos para efectuar el estudio del control interno:

- Método descriptivo
- Método de cuestionario
- Método gráfico

**Método descriptivo.-** consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir, es la formulación mediante un memorando donde se documentan los distintos pasos de un aspecto operativo.

**Método de cuestionario.-** consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.

**Método gráfico.-** este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta la cuenta del mayor general.

En la práctica este resulta ser el método más eficiente para estudiar y evaluar el control interno, ya que se parte de nada y toda la información es producto de la observación, investigación, inspección e indagaciones directas que efectúa el auditor con base en los cuales diagrama el flujo del control interno aplicable a la información que efectúa cada una de las operaciones de la entidad.

### **2.2.9 Tipos de riesgo**

(Posada, 2014, pág. 47); El riesgo de auditoría representa la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin salvedades, sobre unos estados financieros que contengan errores y desviaciones de principios de contabilidad, en exceso a la importancia relativa.

#### **Riesgo inherente**

Representa el riesgo de que ocurra errores importantes en un rubro específico de los estados financieros, o en un tipo específico de negocio, en función de las características o particularidades de dicho rubro (Cuenta, saldo o grupo de transacciones) o negocio, sin considerar el efecto de los procedimientos de control interno que pudiera existir.

## **Riesgo de control**

Representa el riesgo de los controles importantes (que excedan a la importancia relativa al agregarse a otros errores) que pudieran existir en un rubro específico de los estados financieros, no sean prevenidos o detectados oportunamente por el sistema del control interno contable en vigor.

## **Riesgo de detección**

Representa el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor no detecten los posibles errores importantes que hayan escapado a los procedimientos de control interno.

### **2.2.10 Tipos de pruebas**

(Bueno, 2007, pág. 63); La evidencia de auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

La relación entre ambos tipos de pruebas es inversa, de manera que en la medida en la que el auditor confíe en las pruebas de cumplimiento, y por lo tanto, en los controles internos realizados por la entidad, realizará menos pruebas sustantivas e incrementará las de cumplimiento para confirmar que el sistema de control interno funciona eficazmente.

De modo que la amplitud de las pruebas sustantivas a realizar sobre los distintos componentes de las cuentas anuales, así como su naturaleza y el momento de su aplicación, será tanto menor cuanto mayor sea la confianza obtenida de las pruebas de cumplimiento del control interno.

### **Pruebas de cumplimiento**

Las pruebas de cumplimiento, tiene como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Busca por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que:

- El control existe.
- El control está funcionando con eficiencia.
- El control ha estado funcionando durante todo el período.

### **Pruebas sustantivas**

Las pruebas sustantivas tiene como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada, es decir, evidenciar que:

- Los activos y pasivos existen en una fecha dada.
- Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar.
- No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
- Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- Las transacciones se registran por su justo importe, y que los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo.
- La Memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada.

#### **2.2.11 Evidencias**

(Navarro, 2006, pág. 25); Debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión al respecto de las mismas.

#### **2.2.12 Hallazgos**

(Arter, 2004, pág. 107); El hallazgo es una conclusión de una auditoría que identifica una condición que tiene por efecto perjudicial importante en la calidad de la actividad sometida a revisión. El hallazgo tiene las características siguientes:

- Es negativo. Algo pasa.
- Es la violación de un requisito. Se prometió algo que no se cumplió.
- Es importante. Hace referencia a valores empresariales y afectos a esos valores de manera perjudicial.

### **2.2.13 Informe de auditoría**

(cambio, 2007, pág. 623); El informe es un documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen de que se trate.

Al término de cada intervención, el titular de la instancia de control debe presentarlo a la autoridad competente, por escrito y con su firma. En la presentación del informe de auditoría se tiene que considerar la forma el contenido y la distribución de los mismos.

### **2.2.14 Tipos de opinión**

(Navarro, 2006, pág. 57); Existen cuatro tipos de opinión en la auditoría:

1. Opinión favorable
2. Opinión con salvedades
3. Opinión desfavorable
4. Opinión denegada

**La opinión favorable**, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.

**La opinión con salvedades** (llamadas también en la jerga de la auditoría como opinión calificada o cualificada), significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.

**La opinión desfavorable** u opinión adversa o negativa significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada.

**La opinión denegada**, o abstención de opinión significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión.

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

Con la realización de la auditoría financiera se determinará de la razonabilidad de la información financiera.

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 Variable Independiente**

Auditoría Financiera

### **2.4.2 Variable Dependiente**

Razonabilidad de la Información Financiera.

## CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Para la realización del presente trabajo de titulación, utilizare los siguientes métodos y técnicas de investigación.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

- **Investigación de campo.-** se utilizara sus propios procedimientos para la recolección de datos junto a los mecanismos específicos de control y validez de la información verdadera de la realidad de la empresa.
- **Bibliográfica – Documental.-** será el punto de partida para la realización de todo proceso de investigación ya que me permitirá profundizar para analizar y evaluar aquellos hechos que se han investigado en la empresa Confitería Marianita.
- **Descriptiva.-** La investigación abarca el estudio descriptivo, desde el punto de vista de que se ocupa de las realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta de los hallazgos suscitados durante el examen de auditoría. A través de las fases de los programa de auditoría se detallara los procedimientos a seguir con la finalidad de que se sustente de manera veraz y objetiva la utilización y aplicación de las normas y principios en la administración de los recursos de la empresa.
- **Explicativa.-** Me permitirá describir un problema encontrado en la empresa para determinar la causa del mismo que se va a resolver.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características, en este caso, se puede investigar a toda la población por que los sujetos que los conforman son pocos.

En la presente investigación considero que la población es finita, la misma que estará compuesta por su representante legal y los vendedores de la Confitería Marianita.

Nº	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
1	Gerente General	Ing. Carolina Allauca
2	Vendedor 1	Víctor Lema
3	Vendedor 2	Estefanía Flores
4	Vendedor 3	Jessica Lema
5	Vendedor 4	Marcelo Pusay

Población total: 5 personas

La muestra es una parte de la población seleccionada de acuerdo con una regla o plan esta para ser confiable, debe ser representativa y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, económica y eficiente en su aplicación. Para la presente investigación no se calculará la muestra del total de la población de 5 personas, puesto que el universo es pequeño.

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

- **Método Deductivo.-** En términos generales, el método deductivo permitirá abstraer los hechos que se desarrollan en la empresa Confitería Marianita, definir criterios específicos, políticas, y estrategias en torno al mejoramiento de los sistemas de control, planificación y su correcta aplicación, de acuerdo al tema de estudio.
- **Método Inductivo.-** la utilización de este método me permitirá determinar particularidades de la gestión dentro de la empresa en estudio, para analizar y evaluar las actividades realizadas en el periodo a investigar.
- **Técnicas de la Observación Directa.-** La observación la empleare mediante la entrevista a la empresa Confitería Marianita en la cual me permitirá crear una idea del desarrollo de las diferentes actividades de la empresa y sus empleados.

- **Técnica de la entrevista.-** esta técnica será aplicada directamente a la gerente propietaria de la empresa como a los vendedores para obtener información necesaria para el desarrollo de dicho trabajo investigativo.
- **Encuesta.-** mediante el uso de la encuesta se obtendrá información de primera mano con un objetivo determinado de la población.



Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**AP**

## Archivo Permanente

Registro único de contribuyente	<b>AP.01</b>
Misión, Visión y objetivos.	<b>AP.02</b>
Organigrama estructural	<b>AP.03</b>
Estados financieros.	<b>AP.04</b>
Documentos de respaldo	<b>AP.05</b>
Base legal.	<b>AP.06</b>
Libros contables. (anexos)	<b>AP.07</b>

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**AP.01**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE**

**SRI**  
SRI SRI  
hacia Menor el costo

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NÚMERO RUC:** 0604237131001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALLAUCA GUARANGA MARIA CAROLINA

**NOMBRE COMERCIAL:** CONFITERIA MARIANITA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTEANAL:** **NÚMERO:**

---

**EC. NACIMIENTO:** 28/01/1965 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 09/01/2014

**EC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/05/2012 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**EC. INSCRIPCIÓN:** 15/05/2012 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Referencia: BARRIO SAN MARTIN DE VERANILLO, CINCO CUÁDRAS DE LA PLAZA DE TOROS JAVIER ERAZO Teléfono: 032372071 Email: carlo280185@yahoo.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

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

---

**NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

**REGIÓN:** REGIONAL CENTRO R. CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0




**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Quiébrase los datos contenidos en este documento con exactitud y veracidad, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriva (Art. 27 Código Tributario, Art. 8 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento sobre la Aplicación de la Ley del RUC)

Identificación: CECROTTE007 Lugar de emisión: RIOBAMBA, GABRIEL LEÓN Fecha y hora: 09/01/2014 03:02:39

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

**Elaborado por: SPPCH**

**Fecha: 01/03/2016**

**Supervisado por: EC / LO**

**Fecha: 14/03/2016**

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**AP.02**

## **MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS.**

### **Misión**

Somos una empresa dedicada a la comercialización de confiterías en la Provincia de Chimborazo, permanece en el gusto de todos los clientes, por la gran variedad en productos que oferta y sus precios competitivos, cumpliendo así con la excelencia en calidad, atención y servicio.

### **Visión**

Ser en el 2017, una empresa reconocida y distinguida en el sector comercial y en los mercados actuales y futuros, siendo la primera opción de compra para la comunidad, contando con un grupo de proveedores que ofrecen excelentes productos al precio justo.

### **Objetivos**

- Ofrecer siempre a los clientes una compra que supere sus expectativas.
- Tener siempre un buen surtido para mayor satisfacción del cliente.
- Mantener siempre un orden para mayor comodidad y acogida del cliente.
- Ofrecer una atención de alta calidad.

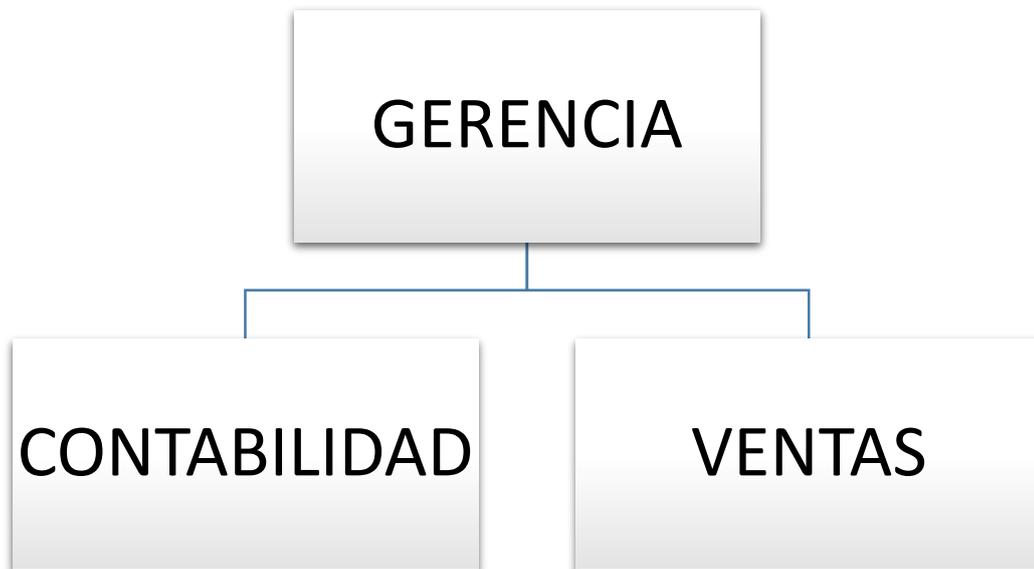
Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**ESTADOS FINANCIEROS**

"Confitería Marianita"		Página	1
Espejo y Nueva York		Fecha	21/03/2016
032965076			
<b>BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA</b>			
		Al 31/12/2015	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1.	<b>ACTIVO</b>		69,010.72
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		68,044.02
1.1.1.	<b>DISPONIBLE</b>		( 7,316.27)
1.1.1.1	Caja	( 34,030.73)	
1.1.1.2.	Bancos	26,714.46	
1.1.2.	<b>EXIGIBLE</b>		7,032.48
1.1.2.3.	Credito Tributario	4,701.31	
1.1.2.4	Credito Tributario por IVA	18.25	
1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	15.72	
1.1.2.6	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	2,297.20	
1.1.3.	<b>REALIZABLE</b>		68,327.81
1.1.3.1.	Inventario de Mercaderías	68,327.81	
1.2.	<b>ACTIVO FIJO</b>		966.70
1.2.1.	Equipo de Computo	500.00	
1.2.2.	( ) Dep. Acumulada Equipo de Computo	( 333.30)	
1.2.3.	Muebles Enseres	1,000.00	
1.2.4	( )Dep. Acomulada Muebles Enseres	( 200.00)	
			=====
			69,010.72
2.	<b>PASIVO</b>		69,304.56
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		60,865.40
2.1.1.	Proveedores Varios	60,205.84	
2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	439.50	
2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	119.09	
2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	100.97	
2.2.	<b>PASIVO NO CORRIENTE (Largo Plazo)</b>		8,439.16
2.2.1.	Prestamo Bancario por Pagar		8,439.16
2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	6,333.69	
2.2.1.2.	Coop. Riobamba	2,105.47	
			=====
			69,304.56
3.	<b>PATRIMONIO</b>		( 293.84)
3.1.	<b>CAPITAL</b>		( 293.84)
3.1.01.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		50,771.63
3.1.01.1	Capital Maria Atlauca	50,771.63	
3.1.02.	Resultado del Ejercicio		( 51,065.47)
3.1.02.1	Utilidad/Ejercicio -- Pérdida	( 51,065.47)	
			=====
			( 293.84)
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>			=====
			69,010.72

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**ESTADO DE RESULTADOS**

"Confitería Marianita"		Página	1
Espejo y Nueva York		Fecha	21/03/2016
032965076			
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
		Desde	Hasta
		01/01/2015	31/12/2015
		En _____	
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4.	INGRESOS		419,149.93
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		419,149.93
4.1.1.	VENTAS		419,149.93
4.1.1.01	Ventas 0%	12,282.18	
4.1.1.02	Ventas 12%	406,867.75	
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>419,149.93</b>
5.	GASTOS		470,215.40
5.1.	Gastos Operaciones		15,817.32
5.1.01.	Gastos de Adm-VENTAS		11,559.05
5.1.01.1	Sueldos y Salarios	11,559.05	
5.1.02.	Gastos Financieros		970.07
5.1.02.1	Interese bancarios	683.32	
5.1.02.2	Sobregiro Bancario	5.07	
5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	281.68	
5.1.03.	Beneficios Sociales		655.90
5.1.03.1	Decimo Tercero	537.90	
5.1.03.2	Decimo Cuarto	118.00	
5.1.04.	Otros Gasto		2,365.65
5.1.04.1	Iva que se carga al gasto*	1,685.29	
5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	105.90	
5.1.04.3	Segurp salud 1/2	375.15	
5.1.04.4	less por mora	2.07	
5.1.04.5	Gastos SERVICIOS BASICO	197.24	
5.1.05.	GASTO DEPRECIACION-AMORTIZACION		266.65
5.1.05.1	Gasto Depreclacion equipo de computo	166.65	
5.1.05.2	gasto depreclacion muebles y enseres	100.00	
5.3.	COSTOS		454,398.08
5.3.01.	Costo de Venta		454,398.08
5.3.01.1	Compras 0%	13,677.01	
5.3.01.2	Compras 12%	445,884.28	
5.3.01.3	Descuento en Compras ( )	( 950.06)	
5.3.01.4	Devolucion en Compras ( )	( 4,213.15)	
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>470,215.40</b>
		<b>GANANCIA / PERDIDA</b>	<b>( 51,065.47)</b>

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016





**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**AP.05  
3/3**

**DOCUMENTOS DE RESPALDO**

**GUEVARA GUEVARA JENNY AMPARO**  
**RUC 1802938231001**  
 Bellavista Av. Quix Quix 02-166 y Tangarámba  
 Tel: 2842333 - 0 994 944 011 / 0 991 869 060 - AMBATO  
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

**FACTURA**  
 001 - 001 - **0038847**  
 AUT SRB 1117114325

**DISTRIBUCIONES J&M**  
 CONFITERIA MARIANITA

VENEDOR: GUEVARA GUEVARA JENNY AMPARO RUC: 1802938231001  
 VENEDOR: JAVIER BOURBON  
 FECHA DE EMISIÓN: 01.12.15  
 CÓDIGO DE CLIENTE: CUYEN000 FECHA DE VENCIMIENTO: 03.12.15

Cajm	Unidad	DESCRIPCIÓN	# Unidades	Valor Total
12.0	CR092	CHOCOLATE LIBRETTI 500 GR	2.50	30.00
40.0	CR014	MENTOLITAS LIBRETTI 207 X 120	0.25	34.00
28.0	CR022	CHOCLE QUINQUE TURRIFRUTO 24 X 19	2.19	62.60
100.	CR014	CHOCLE SPRING SURTIDO X 500GR	2.01	200.89
12.0	CR042	COMA HUEVO FRESCO 12 X 500GR (-84)	2.53	42.32
20.0	TAC001	BELLY ROE SAAMI 10 X 40 U	2.50	50.00
10.0	TOR002	BELLY RUCRO 350GR X 207 U	26.57	266.72

y pagado a la orden de JENNY AMPARO GUEVARA GUEVARA en el legal y al cobro, o valor que represente en este documento, en efectivo al momento de la legal por el/los, suscritos por la autoridad competente.

RECEBÍ CONFORME \_\_\_\_\_ DESPACHADO POR \_\_\_\_\_

FORMA DE PAGO:  CASH  CHEQUE  TRANSFERENCIA

FORMA DE ENTREGA:  REAL  TRÁMITE  RE

FORMA DE RECEPCIÓN:  REAL  TRÁMITE  RE

SUBTOTAL: 699.49  
 DESCUENTO: 0.00  
 IVA: 113.40  
**TOTALS: 812.89**

**FACTURA** N° 001-001- **9028630**  
 AUT SRB N° 1117114325

**R.U.C. 0600248702001**  
 HERRERA PONTON CARMEN CECILIA  
 ALIANZA GUARANGA MARIA CAROLINA  
 BUCLE 18029371001

VENEDOR: HERRERA PONTON CARMEN CECILIA  
 VENEDOR: ALIANZA GUARANGA MARIA CAROLINA  
 FECHA DE EMISIÓN: 17 Diciembre 2015  
 FECHA DE VENCIMIENTO: 17 Diciembre 2015  
 TELF: 0992827925

CLIENTE: ESPEJO 30-65 Y N. YORK CONFITERIA Y VAREDES MARIANITA  
 DIRECCIÓN: 032 606257 - RIOBAMBA - ECUADOR  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
200	CHUFADO MANITO BAR. 20X11	1.5000	332.00	3			
200	SOCA LOCA BARTA 40X24U	0.2490	159.62	3			
80	PERLITA FUNDA BARTA 40X24U	1.2340	98.72	3			
40	PERLITA FUNDA TAMARINDO 40X24U	1.2340	49.36	3			
00	CHUPAINFO MORCA 30X15U	1.5630	95.02	3			
12	GRAN TIRA DURAZNO X12	8.2000	89.64	3			
1	GRAN TIRA DURAZNO X12	8.8000	8.83	100			
12	GUARDOLA ESTUCHE BL 12X14U	1.8032	21.64	3			
10	HUEVITOS FREBA FUNDA 16 X 141GR	1.3824	12.12	3			

SUBTOTAL: 1.206.04  
 DESCUENTO: 22.37  
 TAR. 0%: 0.00  
 TAR. 12%: 1.205.70  
 IVA 12%: 144.685  
**TOTAL: 1.350.38**

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 04/03/2016

Supervisado por: **EC/LO**

Fecha: 03/05/2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>AP.06 1/1</b>
--	----------------------

**BASE LEGAL**

**Régimen tributario**

**Art. 4.- Sujetos Pasivos.-** (Segundo inciso agregado por el Art. 18 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

**Reglamentos de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios**

**Art. 1.- Comprobantes de venta.-** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
  - b) Notas de venta - RISE;
- Dirección Nacional Jurídica  
Departamento de Normativa
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
  - d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
  - e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
  - f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

**Art. 2.- Documentos complementarios.-** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 04/03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

# Archivo Corriente

<b>Programa de Planificación preliminar</b>	<b>AC.01</b>
<b>Programa de Planificación específica</b>	<b>AC.02</b>
<b>Programa de Ejecución</b>	<b>AC.03</b>
<b>Programa de Comunicación</b>	<b>AC.04</b>

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 08/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**AC.01**

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Objetivo:** obtener un conocimiento general de la actividad que realiza la empresa Confitería Marianita.

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
1	Elaborar la notificación inicial de auditoría.	<b>PP.01</b>	<b>S.P</b>	
2	Solicitar la información general de la empresa.	<b>PP.02</b>	<b>S.P</b>	
3	Realizar la visita preliminar de la entidad.	<b>PP.03</b>	<b>S.P</b>	
4	Ejecutar la entrevista preliminar al Representante legal de la entidad.	<b>PP.04</b>	<b>S.P</b>	
5	Realizar el análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros.	<b>PP.05</b>	<b>S.P</b>	
6	Elaborar el informe de materialidad.	<b>PP.06</b>	<b>S.P</b>	
7	Emitir el memorándum de planificación preliminar.	<b>PP.07</b>	<b>S.P</b>	

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 08/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PP.01  
1/1**

Riobamba, 8 de marzo del 2016

Ingeniera  
Carolina Allauca  
**GERENTE PROPIETARIA DE CONFITERIA MARIANITA**  
Presente.

De mi consideración:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me permito informarle que se realizara la Auditoria Financiera correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, particular que se le notifica para la colaboración de información que tendremos para nuestra auditoria.

Por la favorable atención al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente



SONIA PUMA

**AUDITORA**

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 08/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PP.02**  
**1/1**

Ingeniera  
Carolina Allauca  
**GERENTE PROPIETARIA DE CONFITERIA MARIANITA**  
Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicarle a usted que se dará inicio al examen de los estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 de la empresa. Solicito además su apoyo para llevar a buen término la auditoría financiera cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado. Las condiciones bajo las cuales se efectuara el examen son las siguientes.

**Tipo de examen:** Auditoria al Balance General y al Estado de Pérdidas y Ganancias correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**Objetivo de la Auditoria:** Realizar una auditoría financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

Por la favorable atención al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente



SONIA PUMA

**AUDITORA**

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 10/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>PP.03</b> <b>1/2</b>
--	----------------------------

### VISITA PRELIMINAR

La empresa Confitería Marianita inicia sus actividades comerciales el 15 de mayo del 2012, domiciliada en las calles Espejo Y Nueva York en la ciudad de Riobamba, siendo su propietaria la Srta. Carolina Allauca quien inicia el negocio con poca mercadería, y con el pasar del tiempo fue creciendo y generando así más utilidades, es un negocio que les ha brindado buena estabilidad económica y les ha generado los suficientes ingresos para ampliar el negocio y adquirir varios bienes. Es un negocio familiar que con fuerza y dedicación ha salido adelante y logrado forjar una meta para el beneficio propio.

En la actualidad la empresa Confitería Marianita permitir que los precios se establezcan competitivamente, ser capaces de funcionar con eficiencia en los costos y asegurarse de que la gama de productos se comercialicen frescos y con un atento servicio a la clientela.

La empresa cuenta con un piso de 180m<sup>2</sup> los mismos que constan de 3 vitrinas, 8 perchas grandes. Venta al menudeo de productos de primera necesidad, artículos de bazar y productos de confitería.

	<b>Elaborado por: SPPCH</b>	<b>Fecha: 10/03/2016</b>
	<b>Supervisado por: EC / LO</b>	<b>Fecha: 03/05//2016</b>

## VISITA PRELIMINAR

### Ubicación Geográfica

La empresa Confitería Marianita se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, parroquia Maldonado Barrio San Alfonso en las calles Espejo 30-53 y Nueva York.



Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 10/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

<p><b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b></p>	<p><b>PP.04</b> <b>1/3</b></p>	
<p><b>ENTREVISTA PRELIMINAR</b></p> <p><b>1. ¿Qué actividad tiene su empresa?</b></p> <p>La empresa está dedicada a la comercialización de productos de confitería, artículos de bazar y productos de primera necesidad al por mayor y menor.</p> <p><b>2. ¿Tiene la empresa un organigrama estructural?</b></p> <p>La empresa Confitería Marianita debido al poco personal que labora en la empresa si cuenta con un organigrama estructural.</p> <p><b>3. ¿Con cuántos empleados cuenta?</b></p> <p>Al ser una empresa pequeña cuenta con cinco personas que trabajan en este local comercial.</p> <p><b>4. ¿Cuenta con un registro de proveedores?</b></p> <p>La empresa Confitería Marianita si cuenta con un registro de proveedores la cual facilita la información de los productos de forma tal que tengamos a disposición la información completa y actualizada de los proveedores.</p> <p><b>5. ¿Qué tipos de productos vende?</b></p> <p>La empresa vende productos de confitería tales como: chocolates, galletas, caramelos, chicles, además vende productos varios como: aguas, bebidas gaseosas etc., así como también productos de primera necesidad como: arroz, aceite, atún, etc.</p>		
	<p><b>Elaborado por: SPPCH</b></p>	<p><b>Fecha: 10/03/2016</b></p>
	<p><b>Supervisado por: EC / LO</b></p>	<p><b>Fecha: 03/05//2016</b></p>

<p><b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b></p>	<p><b>PP.04</b> <b>2/3</b></p>	
<p><b>6. ¿Cómo y cuándo hace los pedidos a los proveedores?</b></p> <p>Los pedidos a los proveedores se realizan cada fin de mes y cuando hay mayor salida de los productos que vendemos, los pedidos se realizan cada 15 días.</p> <p><b>7. ¿Cómo es el cobro a los clientes?</b></p> <p>La empresa Confitería Marianita vende sus productos al por mayor y menor y el cobro que se realiza a nuestros clientes se da en efectivo.</p> <p><b>8. ¿Cuenta con un sistema contable?</b></p> <p>La empresa Confitería Marianita si cuenta con un sistema contable llamado MONICA el mismo que es de gran ayuda al momento de llevar la contabilidad.</p> <p><b>9. ¿Se realiza inventarios físicos de la mercadería?</b></p> <p>Para un mejor control del inventario de mercadería la empresa si se realiza los inventarios de la mercadería en forma manual el mismo que nos ayuda a verificar cuales son los productos que se existen mayor demanda y cuáles no.</p> <p><b>10. ¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de mercadería?</b></p> <p>La empresa no cuenta con un orden adecuado y un buen control sobre la entrada y salida de mercadería el mismo que no permite tener conocimiento sin los productos que venden se van a caducar o no.</p>		
	<p>Elaborado por: <b>SPPCH</b></p>	<p>Fecha: 10/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: <b>EC / LO</b></p>	<p>Fecha: 03/05//2016</p>

<p><b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b></p>	<p><b>PP.04</b> <b>3/3</b></p>	
<p><b>11. ¿Cuenta la empresa con una bodega en buen estado y que este bien resguardada físicamente para su seguridad?</b></p> <p>La empresa si cuenta con una bodega donde se guarda la mercadería pero no cuenta con un sistema de seguridad.</p> <p><b>12. ¿Las cuentas por pagar están respaldadas con su documento de soporte?</b></p> <p>La empresa Confitería Marianita si cuenta con documentos que respaldan las cuentas por pagar a los proveedores.</p> <p><b>13. ¿Se pagan puntualmente a los proveedores?</b></p> <p>La empresa Confitería Marianita cuenta con convenios de pago para los diferentes proveedores.</p> <p><b>14. ¿Se archivan las facturas en forma consecutiva?</b></p> <p>En la empresa Confitería Marianita las facturas se van archivando como se van presentando en el día.</p>		
	<p>Elaborado por: <b>SPPCH</b></p>	<p>Fecha: 10/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: <b>EC / LO</b></p>	<p>Fecha: 03/05//2016</p>

**ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Descripción de la cuenta.	2.014		2.015		Variación	
	Subtotales	Totales	Subtotales	Totales	Valor	%
ACTIVO		49.466,22		69.010,72	19.544,50	39,51%
ACTIVO CORRIENTE		48.499,52		68.044,02	19.544,50	40,30%
DISPONBLE		-3.149,77		-7.316,27	-4.166,50	132,28%
Caja	-21.785,24		-34.030,73		-12.245,49	56,21%
Bancos	18.635,47		26.714,46		8.078,99	43,35%
EXIGIBLE		4.017,18		7.032,48	3.015,30	42,88%
Crédito tributario	2.853,68		4.701,31		1.847,63	64,75%
Crédito Tributario por IVA	11,4		18,25		6,85	60,09%
IVA pagado por otros conceptos	9,8		15,72		5,92	60,41%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1.142,30		2.297,20		1.154,90	101,10%
REALIZABLE		47.632,11		68.327,81	20.695,70	43,45%
Inventario de Mercaderías	47.632,11		68.327,81		20.695,70	43,45%
ACTIVO FIJO		966,7		966,7	0	0,00%
Equipo de Computo	500		500		0	0,00%
() Dep. Acumulada Equipo de Computo	-333,3		-333,3		0	0,00%
Muebles y Enseres	1.000,00		1.000,00		0	0,00%
() Dep. Acumulada Muebles Enseres	-200		-200		0	0,00%
		<b>49.466,22</b>		<b>69.010,72</b>	<b>19.544,50</b>	<b>39,51%</b>

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 10/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PP.05**

**2/2**

Descripción de la cuenta.	2.014		2.015		Variación	
	Subtotales	Totales	Subtotales	Totales	Valor	%
PASIVO		49.612,00		69.304,56	19.692,56	39,69%
PASIVO CORRIENTE		41.172,84		60.865,40	19.692,56	47,83%
Proveedores Varios	40.764,49		60.205,84		19.441,35	32,29%
Ret. Fuente 1% por Pagar	243,98		439,5		195,52	44,49%
APORTE PATRONAL POR PAGAR	85,74		119,09		33,35	28,00%
APORTE INDIVIDUAL	78,63		100,97		22,34	22,13%
PASIVO NO CORRIENTE (Largo Plazo)		8.439,16		8.439,16	0	0,00%
Prestamo Bancario por Pagar		3.563,78		8.439,16	4.875,38	136,80%
Banco de Guayaquil	2.778,52		6.333,69		3.555,17	127,95%
Coop. Riobamba	785,26		2.105,47		1.320,21	168,12%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>49.612,00</b>		<b>69.304,56</b>	<b>19.692,56</b>	39,69%
PATRIMONIO		-145,78		-293,84	-148,06	101,56%
CAPITAL		-145,78		-293,84	-148,06	101,56%
CAPITAL SOCIAL		44.235,74		50.771,63	6.535,89	14,78%
Capital María Allauca	44.235,74		-50.711,63		-94.947,37	-214,64%
Resultado del Ejercicio		-49.852,45		-51.065,47	-1.213,02	2,43%
Utilidad/Ejercicio--Perdida	-49.852,45		-51.065,47		-1.213,02	2,43%
		-145,78		-293,84	-148,06	101,56%
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>		<b>49.466,22</b>		<b>69.010,72</b>	<b>19.544,50</b>	<b>39,51%</b>

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 10/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

<p align="center"><b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b></p>	<p align="center"><b>PP.06</b></p> <p align="center"><b>1/2</b></p>	
<p>Riobamba, 14 de marzo del 2016</p> <p>Ingeniera Carolina Allauca <b>GERENTE PROPIETARIA DE CONFITERIA MARIANITA</b> Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba usted un cordial saludo, el motivo de la presente es informarle que una vez aplicada los procedimientos de auditoria de la fase de la fase preliminar se determinó las cuentas a ser auditadas en su control interno a continuación se detalla:</p> <p>Caja porque representa los valores líquidos de la empresa debería presentar un saldo deudor, una vez realizado los análisis vertical y horizontal se presenta una variación de 56.21% y un saldo negativo de \$ -34.030,73 ctvs.</p> <p>Inventario de Mercaderías porque es la razón de ser de la empresa debido a su comercialización ya que representa una variación del \$43.45% y un saldo de \$ 68.327.81 ctvs.</p> <p>Activo fijo representa los bienes propios de la empresa los mismos que no está dentro de la comercialización tiene un saldo de \$ 966.70.</p>		
	<p><b>Elaborado por: SPPCH</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 14/03/2016</p>
	<p><b>Supervisado por: EC / LO</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 03/05//2016</p>

<p><b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b></p>	<p><b>PP.06</b> <b>2/2</b></p>	
<p>Proveedores varios son el centro de las actividades de las empresas ya que representa una variación del 32.29% y tiene un saldo de \$ 60.205.84.</p> <p>Préstamos bancarios por pagar, la empresa tiene varias cuentas por pagar a instituciones bancarias ya que la empresa representa un saldo de \$ 8.439,16 y una variación de 136.80%.</p> <p>Por la favorable atención al presente anticipo mis agradecimientos.</p> <p>Atentamente</p>  <p><b>SONIA PUMA</b> <b>AUDITORA</b></p>		
	<p>Elaborado por: <b>SPPCH</b></p>	<p>Fecha: 14/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: <b>EC / LO</b></p>	<p>Fecha: 03/05//2016</p>

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.		<b>PP.07</b> <b>1/5</b>
<b>MEMORANDUM DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>		
Entidad: Empresa Confitería Marianita		
Tipo de Examen: Auditoría Financiera		
Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.		
Preparado por: <b>SPPCH</b>	Fecha:	
Revisado por: <b>EC/LH</b>	Fecha:	
<b>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA</b>		
Para la auditoría se requiere información general de la entidad, apoyado de documentos fuente que abalicen el desarrollo de cada uno de los procedimientos de la fase de ejecución teniendo en cuenta los componentes a ser auditados como son: Caja, Bancos, Inventario de Mercaderías, Activos fijos, Ventas, Proveedores.		
<b>2. EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		
Auditor líder:	Ing. Edison Calderón	
Auditor:	Srta. Sonia Puma	
<b>3. TIEMPO PRESUPUESTADOS</b>		
<b>FASE I:</b> Planificación preliminar	5 días laborables	
<b>FASE II:</b> Planificación específica	10 días laborables	
<b>FASE III:</b> Ejecución	30 días laborables	
<b>FASE IV:</b> Comunicación de resultados	15 días laborables	
<b>TOTAL</b>	<b>60 días laborables</b>	
Elaborado por: <b>SPPCH</b>		Fecha: 14/03/2016
Supervisado por: <b>EC/LO</b>		Fecha: 03/05/2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>		<b>PP.07</b> <b>2/5</b>
<b>4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>		
<b>4.1 Presupuesto</b>		
Movilización:		100.00
Copias		250.00
Anillados:		25.00
Suministros:		175.00
Varios:		500.00
<b>TOTAL</b>		<b>1.050,00</b>
<b>5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b>		
<b>5.1 Enfoque a:</b>		
La Auditoría Financiera está enfocada a los componentes de Caja, Inventario de Mercaderías, Activos fijos, Ventas, Proveedores de la Empresa Confitería Marianita		
<b>5.2 Objetivos de la Auditoría</b>		
Realizar una auditoría financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.		
<b>5.3 Alcance:</b>		
Se realizará la Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.		
	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 14/03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>PP.07</b> <b>3/5</b>
--	----------------------------

<b>6. RESULTADOS DESTACADOS DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe independencia entre la preparación y manejo de libros.</li> <li>• Los cobros realizados en caja no se depositan diariamente en bancos.</li> <li>• No existe autoridad sobre la salida de efectivo.</li> <li>• No se realizan arqueos de caja sorpresivos.</li> <li>• La empresa no mantiene un archivo ordenado de la documentación.</li> <li>• La empresa no cuenta con un manual de registro y control de inventarios.</li> <li>• No existe un control oportuno de existencia de mercaderías</li> <li>• No se realizan ajustes de los registros contables.</li> <li>• La empresa no cuenta con políticas para inventarios dañados.</li> <li>• La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el control de activos fijos.</li> <li>• La empresa no cuenta con un manual de funciones para el personal.</li> <li>• La empresa no cuenta con una codificación de los activos fijos.</li> <li>• No se realizan investigaciones de crédito a las ventas realizadas.</li> <li>• No existe políticas definidas de descuentos para clientes.</li> <li>• No existe control para asegurar las ventas y su registro oportuno dentro del periodo contable.</li> <li>• La empresa no con un registro de proveedores.</li> <li>• No existe una persona encargada para el manejo de proveedores.</li> </ul>		
AUDITOR	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	DÍAS
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>		
	✓ Realice la notificación de inicio de la auditoría administrativa.	

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 14/03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>		<b>PP.07</b>  <b>4/5</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realice la visita preliminar a la entidad para conocer su funcionamiento.</li> <li>✓ Se aplicó la entrevista preliminar al representante legal de la entidad.</li> <li>✓ Se solicitó la información general de la empresa como son:</li> <li>✓ Documento de creación, RUC, misión, visión, objetivos, organigrama, lista del personal.</li> <li>✓ Analice la información preliminar y determine los componentes a ser auditados.</li> <li>✓ Emití el informe de terminación de la planificación preliminar.</li> </ul>	
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñe las preguntas para la Cuestionarios de control.</li> <li>✓ Aplique los cuestionarios de control interno por componentes.</li> <li>✓ Determinación del nivel de riesgo y de confianza.</li> <li>✓ Diseñar los procedimientos a realizarse en base al nivel de riesgo.</li> <li>✓ Emitir el memorándum de planificación específica.</li> </ul>	
<b>PROGRAMA DE EJECUCIÓN</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comprobar la elaboración de los arqueos de caja.</li> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta caja.</li> <li>✓ Verificar las conciliaciones bancarias.</li> <li>✓ Comprobar los saldos de la cuenta bancos.</li> <li>✓ Comprobar los registros del kardex.</li> <li>✓ Comprobar los saldos de la cuenta mercaderías.</li> </ul>	
	<b>Elaborado por: SPPCH</b>	<b>Fecha: 14/03/2016</b>
	<b>Supervisado por: EC / LO</b>	<b>Fecha: 03/05//2016</b>

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>		<b>PP.07</b>  <b>5/5</b>			
<table border="1"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta de activos fijos.</li> <li>✓ Realizar el cuadro de depreciación de los activos fijos.</li> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta ventas.</li> <li>✓ Comprobar los saldos de la cuenta proveedores.</li> <li>✓ Emitir los hallazgos de auditoría</li> </ul> </td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> </table>				<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta de activos fijos.</li> <li>✓ Realizar el cuadro de depreciación de los activos fijos.</li> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta ventas.</li> <li>✓ Comprobar los saldos de la cuenta proveedores.</li> <li>✓ Emitir los hallazgos de auditoría</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta de activos fijos.</li> <li>✓ Realizar el cuadro de depreciación de los activos fijos.</li> <li>✓ Verificar los saldos de la cuenta ventas.</li> <li>✓ Comprobar los saldos de la cuenta proveedores.</li> <li>✓ Emitir los hallazgos de auditoría</li> </ul>				
	<b>Elaborado por: SPPCH</b>	<b>Fecha: 15/03/2016</b>			
	<b>Supervisado por: EC / LO</b>	<b>Fecha: 03/05//2016</b>			

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PE**

### PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**Objetivo:** elaborar instrumentos para evaluar el control interno y los procesos que se desarrollan en la empresa Confitería Marianita.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR:	OBSERVACIÓN
1	Definimos los componentes	PE.01	S.P	
2	Aplicar los cuestionarios de Control Interno	PE.02	S.P	
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo	PE.03	S.P	
4	Elaborar la matriz de riesgo	PE.04	S.P	

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 15/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>		<b>PE.01</b>  <b>1/1</b>
<b>FASE: Planificación Específica</b>		
<p>Determinar los componentes a los que vamos a evaluar</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Caja-Bancos</li> <li>✓ Inventario de Mercaderías</li> <li>✓ Activos fijos</li> <li>✓ Ventas</li> <li>✓ Proveedores</li> <li>✓ Clientes</li> </ul>		
	<b>Elaborado por: SPPCH</b>	<b>Fecha: 15/03/2016</b>
	<b>Supervisado por: EC / LO</b>	<b>Fecha: 03/05//2016</b>

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>PE.02</b> <b>1/9</b>
--	----------------------------

## FASE: Planificación Específica

### Evaluación del Control Interno

#### Componente: **Caja-Bancos**

Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
1	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?	1		X		0
2	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	1	X			1
3	¿El control físico de las facturas permite identificar oportunamente las que deben enviarse al cobro?	1	X			1
4	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?	1	X			1
5	Los cobros por caja ¿Son depositados intactos diariamente en bancos?	1		X		0
6	¿Las facturas no pagadas a cobradores se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro?	1	X			1
7	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definidas?	1		X		0
8	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?	1		X		0

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 16 /03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PE.02**

**2/9**

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
9	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de créditos y autenticidad del servicio o de las mercaderías respectivas?	1	x			1
10	¿Se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta caja?	1		X		0
11	¿El responsable de la cuenta caja es independiente del registro de la cuenta venta?	1		X		0
12	¿Se mantiene un archivo ordenado de la documentación que respalda las salidas y entradas de efectivo?	1		X		0
	<b>TOTAL Σ</b>	<b>12</b>				<b>5</b>

<b>NC:</b> Nivel de Confianza	<b>NC= (CT/PT)*100</b>
<b>CT:</b> Calificación Total	<b>NC= (5/12)*100</b>
<b>PT:</b> Ponderación Total	<b>NC= 41.67%</b>

RIESGO		
ALTA	MEDIO	BAJA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 16 /03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>PE.02</b> <b>3/9</b>
--	----------------------------

**FASE: Planificación Específica**

**Evaluación del Control Interno**

**Componente: Inventario de Mercaderías**

Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	1		X		0
2	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numerados y debidamente autorizados?	1	X			1
3	Las compras se basan en máximo o mínimo de existencias	1	X			1
4	¿Se preparan informes de recepción de mercaderías y están estos pre numerados?	1	X			1
5	¿La función de recepción de mercaderías está claramente definida y asignada?	1	X			1
6	¿Las mercaderías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?	1	X			1
7	¿Las mercaderías se verifican físicamente incluyendo el aseguramiento de la calidad pactada?	1	X			1
8	¿Las mercaderías se registran oportunamente en el control de existencias después de la entrada al almacén?	1		X		0

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 18 /03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PE.02**

**4/9**

Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
9	¿Los mecanismos de control permiten asegurar que todas las facturas pagadas a proveedores corresponden a mercaderías efectivamente recibidas en las condiciones que establecen los pedidos?	1	X			1
10	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercaderías que se maneja en el almacén?	1	X			1
11	¿Las existencias de mercaderías son controladas mediante cuentas del mayor general?	1	X			1
12	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	1	X			1
13	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	1		X		0
14	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados u obsoletos?	1		X		0
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>				<b>10</b>

<b>NC:</b> Nivel de Confianza	<b>NC= (CT/PT)*100</b>
<b>CT:</b> Calificación Total	<b>NC= (10/14)*100</b>
<b>PT:</b> Ponderación Total	<b>NC= 71.43%</b>

<b>RIESGO</b>		
ALTA	MEDIO	BAJA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
<b>CONFIANZA</b>		

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 21 /03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>						<b>PE.02</b>  <b>5/9</b>
<b>FASE: Planificación Específica</b>  <b>Evaluación del Control Interno</b>						
<b>Componente: Activos Fijos</b>						
Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
1	¿Existe un manual de normas y procedimientos para el control de los Activos Fijos?	1		X		0
2	¿Se verifica la aplicación de las normas y procedimientos?	1		X		0
3	¿Se efectúan verificaciones periódicas de los Activos Fijos?	1	X			1
4	¿Tiene la empresa una cobertura apropiada de seguros que garantice o cubra el valor del Activo Fijo en caso de siniestros?	1	X			1
5	¿Se realizan mantenimientos preventivos?	1	X			1
6	¿Se aprueban y confirman las facturas de compra de los Activos Fijos?	1	X			1
7	¿Se asignan responsabilidades al personal que opera cierto Activo Fijo?	1	X			1
8	¿Existe un manual de funciones del personal encargado de Activos Fijos?	1		X		0
9	¿Se verifica que los ajustes a los Activos Fijos por concepto de depreciación sean calculados y registrados adecuadamente?	1	X			1
10	¿La adquisición de Activos Fijos es debidamente respaldada por documentos los cuales son archivados en el departamento de Contabilidad?	1	X			1
		Elaborado por: <b>SPPCH</b>		Fecha: 23 /03/2016		
		Supervisado por: <b>EC / LO</b>		Fecha: 03/05//2016		

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>PE.02</b>  <b>6/9</b>
--	--------------------------------

Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
11	¿Los Activos Fijos están codificados para un mejor control desde su adquisición?	1		X		0
12	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?	1	X			1
13	¿Las estimaciones de depreciación consideran el genuino demérito de los equipos en función a las actividades propias al giro de la empresa?	1	X			1
	<b>TOTAL</b>	<b>13</b>				<b>9</b>

<b>NC:</b> Nivel de Confianza	<b>NC= (CT/PT)*100</b>
<b>CT:</b> Calificación Total	<b>NC= (9/13)*100</b>
<b>PT:</b> Ponderación Total	<b>NC= 69.23%</b>

<b>RIESGO</b>		
ALTA	MEDIO	BAJA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
<b>CONFIANZA</b>		

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 23 /03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>PE.02</b>  <b>7/9</b>
--	--------------------------------

**FASE: Planificación Específica**

**Evaluación del Control Interno**

**Componente: Ventas**

Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	1		X		0
2	¿Los pedidos están pre numerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?	1	X			1
3	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	1	X			1
4	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente como lo requieren las condiciones del mercado?	1	X			1
5	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de las mercaderías?	1	X			1
6	¿Las facturas de ventas están pre numeradas?	1	X			1
7	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	1	X			1

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 24 /03/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PE.02**

**8/9**

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
8	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados se basan en políticas formalmente aprobadas y que constan por escrito?	1		X		0
9	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan y se actualizan periódicamente?	1	x			1
10	¿Existe controles y monitoreos suficientes para asegurar que las ventas y los descuentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del periodo contable a que corresponda?	1		X		0
	<b>TOTAL Σ</b>	<b>10</b>				<b>7</b>

<b>NC:</b> Nivel de Confianza	<b>NC= (CT/PT)*100</b>
<b>CT:</b> Calificación Total	<b>NC= (7/10)*100</b>
<b>PT:</b> Ponderación Total	<b>NC= 70%</b>

RIESGO		
ALTA	MEDIO	BAJA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 24 /03/2016

Supervisado por: **EC / LH**

Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**PE.02**

**9/9**

**FASE: Planificación Específica**

**Evaluación del Control Interno**

**Componente: Proveedores**

Nº	PREGUNTAS	PT	SI	NO	N/A	CT
1	¿Se lleva un registro de los proveedores?	1		X		0
2	¿Se revisan las facturas contra las órdenes de compra?	1	X			1
3	¿Existe una persona encargada del manejo de los proveedores?	1		X		0
4	¿Existe un adecuado control de las cuentas por pagar?	1	X			1
5	¿Se lleva un registro contable de las operaciones efectuadas?	1	X			1
6	¿Se lleva un archivo de los documentos por pagar?	1	X			1
7	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	1	X			1
	<b>TOTAL Σ</b>	7				5

<b>NC:</b> Nivel de Confianza	<b>NC= (CT/PT)*100</b>
<b>CT:</b> Calificación Total	<b>NC= (5/7)*100</b>
<b>PT:</b> Ponderación Total	<b>NC= 71,43%</b>

RIESGO		
ALTA	MEDIO	BAJA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 28/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**PE.03**

**1/1**

### CUADRO DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

No.	Cuentas	Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Caja-Bancos	12	5	41,67%	58,33%
2	Mercadería	14	10	71,43%	28,57%
3	Activos fijos	13	9	69,23%	30,77%
4	Ventas	10	7	70,00%	30,00%
5	Proveedores	7	5	71,43%	28,57%
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>56,00</b>	<b>36,00</b>	<b>64,75%</b>	<b>35,25%</b>

RIESGO		
ALTA	MEDIO	BAJA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 28/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**Tabla 2: Matriz de riesgos**

<b>No.</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>Procedimientos</b>
<b>1</b>	Caja-Bancos	58,33%	Verificar los saldos de la cuenta caja-bancos. Verificar la realización de arqueos de caja. Realizar la conciliación bancaria.
<b>2</b>	Mercadería	28,57%	Comprobar los saldos de la cuenta mercaderías. Verificación de los registros en los kardex de mercadería con documentos.
<b>3</b>	Activos fijos	30,77%	Realizar el cuadro de depreciación de los activos fijos.
<b>4</b>	Ventas	30,00%	Verificar los saldos de la cuenta ventas.
<b>5</b>	Proveedores	28,57%	Comprobar los saldos de la cuenta proveedores.

**Elaborado por: SPPCH**

**Fecha: 28/03/2016**

**Supervisado por: EC / LO**

**Fecha: 03/05//2016**

<p><b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b></p>	<p><b>PE.05</b> <b>1/1</b></p>	
<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>CAPÍTULO I</b></p> <p><b>INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</b></p> <p><b>Motivo del examen</b></p> <p>La Empresa Confitería Marianita con RUC N° 0604237131001, inicio su actividad comercial en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, la cual ha tenido un crecimiento notable en los últimos 3 años. La Gerente y por lo tanto representante legal, es la Srta. Carolina Allauca, dirige el movimiento económico y financiero de la empresa Confitería Marianita.</p> <p><b>Objetivos del examen</b></p> <p>Realizar una auditoría financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.</p> <p><b>Alcance del examen</b></p> <p>La Auditoría Financiera que realizamos en la empresa Confitería Marianita analizara los siguientes componentes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Caja-Bancos</li> <li>✓ Inventario de Mercaderías</li> <li>✓ Activos fijos</li> <li>✓ Ventas</li> <li>✓ Proveedores</li> <li>✓ Clientes</li> </ul>		
	<p><b>Elaborado por: SPPCH</b></p>	<p><b>Fecha: 28/03/2016</b></p>
	<p><b>Supervisado por: EC / LO</b></p>	<p><b>Fecha: 03/05//2016</b></p>

**Ejecución**

**Objetivo:**

Aplicar los procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante para la emisión de los hallazgos.

Nº	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
1	Comprobar la elaboración de los arqueos de caja.	<b>E.01</b>	<b>SP</b>	
2	Verificar los saldos de la cuenta caja.	<b>E.02</b>	<b>SP</b>	
3	Verificar las conciliaciones bancarias.	<b>E.03</b>	<b>SP</b>	
4	Comprobar los saldos de la cuenta bancos.	<b>E.04</b>	<b>SP</b>	
5	Comprobar los registros del kardex.	<b>E.05</b>	<b>SP</b>	
6	Comprobar los saldos de la cuenta mercaderías.	<b>E.06</b>	<b>SP</b>	
7	Verificar los saldos de la cuenta de activos fijos.	<b>E.07</b>	<b>SP</b>	
8	Realizar el cuadro de depreciación de los activos fijos.	<b>E.08</b>	<b>SP</b>	
9	Verificar los saldos de la cuenta ventas.	<b>E.09</b>	<b>SP</b>	
10	Comprobar los saldos de la cuenta proveedores.	<b>E.10</b>	<b>SP</b>	
11	Verificar los saldos de las cuentas por cobrar	<b>E.11</b>	<b>SP</b>	
12	Emitir los hallazgos de auditoría	<b>E.12</b>	<b>SP</b>	

**Elaborado por: SPPCH**

**Fecha: 29/03/2016**

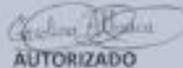
**Supervisado por: EC / LO**

**Fecha: 03/05/2016**

**ARQUEO DE CAJA**

ARQUEO DE CAJA			
FECHA:	31/12/2015		
REALIZADO POR:	LIC. SUSANA CAMPOS		
SALDO SEGÚN LIBROS:	54.131,95		
BILLETES	UNIDADES	TOTAL	
	20	1235	24700,00
	10	1367	13670,00
	5	952	4760,00
	1	857	857,00
<b>TOTAL BILLETES</b>			<b>43987,00</b>
MONEDAS	UNIDADES	TOTAL	
	1	145	345,00
	0,50	178	89,00
	0,25	296	74,00
	0,10	120	12,00
	0,05	150	7,50
	0,01	174	1,74
<b>TOTAL MONEDAS</b>			<b>329,24</b>
DETALLE DE ARQUEO CHEQUES			
NÚMERO	INSTITUCIÓN FINANCIERA	TOTAL	
258763	GUAYAQUIL	2845,78	
15854	PACIFICO	1985,66	
189657	PRODUBANCO	1789,45	
29856	PICHINCHA	992,85	
35894	PICHINCHA	1745,65	
35894	PACIFICO	456,32	
<b>TOTAL CHEQUES</b>		<b>9815,71</b>	
<b>TOTAL ARQUEO</b>			<b>54131,95</b>
FALTANTE:			0
SOBRANTE:			0

 SOLICITANTE	 AUTORIZADO
--	---

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 28/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.02**

**¼**

**CAJA**

N° ASIENTO	AUDITORÍA			CONTABILIDAD			VARIACIÓN
	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0	2.559,08		2.559,08	2.545,02		2.545,02	(14,06)
1	18.778,75		21.337,83	18.456,65		21.001,67	(322,10)
3	342,98		21.680,81	324,45		21.326,12	(18,53)
3	123,28		21.804,09	123,28		21.449,40	-
4		578,79	21.225,30		534,12	20.915,28	(44,67)
5		151,12	21.074,18		136,85	20.778,43	(14,27)
7		14.199,00	6.875,18		1.419,00	19.359,43	(12.780,00)
8	16.274,87		23.150,05	16.132,47		35.491,90	(142,40)
12		12.065,00	11.085,05		12.032,00	23.459,90	(33,00)
13		723,27	10.361,78		712,13	22.747,77	(11,14)
14		157,47	10.204,31		134,26	22.613,51	(23,21)
15	37.434,80		47.639,11	37.212,41		59.825,92	(222,39)
19		18.528,00	29.111,11		18.314,00	41.511,92	(214,00)
20		723,27	28.387,84		711,09	40.800,83	(12,18)
	<b>Σ 75.513,76</b>	<b>Σ 47.125,92</b>	<b>Σ 276.495,72</b>	<b>Σ 74.794,28</b>	<b>Σ 33.993,45</b>	<b>Σ 373.827,10</b>	<b>Σ (13.851,95)</b>

✓ Verificado en documentos

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 29/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.02  
2/4**

**CAJA**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	VARIACION
21		204,74	28.183,10		187,32	40.613,51	(17,42)
22	61.567,97		89.751,07	61.234,42		101.847,93	(333,55)
26		20.969,90	68.781,17		20.621,45	81.226,48	(348,45)
26		83,32	68.697,85		64,75	81.161,73	(18,57)
27		723,27	67.974,58		548,12	80.613,61	(175,15)
28	44.162,43		112.137,01	44.124,21		124.737,82	(38,22)
34		723,27	111.413,74		712,14	124.025,68	(11,13)
36	44.682,78		66.730,96	44.132,54		168.158,22	(550,24)
40		21.275,00	45.455,96		21.132,00	147.026,22	(143,00)
40		70,01	45.385,95		50,20	146.976,02	(19,81)
41		614,22	44.771,73		602,63	146.373,39	(11,59)
42		177,31	44.594,42		132,45	146.240,94	(44,86)
43		655,75	43.938,67		471,58	145.769,36	(184,17)
44	40.942,77		84.881,44	16.895,36		162.664,72	(24.047,41)
48		16.252,00	68.629,44		14.675,10	147.989,62	(1.576,90)
49	732,70		69.362,14	531,45		148.521,07	(201,25)
50		189,34	69.172,80		145,22	148.375,85	(44,12)
	<b>Σ 61.938,13</b>	<b>Σ 1.129.862,03</b>	<b>Σ 166.917,98</b>	<b>Σ 59.342,96</b>	<b>Σ 2.142.322,17</b>	<b>Σ (27.765,84)</b>	<b>Σ 61.938,13</b>

✓ Verificado en documento

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 29/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.02

3/4

CAJA

AUDITORIA				CONTABILIDAD			
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDOS	DEBE	HABER	SALDO	VARIACION
51	28.749,98		97.922,78	14.325,54		162.701,39	(14.424,44)
55		22.304,50	75.618,28		22.302,12	140.399,27	(2,38)
56		2,34	75.615,94		2,34	140.396,93	-
56		12,86	75.603,08		12,45	140.384,48	(0,41)
56		3,05	75.600,03		3,05	140.381,43	-
57		118,00	75.482,03		118,00	140.263,43	-
58		867,37	74.614,66		834,14	139.429,29	(33,23)
59		215,37	74.399,29		212,47	139.216,82	(2,90)
60	32.072,74		106.472,03	31.725,45		170.942,27	(347,29)
64		26.798,68	79.673,35		26.345,32	144.596,95	(453,36)
65		867,37	78.805,98		833,41	143.763,54	(33,96)
66		252,01	78.553,97		251,01	143.512,53	(1,00)
67	36.739,46		115.293,43	36.124,21		179.636,74	(615,25)
70		25.790,00	89.503,43		25.324,12	154.312,62	(465,88)
70		127,00	89.376,43		127,00	154.185,62	-
71		867,37	88.509,06		825,48	153.360,14	(41,89)
72		252,01	88.257,05		251,03	153.109,11	(0,98)
	<b>Σ97.562,18</b>	<b>Σ 78.477,93</b>	<b>Σ1.439.300,82</b>	<b>Σ 82.175,20</b>	<b>Σ 77.441,94</b>	<b>Σ2.540.592,56</b>	<b>Σ (16.422,97)</b>

✓ Verificado en documento

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 29/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.02**

**4/4**

**CAJA**

AUDITORIA				CONTABILIDAD			
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	VARIACIÓN
73	37.778,69		126.035,74	37.312,54		190.421,65	(466,15)
76		867,37	125.168,37		846,32	189.575,33	(21,05)
77		252,01	124.916,36		252,01	189.323,32	-
77		198,77	124.717,59		198,77	189.124,55	-
78		33.928,00	90.789,59		33.414,74	155.709,81	(513,26)
79	68.788,82		159.578,41	68.216,53		223.926,34	(572,29)
82		848,13	158.730,28		871,06	223.055,28	22,93
83		252,01	158.478,27		252,01	222.803,27	-
83		195,24	158.283,03		145,14	222.658,13	(50,10)
85		537,90	157.745,13		514,65	222.143,48	(23,25)
85		197,24	157.547,89		195,22	221.948,26	(2,02)
87		215.058,30	(57.510,41)		187.917,53	34.030,73	
	<b>Σ 106.567,51</b>	<b>Σ 252.334,97</b>	<b>Σ 1.484.480,25</b>	<b>Σ 105.529,07</b>	<b>Σ 224.607,45</b>	<b>Σ 2.284.720,15</b>	<b>Σ (1.625,19)</b>

**Interpretación.-** Se verifico los registro de la cuenta caja se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de 34030.73 mientras que en la auditoría es de 57510.41 dólares; con una diferencia de 23479.68 dólares, se dio principalmente por los saldos incorrectos.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 29/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**E.03**

**1/2**

**VERIFICACION DE DATOS DE LA CONCILIACION BANCARIA**

<b>MESES DEL AÑO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
Enero			34.352,34
Febrero	904,31		35.256,65
Marzo		10.616,97	24.639,68
Abril	18.870,41		43.510,09
Mayo		13.492,27	30.017,82
Junio	11.931,65		41.949,47
Julio		8.753,19	33.196,28
Agosto	25.228,97		58.425,25
Septiembre		5.661,97	52.763,28
Octubre		2.000,00	50.763,28
Noviembre	21.304,33		72.067,61
Diciembre		45.353,15	26.714,46

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**E.03**

**2/2**

**VERIFICACION DE DATOS DE LA CONCILIACION BANCARIA**

<b>MESES DEL AÑO</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR</b>	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>
ENERO	5,09	0,00
FEBRERO	16,50	0,00
MARZO	2,57	0,00
ABRIL	73,31	0,00
MAYO	0,00	100,00
JUNIO	35,44	0,00
JULIO	14,90	29,80
AGOSTO	20,60	320,00
SEPTIEMBRE	8,55	17,10
OCTUBRE	12,50	0,00
NOVIEMBRE	0,00	250,00
DICIEMBRE	11,40	111,85
<b>TOTAL</b>	<b>200,86</b>	<b>828,75</b>

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.04**

**1/6**

**BANCOS**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACION
N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0	3.580,81		3.580,81	3.485,12		3.485,12	(95,69)
3		342,98	3.237,83		321,74	3.163,38	(21,24)
3		123,28	3.114,55		123,28	3.040,10	-
7	14.199,00		17.313,55	14.152,68		17.192,78	(46,32)
7		16.446,54	867,01		16.228,57	964,21	(217,97)
7		321,70	545,31		319,65	644,56	(2,05)
7		2,60	542,71		2,60	641,96	-
11		397,26	145,45		345,96	296,00	(51,30)
12	12.065,00		12.210,45	10.895,75		11.191,75	(1.169,25)
12		11.853,12	357,33		11.128,45	63,30	(724,67)
12		321,70	35,63		310,56	(247,26)	(11,14)
12		2,60	33,03		2,60	(249,86)	-
	<b>Σ 29.844,81</b>	<b>Σ 29.811,78</b>	<b>Σ 41.983,66</b>	<b>Σ 28.533,55</b>	<b>Σ 28.783,41</b>	<b>Σ 40.186,04</b>	<b>Σ (2.339,63)</b>

✓ Verificado en documento

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.04

2/6

**BANCOS**

AUDITORÍA			CONTABILIDAD			VARIACIÓN	
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER		SALDO
18		328,53	(295,50)		248,68	(498,54)	(79,85)
19	18.528,00		18.232,50	12.486,32		11.987,78	(6.041,68)
19		16.069,22	2.163,28		11.235,85	751,93	(4.833,37)
19		321,70	1.841,58		319,65	432,28	(2,05)
19		8,60	1.832,98		8,60	423,68	-
19		0,67	1.832,31		0,67	423,01	-
25		362,00	1.470,31		362,00	61,01	-
26	20.969,90		22.440,21	15.684,32		15.745,33	(5.285,58)
26		21.738,70	701,51		13.658,23	2.087,10	(8.080,47)
26		321,70	379,81		310,56	1.776,54	(11,14)
26		33,80	346,01		33,80	1.742,74	-
26		0,67	345,34		0,67	1.742,07	-
26	83,32		428,66	83,32		1.825,39	-
	<b>Σ 39.581,22</b>	<b>Σ 39.185,59</b>	<b>Σ 51.719,00</b>	<b>Σ 28.253,96</b>	<b>Σ 26.178,71</b>	<b>Σ 38.500,32</b>	<b>Σ (24.334,14)</b>

✓ Verificado en documento

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.04

3/6

**BANCOS**

AUDITORÍA			CONTABILIDAD			Variación	
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER		SALDO
32		439,48	(10,82)		265,74	1.559,65	(173,74)
32		304,14	(314,96)		304,14	1.255,51	-
33	12.988,01		12.673,05	10.523,67		11.779,18	(2.464,34)
33		16.272,12	(3.599,07)		12.763,45	(984,27)	(3.508,67)
33		321,76	(3.920,83)		314,75	(1.299,02)	(7,01)
33		13,76	(3.934,59)		13,76	(1.312,78)	-
33	3.980,00		45,41	3.126,25		1.813,47	(853,75)
33		0,31	31,65		0,31	1.799,71	-
39		362,87	31,34		310,86	1.799,40	(52,01)
40	21.275,00		21.306,34	13.749,65		15.549,05	(7.525,35)
40		20.031,93	1.274,41		10.987,56	4.561,49	(9.044,37)
40		198,47	1.075,94		178,20	4.383,29	(20,27)
40		5,60	1.070,34		5,60	4.377,69	-
40	70,00		1.140,34	70,00		4.447,69	-
40		0,73	1.139,61		0,73	4.446,96	-
	<b>Σ 38.313,01</b>	<b>Σ 37.951,17</b>	<b>Σ 28.008,16</b>	<b>Σ 27.469,57</b>	<b>Σ 25.145,10</b>	<b>Σ 54.177,02</b>	<b>Σ (23.649,51)</b>

✓ Verificado en documentos

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.04**

**4/6**

**BANCOS**

AUDITORÍA			CONTABILIDAD			VARIACIÓN	
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER		SALDO
47		380,79	941,87		380,79	4.269,49	-
47		25,64	936,27		25,64	4.263,89	-
48	16.252,00		17.188,27	13.187,36		17.451,25	(3.064,64)
48		15.181,36	16.807,48		12.965,78	17.070,46	(2.215,58)
48		198,47	16.781,84		174,56	17.044,82	(23,91)
48		8,90	16.781,84		8,90	17.044,82	-
48		0,52	1.600,48		0,52	4.079,04	-
48		1.148,60	1.402,01		152,78	3.904,48	(995,82)
54		244,71	1.393,11		145,73	3.895,58	(98,98)
55	22.304,50		23.697,61	11.307,22		15.202,80	(10.997,28)
55		23.762,86	(65,25)		14.568,68	634,12	(9.194,18)
55	7.960,00		7.894,75	7.632,77		8.266,89	(327,23)
55		26,32	7.868,43		26,32	8.240,57	-
55		3.583,55	4.284,88		3.214,56	5.026,01	(368,99)
55		285,47	3.999,41		256,35	4.769,66	(29,12)
55		225,67	3.773,74		125,74	4.643,92	(99,93)
55		2,17	3.771,57		0,17	4.643,75	(2,00)
	<b>Σ 46.516,50</b>	<b>Σ 45.075,03</b>	<b>Σ 129.058,31</b>	<b>Σ 32.127,35</b>	<b>Σ 32.046,52</b>	<b>Σ 140.451,55</b>	<b>Σ (27.417,66)</b>

✓ Verificado en documentos

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.04**

**5/6**

**BANCOS**

AUDITORÍA			CONTABILIDAD			VARIACIÓN	
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER		SALDO
63		240,00	3.486,10		135,32	4.387,40	(104,68)
63		30,96	3.260,43		30,96	4.261,66	-
64	26.798,68		30.059,11	16.985,64		21.247,30	(9.813,04)
64		23.654,26	6.404,85		12.456,89	8.790,41	(11.197,37)
64		6,24	6.398,61		6,24	8.784,17	-
64		285,48	6.113,13		256,35	8.527,82	(29,13)
64		1.148,60	4.964,53		1.123,98	7.403,84	(24,62)
70	25.790,00		30.754,53	17.127,18		24.531,02	(8.662,82)
70	127,00		30.881,53	127,00		24.658,02	-
70		23.958,76	29.732,93		23.124,36	23.534,04	(834,40)
70		285,47	55.522,93		263,78	40.661,22	(21,69)
70		8,30	55.649,93		8,30	40.788,22	-
70		65,00	31.691,17		35,00	17.663,86	(30,00)
70		0,68	31.405,70		0,68	17.400,08	-
70		528,07	31.397,40		568,36	17.391,78	40,29
78	33.928,00		65.325,40	19.472,20		36.863,98	(14.455,80)
78		37.220,48	65.324,72		25.486,32	36.863,30	(11.734,16)
	<b>Σ 86.643,68</b>	<b>Σ 87.432,30</b>	<b>Σ 488.373,00</b>	<b>Σ 53.712,02</b>	<b>Σ 63.496,54</b>	<b>Σ 343.758,12</b>	<b>Σ (56.867,42)</b>

✓ Verificado en documento

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.04**

**6/6**

**BANCOS**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
78		285,47	64.796,65		253,78	36.294,94	(31,69)
78		34,22	64.796,65		34,22	36.294,94	-
78		580,89	27.576,17		527,48	10.808,62	(53,41)
78		18,55	27.290,70		18,55	10.554,84	-
84	53.931,95		81.222,65	29.071,69		39.626,53	(24.860,26)
84		27.005,26	54.217,39		12.485,95	27.140,58	(14.519,31)
84		285,47	53.931,92		185,63	26.954,95	(99,84)
84		4,43	53.927,49		4,35	26.950,60	(0,08)
84		446,56	53.480,93		236,14	26.714,46	(210,42)
	<b>Σ53.931,95</b>	<b>Σ 28.660,85</b>	<b>Σ481.240,55</b>	<b>Σ 29.071,69</b>	<b>Σ 13.746,10</b>	<b>Σ 241.340,46</b>	<b>Σ (39.775,01)</b>

**Interpretación.-** Se verifico los registro de la cuenta bancos se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$53.480.93 dólares, mientras que en la auditoría es de 53480.93 dólares; con una diferencia de 26.766,47 dólares, se dio principalmente por los saldos incorrectos.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 01/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.03**

**1/1**

**VERIFICACION DE KARDEX**

<b>PRODUCTOS</b>	<b>AUDITORÍA</b>	<b>CONTABILIDAD</b>	<b>VARIABLE</b>
PLOP LA VOZ CAMELO DURO (CHUPETE) FRESA 12G 20X12 RV1	6,40	49,61	43,21
CHOCOTIN CAÑON BARRA DE CHICO RELLENO 23g 24X8 RV1	12,90	490,20	477,30
AGOGO ORIGINAL GIGANTE 4KG X 4FxP RV1	13,78	95,01	81,23
AGOGO EXTRABOMBA \$0,25 10x15x40 RV1	4,30	51,85	47,55
PLOP LECHE CHOCOLATE 24X28 RV1	5,07	0,83	-4,24
PASTILLA VENDING TUTTI FRUTI 3KG X 8FxP RV1	21,94	324,30	302,36
AGOGO GRANDE TUTTI FRUTTI \$0,25 10x15x40 RV1	26,04	16,75	-9,29
PLOP SANDIA ACIDA 24X28 RV1	3,38	0,00	-3,38
AGOGO ACILQUIDOL GRANDE SURTIDO \$0,15 5X24X30 RV1	8,68	0,00	-8,68
AGOGO MENTA COOL GRANDE \$0,25 10x15x40 RV1	91,13	0,00	-91,13
PLOP SURTIDO 24X28 RV1	5,07	0,00	-5,07
TUMIX PASTILLA CLOROFILA FRUTAL SURTIDA \$0,25 9x24x37 RV1	11,80	0,00	-11,80
AGOGO MENTA AZUL GRANDE \$0,25 10x15x40 RV1	2,17	0,00	-2,17
<b>TOTAL</b>	<b>212,66</b>	<b>1.028,55</b>	<b>815,89</b>

**Interpretación.-** Se verifico los registros de los kardex y se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$1.028.55 mientras que en la auditoría es de \$212.66 dólares; con una diferencia de \$815.89 dólares, se dio principalmente por los saldos incorrectos.

**Elaborado por: SPPCH**

**Fecha: 01/04/2016**

**Supervisado por: EC / LO**

**Fecha: 03/05/2016**

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.06**

1/2

**COMPRAS 0%**

AUDITORÍA			CONTABILIDAD			VARIACIÓN	
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER		SALDO
2	1.459,41		1.459,41	1.459,41		1.459,41	
9	1.207,22		2.666,63	1.207,22		2.666,63	
16	716,19		3.382,82	716,19		3.382,82	
23	1.265,09		4.647,91	1.265,09		4.647,91	
29	1.402,13		6.050,04	1.402,13		6.050,04	
37	745,12		6.795,16	745,12		6.795,16	
45	262,92		7.058,08	262,92		7.058,08	
52	390,14		7.448,22	390,14		7.448,22	
61	1.561,29		9.009,51	1.561,29		9.009,51	
68	2.110,52		11.120,03	2.110,52		11.120,03	
74	1.910,79		13.030,82	1.910,79		13.030,82	
80	646,19		13.677,01	646,19		13.677,01	
	<b>Σ 13.677,01</b>		<b>Σ 86.345,64</b>	<b>Σ 13.677,01</b>		<b>Σ 86.345,64</b>	

**Interpretación.-** Se verifico los registro de compras 0% se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$13.677,01 dólares, mientras que en la auditoría es de \$86.345,64 dólares.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 08/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.06

2/2

COMPRAS 12%

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
2	28.303,02		28.303,02	28.303,02		28.303,02	0
9	28.978,64		57.281,66	28.978,64		57.281,66	0
16	35.692,93		92.974,59	35.692,93		92.974,59	0
23	40.994,61		133.969,20	40.994,61		133.969,20	0
29	33.489,46		167.458,66	33.489,46		167.458,66	0
37	37.333,74		204.792,40	37.333,74		20.4792,4	0
45	24.207,86		229.000,26	24.207,86		229.000,26	0
52	23.609,60		252.609,86	23.790,72		252.790,98	181,12
61	50.884,01		303.493,87	50.884,01		303.674,99	0
61	362,23		303.856,10	362,23		304.037,22	0
68	55.978,87		359.834,97	56.159,98		360.197,20	181,11
74	42.745,09		402.580,06	42.745,09		402.942,29	0
80	42.941,99		445.522,05	42.941,99		445.884,28	0
	<b>Σ 44.5522,05</b>		<b>Σ 2.981.676,70</b>	<b>Σ 44.5884,28</b>		<b>Σ 2.983.306,75</b>	<b>Σ 362,23</b>

**Interpretación.-** Se verifico los registro de compras 12% se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$445.884.28 mientras que en la auditoría es de \$ 445.522,05 dólares; con una diferencia de \$ 362,23 dólares, se dio principalmente por los saldos incorrectos.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 11/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.07**  
**1/2**

**MUEBLES Y ENSERES**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0	1.000,00		1.000,00	1.000,00		1.000,00	
	<b>Σ1.000,00</b>		<b>Σ1.000,00</b>	<b>Σ 1.000,00</b>		<b>Σ1.000,00</b>	

**DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0		100,00	100,00		100,00	100,00	
86		100,00	200,00		100,00	200,00	
		<b>Σ 200,00</b>	<b>Σ 300,00</b>		<b>Σ 200,00</b>	<b>Σ 300,00</b>	

**Interpretación.-** Se verifico los registros de la cuenta muebles y enseres, se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$1.000,00 dólares, mientras que en la auditoría es de \$1.000,00 dólares no existe ninguna variación.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 11/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.07

2/2

### EQUIPO DE COMPUTO

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0	500,00		500,00	500,00		500,00	
	<b>Σ 500,00</b>		<b>Σ 500,00</b>	<b>Σ 500,00</b>		<b>Σ 500,00</b>	

### DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0		166,65	166,65		166,65	166,65	
86		166,65	333,30		166,65	333,30	
		<b>Σ 333,30</b>	<b>Σ 499,95</b>		<b>Σ 333,30</b>	<b>Σ 499,95</b>	

**Interpretación.-** Se verifico los registro de la cuenta equipo de cómputo se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$500.00 dólares, mientras que en la auditoría es de \$500.00 dólares.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 13/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**CUADRO DE DEPRECIACIONES**

No.	Activo	Cantidad	Valor Unitario	Total	Valor residual		Porcentaje de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
					%	Valor	%		
<b>1</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>								
	Computadora portátil	2	250,00	500,00	33%	165	33%	110,55	9,21
<b>2</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>								
	Vitrinas	2	150,00	300,00	10%	30	10%	27,00	2,25
	Perchas	8	86,25	690,00	10%	69	10%	62,10	5,18
	Sillas	2	5,00	10,00	10%	1	10%	0,90	0,08
									16.72

En la contabilidad registra un valor de 533.33 dólares, mientras que la auditoría se fijó un valor de 16.72 dólares, registrando una variación de 516.61, adicionalmente se determinó que no se cumplió con el porcentaje de depreciación.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 15/04/2016

Supervisado por: **EC / L0**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.09

1/1

VENTAS 12%

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
1		16.143,70	16.143,70		16.143,70	16.143,70	
8		14.262,00	30.405,70		14.262,00	30.405,70	
15		32.859,82	63.265,52		32.859,82	63.265,52	
22		54.222,30	117.487,82		54.222,30	117.487,82	
28		38.338,10	155.825,92		38.338,10	155.825,92	
36		38.738,16	194.564,08		38.738,16	194.564,08	
44		35.936,03	230.500,11		35.936,03	230.500,11	
51		25.338,72	255.838,83		25.338,72	255.838,83	
60		27.586,58	283.425,41		27.586,58	283.425,41	
67		31.265,05	314.690,46		31.265,05	314.690,46	
73		32.521,42	347.211,88		32.521,42	347.211,88	
79		59.655,84	406.867,72		59.655,84	406.867,72	
		<b>Σ 406.867,72</b>	<b>Σ 2.416.227,15</b>		<b>Σ 406.867,72</b>	<b>Σ 2.416.227,15</b>	

**Interpretación.-** Se verifico los registro de ventas 12% se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$59.655,84 dólares, mientras que en la auditoría es de \$59.655,84 dólares.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 18/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo,  
del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.10

½

**PROVEEDORES VARIOS**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
0		25.987,56	25.987,56		25.987,56	25.987,56	-
2		32.666,06	58.653,62		30.854,63	56.842,19	(1.811,43)
7	16.446,54		42.207,08	16.446,54		40.395,65	-
9		33.320,23	75.527,31		33.320,23	73.715,88	-
12	11.853,12		63.674,19	10.863,90		62.851,98	(989,22)
16		40.310,25	103.984,44		40.310,25	103.162,23	-
19	16.069,22		87.915,22	15.035,10		88.127,13	(1.034,12)
23		46.279,42	134.194,64		45.135,80	133.262,93	(1.143,62)
26	21.738,70		112.455,94	21.378,25		111.884,68	(360,45)
29		38.433,81	150.889,75		35.170,85	147.055,53	(3.262,96)
33	16.272,12		134.617,63	16.272,12		130.783,41	-
37		40.770,15	175.387,78		40.770,15	171.553,56	-
40	20.031,93		155.355,85	20.031,93		151.521,63	-
	<b>Σ 102.411,63</b>	<b>Σ 257.767,48</b>	<b>Σ 1.320.851,01</b>	<b>Σ 100.027,84</b>	<b>Σ 251.549,47</b>	<b>Σ 1.297.144,36</b>	<b>Σ (8.601,80)</b>

✓ Verificado en documento

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 20/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.11

1/1

Documento referente a la política de cuantas por cobrar.



Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 28/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

E.10

2/2

**PROVEEDORES VARIOS**

AUDITORÍA				CONTABILIDAD			VARIACIÓN
Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	
45		26.959,15	182.315,00		26.853,14	178.374,77	(106,01)
52		26.367,11	208.682,11		20.681,52	199.056,29	(5.685,59)
55	23.762,86		184.919,25	23.015,74		176.040,55	(747,12)
61		55.854,50	240.773,75		51.473,20	227.513,75	(4.381,30)
64	23.654,26		217.119,49	23.285,10		204.228,65	(369,16)
68		63.553,45	280.672,94		63.553,45	267.782,10	-
70	23.958,76		256.714,18	23.075,96		244.706,14	(882,80)
74		49.316,80	306.030,98		45.875,10	290.581,24	(3.441,70)
78	37.220,48		268.810,50	36.952,10		253.629,14	(268,38)
80		48.640,26	317.450,76		48.640,26	302.269,40	-
84	27.005,26		290.445,50	27.005,26		275.264,14	-
87	215.058,30		75.387,20	215.058,30		60.205,84	-
	<b>Σ 350.659,92</b>	<b>Σ 270.691,27</b>	<b>Σ 2.829.321,66</b>	<b>Σ 348.392,46</b>	<b>Σ 257.076,67</b>	<b>Σ 2.679.652,01</b>	<b>Σ (15.882,06)</b>

**Interpretación.-** Se verifico los registro de la cuenta proveedores varios se pudo determinar que el saldo presentado por la contabilidad es de \$60.205,84 mientras que en la auditoría es de \$75.387,20 dólares; con una diferencia de \$362,23 dólares, se dio principalmente por los saldos incorrectos.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 22/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.11  
1/8**

### HALLAZGOS

<b>Título</b>	Registros incorrectos en la cuenta Caja
<b>Condición</b>	Se verificaron los valores de la cuenta caja donde se pudo determinar, que existen rubros que presentan errores que muestran el saldo contable es de \$ 21.5058,30 dólares mientras que la auditoría es de \$ 18.7917,53 dólares.
<b>Criterio</b>	En la cuenta caja se registraran los valores que ingresan y salgan con documentos de respaldo interno y externos en efectivo;
<b>Causa</b>	La Contadora no ha registrado en el. Libro diario los valores reales en base a los documentos fuentes.
<b>Efecto</b>	\$34.030,73 dólares.
<b>Conclusiones</b>	En lo referente a la cuenta caja se registraran los ingresan y salgan, una vez verificados se determinó, el saldo contable es de \$215.058,30 dólares mientras que la auditoría es de \$187.917.53 dólares.
<b>Recomendaciones</b>	A la Contadora se le recomienda hacer el registrado oportuno en base a los documentos fuente y los libros contables.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 25/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.11  
2/8**

**HALLAZGOS**

<b>Título</b>	Registros incorrectos en la cuenta bancos.
<b>Condición</b>	Se verificaron los valores de la cuenta bancos donde se pudo determinar, que existen rubros que presentan errores que muestran el saldo contable es de \$ 26.714,46 dólares, mientras que la auditoría es de \$ 53.480,93 dólares.
<b>Criterio</b>	En la cuenta bancos de Guayaquil, Pichincha y Cooperativa Riobamba se registraran los valores que ingresan en forma de depósitos y saldrán mediante retiros y cheques, que son los documentos de respaldo.
<b>Causa</b>	La Contadora no ha registrado en el. Libro diario los valores reales en base a los documentos fuentes.
<b>Efecto</b>	Existe una variación \$26.766,47 dólares.
<b>Conclusiones</b>	Al no contar con un registro adecuado se pudo determinar que existen errores en los saldos contables.
<b>Recomendaciones</b>	Se recomienda a la contadora realizar registros oportunos en los libros contables con sus respectivos documentos fuente.

**Elaborado por: SPPCH**

**Fecha: 25/04/2016**

**Supervisado por: EC / LO**

**Fecha: 03/05/2016**

**HALLAZGOS**

<b>Título</b>	Saldos incorrectos en la Conciliación Bancaria
<b>Condición</b>	Se verifico los saldos de la conciliación bancaria no cuadran con el Libro Mayor del Banco Pichincha con número de cuenta corriente N° 8015624795, debido que existen servicios bancarios que no fueron registrados en la contabilidad
<b>Criterio</b>	Al contar con diferentes cuenta bancarias se necesita realizar conciliaciones bancarias mensuales para confirmar los saldos
<b>Causa</b>	La contadora no realizado las conciliaciones bancarias de manera oportuna.
<b>Efecto</b>	Existe una variación según el saldo de libro auxiliar de \$200.86 y según el saldo de estado de cuenta es de \$282.75
<b>Conclusiones</b>	Se debería realizar conciliaciones bancarias de manera mensual para realizar el cuadro saldos y conocer realmente el valor que tienen en las cuentas.
<b>Recomendaciones</b>	A la contadora se le recomienda realizar conciliaciones bancarias de manera mensual.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 25/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.	<b>E.11</b> <b>4/8</b>
---	---------------------------

### HALLAZGOS

<b>Título</b>	Registros incorrectos en Los kardex
<b>Condición</b>	Se verifico los saldos de los kardex y se pudo determinar que no se registraron los valores correctos, los saldos no están actualizados según el saldo contable es de \$1.028,55 y el saldo auditado es de \$212,66
<b>Criterio</b>	<p>Según (Sanchez, 2011), el principios de contabilidad generalmente aceptada de <b>realización</b> establece lo siguiente:</p> <p>Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.</p>
<b>Causa</b>	La contadora no ha registrado los ingresos y egresos oportunamente los cuales hacen que los kardex este desactualizados.
<b>Efecto</b>	Al no tener un registro oportuno existe una variación de \$815,89
<b>Conclusiones</b>	No se ha cumplido con los principios generalmente aceptados por lo que se presente una diferencia entre el saldo contable con el saldo auditado.
<b>Recomendaciones</b>	A la contadora se le recomienda realizar un registro oportuno en los kardex con sus respectivos documentos fuente.

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 25/04/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.	E.11 5/8
---	-------------

### HALLAZGOS

<b>Título</b>	Registros incorrectos en la cuenta Compras 12%.
<b>Condición</b>	Se verificaron los valores de la cuenta compras 12% donde se pudo determinar, que existen rubros que presentan errores que muestran el saldo contable es de \$ 445.884,28 dólares mientras que la auditoría es de \$ 445.522,05 dólares.
<b>Criterio</b>	<p>Según (Sanchez, 2011); El principios de contabilidad generalmente aceptada de <b>realización</b> establece lo siguiente:</p> <p>Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.</p>
<b>Causa</b>	La Contadora no ha registrado en el. Libro diario los valores reales en base a los documentos fuentes.
<b>Efecto</b>	Existe una variación de \$362,23 dólares.
<b>Conclusiones</b>	La falta de la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptada obstaculiza el cumplimiento del proceso contable
<b>Recomendaciones</b>	A la contadora se recomienda realizar registros oportunos con sus respectivos documentos fuentes en los libros diarios.

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 25/04/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05/2016

**Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**E.11  
6/8**

**HALLAZGOS**

<b>Título</b>	Registros incorrectos en la cuenta Proveedores Varios.
<b>Condición</b>	Se verificaron los valores de la cuenta proveedores varios donde se pudo determinar, que existen rubros que presentan errores que muestran el saldo contable es de \$ 60.205,84 dólares mientras que la auditoría es de \$ 75.387,20 dólares.
<b>Criterio</b>	En la cuenta proveedores varios se registrarán los valores que mantiene como deuda la empresa.
<b>Causa</b>	La Contadora no ha registrado en el Libro diario los valores reales en base a los documentos fuentes.
<b>Efecto</b>	\$362,23 dólares de variación.
<b>Conclusiones</b>	Debido al mal registro en los libros contables se puede determinar que existe una variación con la incertidumbre de no poder tomar decisiones correctas.
<b>Recomendaciones</b>	A la contadora se le recomienda realizar registros oportunos en los libros contables.

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 25/04/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>E.11</b> <b>7/8</b>
--	---------------------------

**HALLAZGOS**

<b>Título</b>	Depreciaciones de los Activos Fijos
<b>Condición</b>	En la contabilidad registra un valor de \$533.33 dólares, mientras que la auditoría se fijó un valor de \$16.72 dólares, registrando una variación de \$516.61, adicionalmente se determinó que no se cumplió con el porcentaje de depreciación.
<b>Criterio</b>	<p>Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno</p> <p><b>Art. 28.- Gastos generales deducibles</b></p> <p>Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:</p> <p><b>6. Depreciaciones de activos fijos. ....</b></p> <p>(a) 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. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:</p> <p>(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.</p> <p>(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.</p> <p>(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.</p> <p>(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.</p>

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 26/04/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05/2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	<b>E.11</b> <b>8/8</b>
--	---------------------------

<b>Causa</b>	La Contadora no aplico los porcentajes de registrados en el reglamento tributario.
<b>Efecto</b>	Variación de \$516.61 dólares
<b>Conclusiones</b>	La depreciación de los activos fijos no fue correctamente calculada como marca el reglamento tributario interno, incluyendo en los Estados Financieros.
<b>Recomendaciones</b>	La Contadora, Se le solicita el registra de las depreciaciones como lo establece en la normativa vigente.

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 26/04/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05/2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	
--	--

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señores **EMPRESA CONFITERÍA MARIANITA**

Hemos auditado el balance general adjunto de la Empresa **CONFITERÍA MARIANITA** al 31 de diciembre de 2015 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa. Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorías.

Excepto por lo que se discute en el párrafo siguiente, efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. La auditoría fue diseñada y realizada en base a esta normativa para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Incluye el examen, en base a pruebas que provean evidencia suficiente y relevante de los estados financieros. Incluye la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y estimaciones hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

Existe un registro incorrecto en caja con una variación de \$34.030,73 dólares; de igual también existe un registro incorrecto en bancos con una variación de \$26.766,47 dólares; como también de la cuenta compras 12% que existe un registro incorrecto de \$362.23 dólares; también existe un registro incorrecto en la cuenta proveedores varios con una variación de \$362.23 dólares, se pudo determinar que la cuenta depreciación de activos fijos existen registros que no fueron calculados correctamente existiendo una variación de \$516.61 dólares.

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 26/04/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05/2016

<b>Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.</b>	
--	--

Nuestra opinión, excepto por el efecto de no efectuar una constatación física arriba mencionados, los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa CONFITERÍA MARIANITA al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



SONIA PUMA  
AUDITORA

Riobamba, 26 de abril del 2015

	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 26/04/2016
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05/2016

## CONCLUSIONES

La empresa Confitería Marianita está ubicada en la ciudad de Riobamba, ha venido presentando varios problemas derivados de la ausencia de control en los archivos de documentos de respaldo de las transacciones contables, por tal razón fue indispensable la realización de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de la información financiera.

En lo referente a la cuenta Caja se registraran los valores que ingresan y salgen con documentos de respaldo interno y externos en efectivo, en la verificación se pudo determinar que existen errores que marca una diferencia de \$34.030,73 dólares debido a que la Contadora no ha registrado en el Libro diario los valores reales en base a los documentos fuentes.

En la cuenta bancos se pudo verificar que los registros de valores que ingresan en forma de depósitos y salen mediante retiros y cheques, los cuales presentan errores con una diferencia de \$26.766,47 dólares debido al erróneo registro contable por parte de la Srta. Contadora.

En la cuenta compras 12% los registros de los valores por adquisiciones realizadas que ingresan o salen con su respectivo documento de respaldo, mediante su verificación se pudo determinar que presenta una diferencia de \$362,23 dólares, debido al mal registro en libros por parte de la Contadora.

## **RECOMENDACIONES**

Se le recomienda a la gerente de la empresa Confitería Marianita, exigir a la Contadora que mantenga un archivo ordenado de los documentos fuente que legalicen las transacciones, con la finalidad de que el registro cuenta con su sustento y de esta manera presentar información financiera confiable para la toma de decisiones.

A la Señorita Contadora se le recomienda registrar los valores en forma diaria en los libros diarios con sus respectivos documentos de respaldo para que no existan errores en las cuentas presentando valores que afecta los Estados Financieros, donde se incluyen los valores recibidos en efectivo y los pagos de la misma manera con la finalidad de corregir errores en su debido momento.

Se le recomienda a la gerente-propietaria de la empresa Confitería Marianita que los registros en bancos se los realice en forma diaria con sus respectivos documentos fuente, se realizara la conciliación bancaria con la finalidad de mantener saneada los valores de dicha cuenta.

En cuanto a la depreciación de activos fijos se le recomienda a la Srta. Contadora registrar las depreciaciones como lo establece en la normativa vigente, según el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno a fin emplear un gasto deducible que reduzca la base imponible.

A la gerente-propietaria de la empresa Confitería Marianita se le recomienda realizar la contratación de un nuevo contador ya que la contabilidad presentada por la contadora actual presenta deficiencias que han llevado a presentar la no razonabilidad de la información financiera del periodo 2015.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arter, D. R. (2004). *Auditorias de calidad para mejorar su comportamiento*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Bueno, M. I. (2007). *Manual basico de revision y verificacion contable*. Madrid: Editorial dykinson.
- Franklin, E.B. (2007). *Auditoría Administrativa* . México: person education .
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Contraloria General de Estado. (2003). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito: Corporación Edi-Ábaco.
- Instituto de Auditores. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. Madrid: Fondo editorial.
- Posada, J. C. (2014). *Elemetos basicos del control, la auditoria y la revisoria fiscal*.Medellin: autoreseditores.com.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros* . México: Pearzon Educación.

## LINKOGRAFÍA

Baila, M. *Objetivo de la Auditoría*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/mbgprofesionales/objetivo-y-principios-bsicos-de-auditoria>

# ANEXOS

## Anexo N° 1: Libros contables

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.	1/17																																																																																																																																																																																																																																																																																										
<b>Libros contables</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																											
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">                             "Confiteria Marianita"                              Espejo y Nueva                              032965076                         </td> <td style="width: 30%; text-align: right;">                             Pagina 1                              Fecha 21/03/2016                         </td> </tr> </table>		"Confiteria Marianita" Espejo y Nueva 032965076	Pagina 1 Fecha 21/03/2016																																																																																																																																																																																																																																																																																								
"Confiteria Marianita" Espejo y Nueva 032965076	Pagina 1 Fecha 21/03/2016																																																																																																																																																																																																																																																																																										
<p style="text-align: center; margin: 0;"><u>LIBRO DIARIO :</u></p> <p style="text-align: center; margin: 0;">Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En _____</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cód.Asiento</th> <th style="text-align: left;">Código Cta.</th> <th style="text-align: left;">Descripción de la cuenta</th> <th style="text-align: right;">Debitos</th> <th style="text-align: right;">Creditos</th> <th style="text-align: left;">Comentario (Glosa Movimiento)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>100000000</td><td>1.1.1.1</td><td>Caja</td><td style="text-align: right;">2,559.08</td><td></td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.1.1.2</td><td>Bancos</td><td style="text-align: right;">3,580.81</td><td></td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.1.2.3</td><td>Credito Tributario</td><td style="text-align: right;">2,311.81</td><td></td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.1.3.1</td><td>Inventario de Mercaderías</td><td style="text-align: right;">68,327.81</td><td></td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.2.3</td><td>Muebles Enseres</td><td style="text-align: right;">1,000.00</td><td></td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.2.1</td><td>Equipo de Computo</td><td style="text-align: right;">500.00</td><td></td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.2.2</td><td>( ) Dep. Acumulada Equipo de Computo</td><td></td><td style="text-align: right;">166.65</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>2.1.1</td><td>Proveedores Varios</td><td></td><td style="text-align: right;">25,987.56</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>2.2.1.1</td><td>Banco de Guayaquil</td><td></td><td style="text-align: right;">925.24</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>2.1.6</td><td>Part.Trabajadores por pagar 15%</td><td></td><td style="text-align: right;">177.31</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>2.1.4</td><td>I.E.S.S. Por Pagar</td><td></td><td style="text-align: right;">151.12</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>3.1.01.1</td><td>Capital Maria Allauca</td><td></td><td style="text-align: right;">50,771.63</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td>100000000</td><td>1.2.4</td><td>( )Dep. Acumulada Muebles Enseres</td><td></td><td style="text-align: right;">100.00</td><td>asiento de apertura</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">===== 01/01/2015. asiento de apertura =====</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: right;">Total</td><td style="text-align: right;">78,279.51</td><td style="text-align: right;">78,279.51</td><td></td></tr> <tr><td colspan="6"> </td></tr> <tr><td>100000001</td><td>1.1.1.1</td><td>Caja</td><td style="text-align: right;">18,778.75</td><td></td><td>Venta enero</td></tr> <tr><td>100000001</td><td>4.1.1.02</td><td>Ventas 12%</td><td></td><td style="text-align: right;">16,143.70</td><td>venta enero</td></tr> <tr><td>100000001</td><td>4.1.1.01</td><td>Ventas 0%</td><td></td><td style="text-align: right;">697.81</td><td>venta enero</td></tr> <tr><td>100000001</td><td>2.1.5</td><td>Iva en Ventas (Cobrado)</td><td></td><td style="text-align: right;">1,937.24</td><td>venta enero</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">===== 30/01/2015. VENTAS ENERO =====</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: right;">Total</td><td style="text-align: right;">18,778.75</td><td style="text-align: right;">18,778.75</td><td></td></tr> <tr><td colspan="6"> </td></tr> <tr><td>100000002</td><td>5.3.01.2</td><td>Compras 12%</td><td style="text-align: right;">28,303.02</td><td></td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td>100000002</td><td>5.3.01.1</td><td>Compras 0%</td><td style="text-align: right;">1,459.41</td><td></td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td>100000002</td><td>5.3.01.4</td><td>Devolucion en Compras ( )</td><td></td><td style="text-align: right;">85.24</td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td>100000002</td><td>1.1.2.2</td><td>Iva compras (Pagado)</td><td style="text-align: right;">3,386.13</td><td></td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td>100000002</td><td>2.1.1</td><td>Proveedores Varios</td><td></td><td style="text-align: right;">32,666.06</td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td>100000002</td><td>2.1.2</td><td>Ret Fuente 1% por Pagar</td><td></td><td style="text-align: right;">297.62</td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td>100000002</td><td>2.1.3</td><td>Iva por Pagar 30%</td><td></td><td style="text-align: right;">99.64</td><td>COMPRA ENERO</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">===== 31/01/2015. COMPRA =====</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: right;">Total</td><td style="text-align: right;">33,148.56</td><td style="text-align: right;">33,148.56</td><td></td></tr> <tr><td colspan="6"> </td></tr> <tr><td>100000003</td><td>1.1.1.1</td><td>Caja</td><td style="text-align: right;">342.98</td><td></td><td>mes de diciembre</td></tr> <tr><td>100000003</td><td>1.1.1.2</td><td>Bancos</td><td></td><td style="text-align: right;">342.98</td><td>mes de diciembre retenciones</td></tr> <tr><td>100000003</td><td>1.1.1.1</td><td>Caja</td><td style="text-align: right;">123.28</td><td></td><td>mes de diciembre iva retenido</td></tr> <tr><td>100000003</td><td>1.1.1.2</td><td>Bancos</td><td></td><td style="text-align: right;">123.28</td><td>diembre retencion iva retenido</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">===== 31/01/2015. PAGO RETENCION =====</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: right;">Total</td><td style="text-align: right;">466.26</td><td style="text-align: right;">466.26</td><td></td></tr> <tr><td colspan="6"> </td></tr> <tr><td>100000004</td><td>5.1.01.1</td><td>Sueldos y Salarios</td><td style="text-align: right;">728.96</td><td></td><td>SUELDO ENERO</td></tr> <tr><td>100000004</td><td>2.1.9</td><td>APORTE INDIVIDUAL</td><td></td><td style="text-align: right;">68.90</td><td>IESS POR PAGAR</td></tr> <tr><td>100000004</td><td>1.1.1.1</td><td>Caja</td><td></td><td style="text-align: right;">578.79</td><td>SUELDO ENERO</td></tr> <tr><td>100000004</td><td>2.1.8</td><td>APORTE PATRONAL POR PAGAR</td><td></td><td style="text-align: right;">81.27</td><td>SUELDO ENERO</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">===== 31/01/2015. PAGO DE SUELDOS =====</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: right;">Total</td><td style="text-align: right;">728.96</td><td style="text-align: right;">728.96</td><td></td></tr> </tbody> </table>		Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)	100000000	1.1.1.1	Caja	2,559.08		asiento de apertura	100000000	1.1.1.2	Bancos	3,580.81		asiento de apertura	100000000	1.1.2.3	Credito Tributario	2,311.81		asiento de apertura	100000000	1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	68,327.81		asiento de apertura	100000000	1.2.3	Muebles Enseres	1,000.00		asiento de apertura	100000000	1.2.1	Equipo de Computo	500.00		asiento de apertura	100000000	1.2.2	( ) Dep. Acumulada Equipo de Computo		166.65	asiento de apertura	100000000	2.1.1	Proveedores Varios		25,987.56	asiento de apertura	100000000	2.2.1.1	Banco de Guayaquil		925.24	asiento de apertura	100000000	2.1.6	Part.Trabajadores por pagar 15%		177.31	asiento de apertura	100000000	2.1.4	I.E.S.S. Por Pagar		151.12	asiento de apertura	100000000	3.1.01.1	Capital Maria Allauca		50,771.63	asiento de apertura	100000000	1.2.4	( )Dep. Acumulada Muebles Enseres		100.00	asiento de apertura	===== 01/01/2015. asiento de apertura =====						Total			78,279.51	78,279.51								100000001	1.1.1.1	Caja	18,778.75		Venta enero	100000001	4.1.1.02	Ventas 12%		16,143.70	venta enero	100000001	4.1.1.01	Ventas 0%		697.81	venta enero	100000001	2.1.5	Iva en Ventas (Cobrado)		1,937.24	venta enero	===== 30/01/2015. VENTAS ENERO =====						Total			18,778.75	18,778.75								100000002	5.3.01.2	Compras 12%	28,303.02		COMPRA ENERO	100000002	5.3.01.1	Compras 0%	1,459.41		COMPRA ENERO	100000002	5.3.01.4	Devolucion en Compras ( )		85.24	COMPRA ENERO	100000002	1.1.2.2	Iva compras (Pagado)	3,386.13		COMPRA ENERO	100000002	2.1.1	Proveedores Varios		32,666.06	COMPRA ENERO	100000002	2.1.2	Ret Fuente 1% por Pagar		297.62	COMPRA ENERO	100000002	2.1.3	Iva por Pagar 30%		99.64	COMPRA ENERO	===== 31/01/2015. COMPRA =====						Total			33,148.56	33,148.56								100000003	1.1.1.1	Caja	342.98		mes de diciembre	100000003	1.1.1.2	Bancos		342.98	mes de diciembre retenciones	100000003	1.1.1.1	Caja	123.28		mes de diciembre iva retenido	100000003	1.1.1.2	Bancos		123.28	diembre retencion iva retenido	===== 31/01/2015. PAGO RETENCION =====						Total			466.26	466.26								100000004	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	728.96		SUELDO ENERO	100000004	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		68.90	IESS POR PAGAR	100000004	1.1.1.1	Caja		578.79	SUELDO ENERO	100000004	2.1.8	APORTE PATRONAL POR PAGAR		81.27	SUELDO ENERO	===== 31/01/2015. PAGO DE SUELDOS =====						Total			728.96	728.96	
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.1.1.1	Caja	2,559.08		asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.1.1.2	Bancos	3,580.81		asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.1.2.3	Credito Tributario	2,311.81		asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	68,327.81		asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.2.3	Muebles Enseres	1,000.00		asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.2.1	Equipo de Computo	500.00		asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.2.2	( ) Dep. Acumulada Equipo de Computo		166.65	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	2.1.1	Proveedores Varios		25,987.56	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	2.2.1.1	Banco de Guayaquil		925.24	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	2.1.6	Part.Trabajadores por pagar 15%		177.31	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	2.1.4	I.E.S.S. Por Pagar		151.12	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	3.1.01.1	Capital Maria Allauca		50,771.63	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000000	1.2.4	( )Dep. Acumulada Muebles Enseres		100.00	asiento de apertura																																																																																																																																																																																																																																																																																						
===== 01/01/2015. asiento de apertura =====																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Total			78,279.51	78,279.51																																																																																																																																																																																																																																																																																							
100000001	1.1.1.1	Caja	18,778.75		Venta enero																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000001	4.1.1.02	Ventas 12%		16,143.70	venta enero																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000001	4.1.1.01	Ventas 0%		697.81	venta enero																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000001	2.1.5	Iva en Ventas (Cobrado)		1,937.24	venta enero																																																																																																																																																																																																																																																																																						
===== 30/01/2015. VENTAS ENERO =====																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Total			18,778.75	18,778.75																																																																																																																																																																																																																																																																																							
100000002	5.3.01.2	Compras 12%	28,303.02		COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000002	5.3.01.1	Compras 0%	1,459.41		COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000002	5.3.01.4	Devolucion en Compras ( )		85.24	COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000002	1.1.2.2	Iva compras (Pagado)	3,386.13		COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000002	2.1.1	Proveedores Varios		32,666.06	COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000002	2.1.2	Ret Fuente 1% por Pagar		297.62	COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000002	2.1.3	Iva por Pagar 30%		99.64	COMPRA ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
===== 31/01/2015. COMPRA =====																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Total			33,148.56	33,148.56																																																																																																																																																																																																																																																																																							
100000003	1.1.1.1	Caja	342.98		mes de diciembre																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000003	1.1.1.2	Bancos		342.98	mes de diciembre retenciones																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000003	1.1.1.1	Caja	123.28		mes de diciembre iva retenido																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000003	1.1.1.2	Bancos		123.28	diembre retencion iva retenido																																																																																																																																																																																																																																																																																						
===== 31/01/2015. PAGO RETENCION =====																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Total			466.26	466.26																																																																																																																																																																																																																																																																																							
100000004	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	728.96		SUELDO ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000004	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		68.90	IESS POR PAGAR																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000004	1.1.1.1	Caja		578.79	SUELDO ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
100000004	2.1.8	APORTE PATRONAL POR PAGAR		81.27	SUELDO ENERO																																																																																																																																																																																																																																																																																						
===== 31/01/2015. PAGO DE SUELDOS =====																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Total			728.96	728.96																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	Elaborado por: <b>SPPCH</b>	Fecha: 03/03/2016																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	Supervisado por: <b>EC / LO</b>	Fecha: 03/05//2016																																																																																																																																																																																																																																																																																									

**Libros contables**

"Confiteria Marianita"		Pagina 2			
Espejo y Nueva		Fecha 21/03/2016			
032965076					
<b>LIBRO DIARIO :</b>					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
<u>Cód.Asiento</u>	<u>Código Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Debitos</u>	<u>Creditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>
10000005	2.1.4.	I.E.S.S. Por Pagar	151.12		pago less diciembre
10000005	1.1.1.1	Caja		151.12	pago less diciembre
----- 31/01/2015. PAGO AL IEES -----					
<b>Total</b>			151.12	151.12	
10000006	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	1,937.24		LIQUIDACION DE IVA ENERO
10000006	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		3,386.13	LIQUIDACION DE IVA ENERO
10000006	1.1.2.3.	Credito Tributario	1,308.70		LIQUIDACION DE IVA ENERO
10000006	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	140.19		LIQUIDACION IVA ENERO
----- 31/01/2015. LIQUIDACION DE IMPUESTO -----					
<b>Total</b>			3,386.13	3,386.13	
10000007	1.1.1.2.	Bancos	14,199.00		BANCOS ENERO
10000007	1.1.1.1	Caja		14,199.00	BANCOS ENERO
10000007	2.1.1.	Proveedores Varios	16,446.54		PAGO ENERO CON CHEQUE
10000007	1.1.1.2.	Bancos		16,446.54	PAGO ENERO PROVEEDORES
10000007	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	321.70		PAGO CON CHEQUE PRESTAMO
10000007	1.1.1.2.	Bancos		321.70	PAGO PRESTAMO
10000007	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	1.79		comision aviso seguro bancario
10000007	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.21		aviso seguro
10000007	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	0.60		comision magisterio fondo
10000007	1.1.1.2.	Bancos		2.60	pago por comisiones
----- 31/01/2015. MOVIMIENTO BANCOS -----					
<b>Total</b>			30,969.84	30,969.84	
10000008	1.1.1.1	Caja	16,274.87		VENTA FEBRERO
10000008	4.1.1.02	Ventas 12%		14,262.00	VENTA FEBRERO
10000008	4.1.1.01	Ventas 0%		301.43	VENTA FEBRERO
10000008	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		1,711.44	VENTA FEBRERO
----- 28/02/2015. VENTA FEBRERO -----					
<b>Total</b>			16,274.87	16,274.87	
10000009	5.3.01.2	Compras 12%	28,978.64		COMPRA FEBRERO
10000009	5.3.01.1	Compras 0%	1,207.22		COMPRA FEBRERO
10000009	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		12.98	COMPRA FEBRERO
10000009	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	3,475.88		COMPRA FEBRERO
10000009	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		301.86	COMPRA FEBRERO
10000009	2.1.3.	Iva por Pagar 30%		26.67	COMPRA FEBRERO
10000009	2.1.1.	Proveedores Varios		33,320.23	COMPRA FEBRERO
----- 28/02/2015. COMPRA FEBRERO -----					
<b>Total</b>			33,661.74	33,661.74	
10000010	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	1,711.44		AJUSTE IVA FEBRERO
10000010	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		3,475.88	AJUSTE IVA FEBRERO
10000010	1.1.2.3.	Credito Tributario	1,692.49		AJUSTE IVA FEBRERO
10000010	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	71.95		AJUSTE IVA FEBRERO
----- 28/02/2015. AJUSTE DE IVA -----					

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

3/17

**Libros contables**

"Confitería Marianita"		Espejo y Nueva		Página	3
032965076				Fecha	21/03/2016
LIBRO DIARIO : _____					
		Desde	01/01/2015	Hasta	31/12/2015
				En	_____
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Total			3,475.88	3,475.88	
10000011	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	297.62		PAGO RETENCIONES MES DE
10000011	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	99.64		PAGO IVA 30% ENERO
10000011	1.1.1.2.	Bancos		397.26	PAGO DE RETENCIONES E IVA
===== 28/02/2015. PAGO IMPUESTO =====					
Total			397.26	397.26	
10000012	1.1.1.2.	Bancos	12,065.00		MES DE FEBRERO
10000012	1.1.1.1.	Caja		12,065.00	MES DE FEBRERO
10000012	2.1.1.	Proveedores Varios	11,853.12		MES DE FEBRERO
10000012	1.1.1.2.	Bancos		11,853.12	MES DE FEBRERO
10000012	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	321.70		MES DE FEBRERO
10000012	1.1.1.2.	Bancos		321.70	MES DE FEBRERO
10000012	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	2.33		MES DE FEBRERO
10000012	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.27		MES DE FEBRERO
10000012	1.1.1.2.	Bancos		2.60	MES DE FEBRERO
===== 28/02/2015. BANCO =====					
Total			24,242.42	24,242.42	
10000013	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	910.88		PAGO FEBRERO
10000013	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		101.53	OBLIGACIONES IESS
10000013	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		86.08	OBLIGACIONES IESS
10000013	1.1.1.1	Caja		723.27	PAGO MES DE FEBRERO
===== 28/02/2015. PAGO SUELDOS =====					
Total			910.88	910.88	
10000014	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	81.27		PAGO APORTE MES DE ANERO
10000014	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	68.90		PAGO APORTE MES DE ENERO
10000014	5.1.04.2	Gasto por Iess ice-setec	7.30		GASTOS IESS
10000014	1.1.1.1	Caja		157.47	PAGO IESS
===== 28/02/2015. APORTE AL IESS MES DE ENERO =====					
Total			157.47	157.47	
10000015	1.1.1.1	Caja	37,434.80		VENTAS MARZO
10000015	4.1.1.02	Ventas 12%		32,859.82	VENTAS MARZO
10000015	4.1.1.01	Ventas 0%		631.80	VENTAS MARZO
10000015	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		3,943.18	VENTAS MARZO
===== 31/03/2015. VENTAS MARZO =====					
Total			37,434.80	37,434.80	
10000016	5.3.01.2	Compras 12%	35,692.93		COMPRAS MARZO
10000016	5.3.01.1	Compras 0%	716.19		COMPRAS MARZO
10000016	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		17.88	COMPRAS MARZO
10000016	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	4,281.01		COMPRAS MARZO
10000016	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		362.00	COMPRAS MARZO

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

4/17

**Libros contables**

"Confiteria Marianita"		Página	4		
Espejo y Nueva		Fecha	21/03/2016		
032965076					
LIBRO DIARIO :					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000016	2.1.1.	Proveedores Varios		40,310.25	COMPRAS MARZO
		===== 31/03/2015. COMPRAS MARZO =====			
Total			40,690.13	40,690.13	
10000017	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	3,943.18		AJUSTE IVA
10000017	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		4,281.01	AJUSTE IVA
10000017	1.1.2.3.	Credito Tributario	256.92		AJUSTE IVA
10000017	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	80.91		AJUSTE IVA
		===== 31/03/2015. AJUSTE IVA =====			
Total			4,281.01	4,281.01	
10000018	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	301.86		RETENCIONES MES DE FEBRERO
10000018	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	26.67		PAGO IVA 30% FEBRERO
10000018	1.1.1.2.	Bancos		328.53	BANCOS
		===== 31/03/2015. PAGO IMPUESTO =====			
Total			328.53	328.53	
10000019	1.1.1.2.	Bancos	18,528.00		MES DE MARZO
10000019	1.1.1.1	Caja		18,528.00	MES DE MARZO
10000019	2.1.1.	Proveedores Varios	16,069.22		MES DE MARZO
10000019	1.1.1.2.	Bancos		16,069.22	MES DE MARZO
10000019	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	321.70		MES DE MARZO
10000019	1.1.1.2.	Bancos		321.70	MES DE MARZO
10000019	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	7.69		MES DE MARZO
10000019	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.91		MES DE MARZO
10000019	1.1.1.2.	Bancos		8.60	MES DE MARZO
10000019	5.1.02.2	Sobregiro Bancario	0.67		MES DE MARZO
10000019	1.1.1.2.	Bancos		0.67	MES DE MARZO
		===== 31/03/2015. BANCO =====			
Total			34,928.19	34,928.19	
10000020	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	910.88		PAGO MARZO
10000020	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		101.53	OBLIGACIONES IESS
10000020	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		86.08	OBLIGACIONES IESS
10000020	1.1.1.1	Caja		723.27	PAGO MES DE MARZO
		===== 31/03/2015. PAGO SUELDOS =====			
Total			910.88	910.88	
10000021	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	101.53		PAGO APOORTE IESS FEBRERO
10000021	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	86.08		PAGO APOORTE IESS FEBRERO
10000021	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	9.12		GASTOS IESS
10000021	1.1.1.1	Caja		204.74	PAGO IESS FEBRERO
10000021	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	8.01		PAGO SR. ANGEL FEBRERO
		===== 31/03/2015. APOORTE AL IESS MES DE FEBRERO =====			
Total			204.74	204.74	

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confeitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

5/17

**Libros contables**

"Confeitería Marianita" Pagina 5  
Espejo y Nueva Fecha 21/03/2016  
032965076

LIBRO DIARIO :  
Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000022	1.1.1.1	Caja	61,567.97		VENTAS ABRIL
10000022	4.1.1.02	Ventas 12%		54,222.30	VENTAS ABRIL
10000022	4.1.1.01	Ventas 0%		838.99	VENTAS ABRIL
10000022	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		6,506.68	VENTAS ABRIL
===== 30/04/2015. VENTAS ABRIL =====					
Total			61,567.97	61,567.97	
10000023	5.3.01.2	Compras 12%	40,994.61		COMPRAS ABRIL
10000023	5.3.01.1	Compras 0%	1,265.09		COMPRAS ABRIL
10000023	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		410.85	COMPRAS ABRIL
10000023	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	4,870.05		COMPRAS ABRIL
10000023	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		422.60	COMPRAS ABRIL
10000023	2.1.3.	Iva por Pagar 30%		16.88	COMPRAS ABRIL
10000023	2.1.1.	Proveedores Varios		46,279.42	COMPRAS ABRIL
===== 30/04/2015. COMPRAS ABRIL =====					
Total			47,129.75	47,129.75	
10000024	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	6,506.68		AJUSTE IVA
10000024	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		4,870.05	AJUSTE IVA
10000024	2.1.10	Impuesto Causado por pagar		1,710.65	AJUSTE IVA
10000024	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	74.02		
10000024	2.1.10	Impuesto Causado por pagar	1,710.65		AJUSTE CREDITO TRIBUTARIO
10000024	1.1.2.3.	Credito Tributario		1,710.65	AJUSTE
===== 30/04/2015. AJUSTE IVA =====					
Total			8,291.35	8,291.35	
10000025	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	362.00		PAGO RETENCIONES MES DE
10000025	1.1.1.2.	Bancos		362.00	BANCOS
===== 30/04/2015. PAGO IMPUESTO =====					
Total			362.00	362.00	
10000026	1.1.1.2.	Bancos	20,969.90		MES DE ABRIL BANCOS
10000026	1.1.1.1	Caja		20,969.90	MES DE ABRIL BANCOS
10000026	2.1.1.	Proveedores Varios	21,738.70		MES DE ABRIL BANCOS
10000026	1.1.1.2.	Bancos		21,738.70	MES DE ABRIL BANCOS
10000026	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	321.70		MES DE ABRIL BANCOS
10000026	1.1.1.2.	Bancos		321.70	MES DE ABRIL
10000026	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	30.19		MES DE ABRIL
10000026	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	3.61		MES DE ABRIL
10000026	1.1.1.2.	Bancos		33.80	MES DE ABRIL
10000026	5.1.02.2	Sobregiro Bancario	0.67		MES DE ABRIL
10000026	1.1.1.2.	Bancos		0.67	MES DE ABRIL
10000026	1.1.1.2.	Bancos	83.32		MES DE ABRIL
10000026	1.1.1.1	Caja		83.32	MES DE ABRIL
===== 30/04/2015. BANCOS =====					
Total			43,148.09	43,148.09	

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

6/17

**Libros contables**

"Confiteria Marianita"		Espejo y Nueva		Página	6
032965076				Fecha	21/03/2016
LIBRO DIARIO :					
Desde		01/01/2015	Hasta	31/12/2015	En
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000027	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	910.88		PAGO ABRIL
10000027	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		101.53	OBLIGACIONES IEES
10000027	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		86.08	OBLIGACIONES IEES
10000027	1.1.1.1	Caja		723.27	PAGO MES DE FEBRERO
===== 30/04/2015. PAGO SUELDOS =====					
Total			910.88	910.88	
10000028	1.1.1.1	Caja	44,162.43		VENTAS MAYO
10000028	4.1.1.02	Ventas 12%		38,338.10	VENTAS MAYO
10000028	4.1.1.01	Ventas 0%		1,223.76	VENTAS MAYO
10000028	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		4,600.57	VENTAS MAYO
===== 31/05/2015. VENTAS MAYO =====					
Total			44,162.43	44,162.43	
10000029	5.3.01.2	Compras 12%	33,489.46		COMPRAS MAYO
10000029	5.3.01.1	Compras 0%	1,402.13		COMPRAS MAYO
10000029	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		101.47	COMPRAS MAYO
10000029	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	4,006.56		COMPRAS MAYO
10000029	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		348.92	COMPRAS MAYO
10000029	2.1.3.	Iva por Pagar 30%		13.95	COMPRAS MAYO
10000029	2.1.1.	Proveedores Varios		38,433.81	COMPRAS MAYO
===== 31/05/2015. COMPRAS MAYO =====					
Total			38,898.15	38,898.15	
10000031	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	4,600.57		AJUSTE IVA
10000031	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		4,006.56	AJUSTE IVA
10000031	2.1.10	Impuesto Causado por pagar		717.81	AJUSTE IVA
10000031	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	123.80		AJUSTA IVA
10000031	2.1.10	Impuesto Causado por pagar	717.81		AJUSTE IVA
10000031	1.1.2.3.	Credito Tributario		717.81	AJUSTE IVA
===== 31/05/2015. AJUSTE IVA MAYO =====					
Total			5,442.18	5,442.18	
10000032	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	422.60		PAGO MES DE ABRIL
10000032	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	16.88		PAGO IVA MES DE ABRIL
10000032	1.1.1.2.	Bancos		439.48	PAGO RETENCIONES
10000032	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	35.67		REC. FIRMA
10000032	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	70.00		HOS. PROTEGIDA
10000032	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	198.47		LIQUIDACION DEL PRESTAMO
10000032	1.1.1.2.	Bancos		304.14	PAGO FIRMA PROTEGIDA LIQ. DEI
===== 31/05/2015. PAGO IMPUESTOS =====					
Total			743.62	743.62	
10000033	1.1.1.2.	Bancos	12,988.01		MES DE MAYO
10000033	1.1.1.1	Caja		12,988.01	MES DE MAYO
10000033	2.1.1.	Proveedores Varios	16,272.12		MES DE MAYO
10000033	1.1.1.2.	Bancos		16,272.12	MES DE MAYO

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

7/17

### Libros contables

"Confitería Marianita"  
Espejo y Nueva  
032965076

Página 7  
Fecha 21/03/2016

LIBRO DIARIO :

Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000033	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	321.76		MES DE MAYO
10000033	1.1.1.2.	Bancos		321.76	MES DE MAYO
10000033	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	12.29		MES DE MAYO
10000033	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	1.47		MES DE MAYO
10000033	1.1.1.2.	Bancos		13.76	MES DE MAYO
10000033	1.1.1.2.	Bancos	3,980.00		MES DE MAYO
10000033	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil		3,980.00	MES DE MAYO
10000033	5.1.02.2	Sobregiro Bancario	0.31		MES DE MAYO
10000033	1.1.1.2.	Bancos		0.31	MES DE MAYO
===== 31/05/2015. BANCOS =====					
Total			33,575.96	33,575.96	
10000034	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	910.88		PAGO MAYO
10000034	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		101.53	OBLIGACIONES IESS
10000034	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		86.08	OBLIGACIONES IESS
10000034	1.1.1.1	Caja		723.27	PAGO MES DE MAYO
===== 31/05/2015. PAGO SUELDOS MAYO =====					
Total			910.88	910.88	
10000035	5.1.02.1	interese bancarios	683.32		PAGO INTERESES PRESTAMO BCO.
10000035	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil		683.32	INTERESES PRIMER PRESTAMO
===== 31/05/2015. AJUSTE PRESTAMO =====					
Total			683.32	683.32	
10000036	4.1.1.02	Ventas 12%		38,738.16	MES DE JUNIO
10000036	4.1.1.01	Ventas 0%		1,296.04	MES DE JUNIO
10000036	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		4,648.58	MES DE JUNIO
10000036	1.1.1.1	Caja	44,682.78		MES DE JUNIO
===== 30/06/2015. VENTA JUNIO =====					
Total			44,682.78	44,682.78	
10000037	5.3.01.2	Compras 12%	37,333.74		COMPRAS JUNIO
10000037	5.3.01.1	Compras 0%	745.12		COMPRAS JUNIO
10000037	5.3.01.4	Devolucion en Compras ( )		1,245.34	JUNIO
10000037	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	4,343.06		JUNIO
10000037	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		380.79	JUNIO
10000037	2.1.3.	Iva por Pagar 30%		25.64	JUNIO
10000037	2.1.1.	Proveedores Varios		40,770.15	COMPRAS JUNIO
===== 30/06/2015. COMPRAS =====					
Total			42,421.92	42,421.92	
10000038	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	4,648.58		AJUSTE IVA JUNIO
10000038	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		4,343.06	AJUSTE IVA JUNIO
10000038	2.1.10	Impuesto Causado por pagar		446.24	AJUSTE IVA JUNIO
10000038	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	140.72		AJUSTE IVA JUNIO
10000038	2.1.10	Impuesto Causado por pagar	446.24		AJUSTE CREDITO TRIBUTARIO
10000038	1.1.2.3.	Credito Tributario		446.24	AJUSTE IVA JUNIO

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

8/17

**Libros contables**

"Confiteria Marianita" Pagina 8  
Espejo y Nueva Fecha 21/03/2016  
032965076

LIBRO DIARIO :  
Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
----- 30/06/2015. AJUSTE DE IVA -----					
Total			5,235.54	5,235.54	
10000039	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	13.95		PAGO IVA COMBRADO MAYO
10000039	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	348.92		PAGO RETENCIONES MAYO
10000039	1.1.1.2.	Bancos		362.87	PAGO IMPUESTO MAYO
----- 30/06/2015. PAGO DE IMPUESTOS -----					
Total			362.87	362.87	
10000040	1.1.1.2.	Bancos	21,275.00		DEPOSITO JUNIO
10000040	1.1.1.1	Caja		21,275.00	DEPOSITO BANCO JUNIO
10000040	2.1.1.	Proveedores Varios	20,031.93		PAGO JUNIO
10000040	1.1.1.2.	Bancos		20,031.93	PAGO JUNIO PROVEEDORES
10000040	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	198.47		PAGO PRESTAMO 2DO CUATA #1
10000040	1.1.1.2.	Bancos		198.47	PRESTAMO 2DO
10000040	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	5.02		PAGO POR OTROS SERVICIOS
10000040	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.59		PAGO POR SERVICIOS
10000040	1.1.1.2.	Bancos		5.60	PAGO SERVICIOS
10000040	1.1.1.2.	Bancos	70.00		DEPOSITO AZOGUEZ
10000040	1.1.1.1	Caja		70.01	DEPOSITO AZOGUES
10000040	5.1.02.2	Sobregiro Bancario	0.73		MES DE JUNIO
10000040	1.1.1.2.	Bancos		0.73	MES DE JUNIO
----- 30/06/2015. BANCOS -----					
Total			41,581.74	41,581.74	
10000041	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	101.53		PAGO OBLIGACIONES IESS MARZO
10000041	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	86.08		IESS MARZO
10000041	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	9.12		IESS MARZO
10000041	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	8.01		IESS MARZO
10000041	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	101.53		IESS ABRIL
10000041	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	86.08		IESS ABRIL
10000041	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	9.12		IESS ABRIL
10000041	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	8.01		IESS ABRIL
10000041	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	101.53		IESS MAYO
10000041	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	86.08		IESS MAYO
10000041	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	9.12		IESS MAYO
10000041	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	8.01		IESS MAYO
10000041	1.1.1.1	Caja		614.22	PAGO IESS MARZO-ABRIL-MAYO
----- 30/06/2015. PAGO IESS MES DE MARZO -----					
Total			614.22	614.22	
10000042	2.1.6.	Part.Trabajadores por pagar 15%	177.31		PAGO UTILIDAD
10000042	1.1.1.1	Caja		177.31	PAGO UTILIDAD
----- 30/06/2015. PAGO UTILIDAD -----					
Total			177.31	177.31	
10000043	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	825.89		PAGO JUNIO

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

9/17

**Libros contables**

"Confitería Marianita" Pagina 9  
 Espejo y Nueva Fecha 21/03/2016  
 032965076

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000043	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		92.08	OBLIGACIONES IESS
10000043	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		78.06	OBLIGACIONES IESS
10000043	1.1.1.1	Caja		655.75	PAGO MES DE JUNIO
===== 30/06/2015. PAGO SUELDOS MES DE JUNIO =====					
Total			825.89	825.89	
10000044	4.1.1.02	Ventas 12%		35,936.03	MES DE JULIO
10000044	4.1.1.01	Ventas 0%		694.42	MES DE JULIO
10000044	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		4,312.32	MES DE JULIO
10000044	1.1.1.1	Caja	40,942.77		MES DE JULIO
===== 31/07/2015. VENTAS JULIO =====					
Total			40,942.77	40,942.77	
10000045	5.3.01.2	Compras 12%	24,207.86		COMPRAS JULIO
10000045	5.3.01.1	Compras 0%	262.92		COMPRAS JULIO
10000045	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		153.45	COMPRAS JULIO
10000045	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	2,886.53		COMPRAS JULIO
10000045	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		244.71	COMPRAS JULIO
10000045	2.1.1.	Proveedores Varios		26,959.15	COMPRAS JULIO
===== 31/07/2015. COMPRAS JULIO =====					
Total			27,357.31	27,357.31	
10000046	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	4,312.32		AJUSTE IVA
10000046	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		2,886.53	AJUSTE IVA
10000046	2.1.10	Impuesto Causado por pagar		1,425.79	AJUSTE IVA
10000046	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	54.84		AJUSTE IVA
10000046	2.1.10	Impuesto Causado por pagar	1,425.79		AJUSTE IVA
10000046	1.1.2.3.	Credito Tributario		1,480.63	AJUSTE IVA
===== 31/07/2015. AJUSTE IVA JULIO =====					
Total			5,792.95	5,792.95	
10000047	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	380.79		PAGO RETENCIONES
10000047	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	25.64		PAGO IMPUESTO
10000047	1.1.1.2.	Bancos		380.79	PAGO MES JUNIO
10000047	1.1.1.2.	Bancos		25.64	MES DE JUNIO IVA
===== 31/07/2015. PAGO IVA COBRADO JUNIO =====					
Total			406.43	406.43	
10000048	1.1.1.2.	Bancos	16,252.00		BANCOS JULIO
10000048	1.1.1.1	Caja		16,252.00	PAGO
10000048	2.1.1.	Proveedores Varios	15,181.36		PAGO
10000048	1.1.1.2.	Bancos		15,181.36	PAGO PROVEEDORES
10000048	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	198.47		PAGO CREDITO
10000048	1.1.1.2.	Bancos		198.47	PAGO
10000048	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	7.96		PAGO
10000048	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.94		PAGO
10000048	1.1.1.2.	Bancos		8.90	PAGO

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

10/17

**Libros contables**

"Confitería Marianita" Pagina 10  
Espejo y Nueva Fecha 21/03/2016  
032965076

LIBRO DIARIO :

Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000048	5.1.02.2	Sobregiro Bancario	0.52		PAGO
10000048	1.1.1.2.	Bancos		0.52	PAGO
10000048	1.1.2.6	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1,148.60		ANTICIPO PRIMERA CUOTA
10000048	1.1.1.2.	Bancos		1,148.60	PAGO PRIMER ANTICIPO
===== 31/07/2015. BANCOS JULIO =====					
Total			32,789.85	32,789.85	
10000049	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	922.81		MES DE JULIO
10000049	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		102.88	MES DE JULIO
10000049	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		87.23	MES DE JULIO
10000049	1.1.1.1	Caja		732.70	MES DE JULIO
===== 31/07/2015. PAGO SUELDO MES DE JULIO =====					
Total			922.81	922.81	
10000050	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	92.08		PAGO MES DE JUNIO
10000050	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	78.06		PAGO JUNIO
10000050	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	9.12		PAGO
10000050	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	8.01		PAGO
10000050	5.1.04.4	less por mora	2.07		PAGO
10000050	1.1.1.1	Caja		189.34	PAGO
===== 31/07/2015. PAGO IMPUESTO IESS JUNIO =====					
Total			189.34	189.34	
10000051	1.1.1.1	Caja	28,749.98		VENTAS AGOSTO
10000051	4.1.1.02	Ventas 12%		25,338.72	VENTAS AGOSTO
10000051	4.1.1.01	Ventas 0%		370.61	VENTAS AGOSTO
10000051	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		3,040.65	VENTAS AGOSTO
===== 31/08/2015. VESTAS MES DE AGOSTO =====					
Total			28,749.98	28,749.98	
10000052	5.3.01.2	Compras 12%	23,609.60		COMPRAS AGOSTO
10000052	5.3.01.1	Compras 0%	390.14		COMPRAS AGOSTO
10000052	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		173.95	COMPRAS AGOSTO
10000052	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	2,812.28		COMPRAS AGOSTO
10000052	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		240.00	COMPRAS AGOSTO
10000052	2.1.3.	Iva por Pagar 30%		30.96	COMPRAS AGOSTO
10000052	2.1.1.	Proveedores Varios		26,367.11	COMPRAS AGOSTO
===== 31/08/2015. COMPRAS AGOSTO =====					
Total			26,812.02	26,812.02	
10000053	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	3,040.65		AJUSTE IVA
10000053	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		2,812.28	AJUSTE IVA
10000053	2.1.10	Impuesto Causado por pagar		268.87	AJUSTE IVA
10000053	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	40.50		AJUSTE IVA
10000053	2.1.10	Impuesto Causado por pagar	268.87		AJUSTE IVA
10000053	1.1.2.3.	Credito Tributario		268.87	AJUSTE IVA
===== 31/07/2015. AJUSTE IVA AGOSTO =====					

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

11/17

**Libros contables**

"Confiteria Marianita"		Pagina 11			
Espejo y Nueva		Fecha 21/03/2016			
032965076					
<b>LIBRO DIARIO :</b>					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		Total	3,350.02	3,350.02	
10000054	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	244.71		PAGO RETENCIONES JULIO
10000054	1.1.1.2.	Bancos		244.71	PAGO
		----- 31/08/2015. PAGO RETENCIONES MS DE JULIO -----			
		Total	244.71	244.71	
10000055	1.1.1.2.	Bancos	22,304.50		BANCOS
10000055	1.1.1.1	Caja		22,304.50	BANCOS
10000055	2.1.1.	Proveedores Varios	23,762.86		PAGO
10000055	1.1.1.2.	Bancos		23,762.86	PAGO
10000055	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil		7,960.00	MULTICREDITO
10000055	1.1.1.2.	Bancos	7,960.00		MULTICREDITO
10000055	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	23.50		BANCOS
10000055	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	2.82		BANCOS
10000055	1.1.1.2.	Bancos		26.32	PAGO
10000055	1.1.1.2.	Bancos		3,583.55	BANCOS
10000055	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	3,583.55		BANCOS
10000055	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	35.67		FIRMA CARTERA
10000055	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	190.00		SEGURO SALUD
10000055	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	285.47		PAGO PRESTAMO TERCER
10000055	1.1.1.2.	Bancos		285.47	PAGO PRESTAMO TERCERO
10000055	1.1.1.2.	Bancos		225.67	PAGO SERVICIOS SALUD-FIRMA
10000055	5.1.02.2	Sobregiro Bancario	2.17		SOBREGIROS
10000055	1.1.1.2.	Bancos		2.17	PAGO SOBREGIROS
		----- 31/08/2015. OSBANCOS AGOSTO -----			
		Total	58,150.54	58,150.54	
10000056	1.1.2.4	Credito Tributario por IVA	2.34		CREDITO ACUMULADO
10000056	1.1.1.1	Caja		2.34	CREDITO IVA ACUMULADO REG.
10000056	1.1.2.4	Credito Tributario por IVA	12.86		RETENCIONES QUE NOS HAN
10000056	1.1.1.1	Caja		12.86	POR RETENCION IVA
10000056	1.1.2.4	Credito Tributario por IVA	3.05		RETENCIONES QUE NOS HAN
10000056	1.1.1.1	Caja		3.05	POR RETENCION IVA JUNIO
		----- 31/08/2015. CREDITO POR IVA ACUMULADO -----			
		Total	18.25	18.25	
10000057	5.1.03.2	Decimo Cuarto	118.00		PAGO: KARLA ALLAUCA- JOSE
10000057	1.1.1.1	Caja		118.00	PAGO DECIMO CUARTA
		----- 31/08/2015. PAGO DE DECIMA CUARTA REMUNERACION -----			
		Total	118.00	118.00	
10000058	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	1,092.42		PAGO SUELDO MES DE AGOSTO
10000058	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		121.79	MES AGOSTO
10000058	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		103.26	MES AGOSTO
10000058	1.1.1.1	Caja		867.37	PAGO SUELDOS MES AGOSTO
		----- 31/08/2015. PAGO SUELDOS MES DE AGOSTO -----			

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

12/17

### Libros contables

"Confitería Marianita"		Pagina 12			
Espejo y Nueva		Fecha 21/03/2016			
032965076					
<b>LIBRO DIARIO :</b>					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		Total	1,092.42	1,092.42	
10000059	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	102.88		MES DE JULIO
10000059	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	87.23		MES DE JULIO
10000059	1.1.1.1	Caja		215.37	PAGO IESS JULIO
10000059	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	16.02		SEGURO SALUD JULIO
10000059	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	9.24		MES JULIO
----- 31/08/2015. PAGO BENEFICIOS SOCIAL DE JULIO -----					
		Total	215.37	215.37	
10000060	1.1.1.1	Caja	32,072.74		MES DE SEPTIEMBRE VENTAS
10000060	4.1.1.02	Ventas 12%		27,586.58	SEPTIEMBRE RESUMEN
10000060	4.1.1.01	Ventas 0%		1,175.77	SEPTIEMBRE RESUMEN
10000060	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		3,310.39	SEPTIEMBRE RESUMEN
----- 30/09/2015. VENTAS SEPTIEMBRE -----					
		Total	32,072.74	32,072.74	
10000061	5.3.01.2	Compras 12%	50,884.01		SEPTIEMBRE RESUMEN
10000061	5.3.01.1	Compras 0%	1,561.29		SEPTIEMBRE RESUMEN
10000061	5.3.01.2	Compras 12%	362.23		IMPRESA
10000061	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	5,873.71		COMPRA SPTIEMBRE
10000061	5.3.01.4	Devolucion en Compras ( )		2,298.67	POR COMPRA SEPTIEMBRE
10000061	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		528.07	POR COMPRAS SEPTIEMBRE
10000061	2.1.1.	Proveedores Varios		55,854.50	COMPRA MES SEPTIEMBRE
----- 30/09/2015. COMPRAS SEPTIEMBRE -----					
		Total	58,681.24	58,681.24	
10000062	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	3,310.39		AJUSTE IVA MES SEPTIEMBRE
10000062	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		5,873.71	AJUSTE IVA MES SEPTIEMBRE
10000062	1.1.2.3.	Credito Tributario	2,323.09		AJUSTE IVA SEPTIEMBRE
10000062	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	240.23		AJUSTE IVA SEPTIEMBRE
----- 30/09/2015. AJUSTE IVA -----					
		Total	5,873.71	5,873.71	
10000063	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	240.00		PAGO MES AGOSTO
10000063	1.1.1.2.	Bancos		240.00	PAGO RETENCIONES AGOSTO
10000063	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	30.96		PAGO AGOSTO RETENCION
10000063	1.1.1.2.	Bancos		30.96	RETENCION IVA AGOSTO
----- 30/09/2015. PAGO DE RETENCIONES AGOSTO -----					
		Total	270.96	270.96	
10000064	1.1.1.2.	Bancos	26,798.68		BANCOS DEPOSITO SEPTIEMBRE
10000064	1.1.1.1	Caja		26,798.68	DEPOSITO BANCOS MES
10000064	2.1.1.	Proveedores Varios	23,654.26		PAGO CHEQUES SEPTIEMBRE
10000064	1.1.1.2.	Bancos		23,654.26	PAGO PROVEEDORES CON
10000064	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	5.93		CAMARA- AVISO SEGURO

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

13/17

### Libros contables

"Confitería Marianita"		Espejo y Nueva		032965076		Página	13
						Fecha	21/03/2016
<b>LIBRO DIARIO :</b>							
		Desde	01/01/2015	Hasta	31/12/2015	En	_____
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)		
10000064	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.31		CAMARA- AVISO SEGURO		
10000064	1.1.1.2.	Bancos		6.24	SERVICIOS FINANCIEROS		
10000064	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	285.47		PRESTAMO 2DO CREDITO		
10000064	1.1.1.2.	Bancos		285.47	PAGO RESTAMO 2do PRESTAMO		
10000064	1.1.2.6	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1,148.60		PAGO CUOTA 2da ANTICIPO		
10000064	1.1.1.2.	Bancos		1,148.60	PAGO ANTICIPO RENTA 2da Cuota		
		----- 30/09/2015. BANCOS SEPTIEMBRE -----					
Total			51,893.25	51,893.25			
10000065	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	1,092.42		SUELDOS SEPTIEMBRE		
10000065	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		121.79	SUELDOS MES SEPTIEMBRE		
10000065	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		103.26	SUELDOS MES SEPTIEMBRE		
10000065	1.1.1.1	Caja		867.37	ROL MES SEPTIEMBRE		
		----- 30/09/2015. PAGO SUELDOS SEPTIEMBRE -----					
Total			1,092.42	1,092.42			
10000066	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	121.79		MES AGOSTO		
10000066	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	103.26		MES AGOSTO		
10000066	5.1.04.2	Gasto por IESS setec	10.94		MES AGOSTO		
10000066	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	16.02		MES AGOSTO		
10000066	1.1.1.1	Caja		252.01	PAGO IESS MES AGOSTO		
		----- 30/09/2015. PAGO APORTE IESS AGOSTO -----					
Total			252.01	252.01			
10000067	1.1.1.1	Caja	36,739.46		VENTAS OCTUBRE		
10000067	4.1.1.02	Ventas 12%		31,265.08	VENTAS OCTUBRE		
10000067	4.1.1.01	Ventas 0%		1,722.57	VENTAS OCTUBRE		
10000067	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		3,751.81	MES OCTUBRE		
		----- 31/10/2015. VENTAS OCTUBRE -----					
Total			36,739.46	36,739.46			
10000068	5.3.01.2	Compras 12%	55,978.87		COMPRA MES OCTUBRE		
10000068	5.3.01.1	Compras 0%	2,110.52		MES OCTUBRE		
10000068	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	6,647.40		COMPRAS OCTUBRE		
10000068	5.3.01.4	Devolucion en Compras ( )		583.90	MES OCTUBRE		
10000068	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		580.89	COMPRAS OCTUBRE		
10000068	2.1.3.	Iva por Pagar 30%		18.55	COMPRA OCTUBRE		
10000068	2.1.1.	Proveedores Varios		63,553.45	COMPRAS OCTUBRE		
		----- 31/10/2015. COMPRAS OCTUBRE -----					
Total			64,736.79	64,736.79			
10000069	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	3,751.81		MES OCTUBRE		
10000069	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		6,647.40	MES OCTUBRE		
10000069	1.1.2.3.	Credito Tributario	2,548.60		MES OCTUBRE		
10000069	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	346.99		MES OCTUBRE		
		----- 31/10/2015. AJUSTE IVA OCTUBRE -----					
Total			6,647.40	6,647.40			

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

14/17

**Libros contables**

"Confitería Marianita" Pagina 14  
Espejo y Nueva Fecha 21/03/2016  
032965076

LIBRO DIARIO :  
Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000070	1.1.1.2.	Bancos	25,790.00		DEPOSITO OCTUBRE
10000070	1.1.1.1	Caja		25,790.00	DEPOSITO BANCOS
10000070	2.1.1.	Proveedores Varios	23,958.76		MES OCTUBRE CHEQUES
10000070	1.1.1.2.	Bancos		23,958.76	PAGO PROVEEDORES CON CH
10000070	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	285.47		PRESTAMO CUOTA SEPTIEMBRE
10000070	1.1.1.2.	Bancos		285.47	PRESTAMO BCO. G CUOTA
10000070	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	7.42		PAGO CHEQUES CAMARA
10000070	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.88		SERVICIOS FINANCIEROS CH
10000070	1.1.1.2.	Bancos		8.30	PAGO SERVICIO FINANCIEROS
10000070	1.1.1.2.	Bancos	127.00		DEPOSITO GUALACEO
10000070	1.1.1.1	Caja		127.00	DEPOSITO BANCO MERCADERIA
10000070	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	0.68		SOBREGIRO
10000070	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	65.00		SEGURO VIDA BANCO
10000070	1.1.1.2.	Bancos		65.00	SEGURO VIDA
10000070	1.1.1.2.	Bancos		0.68	SOBRE GIRO OCTUBRE
10000070	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	528.07		PAGO RETENCIONES SEPTIEMBRE
10000070	1.1.1.2.	Bancos		528.07	PAGO RETENCIONES SEPTIEMBRE
===== 31/10/2015. CTA CTE OCTUBRE =====					
Total			50,763.28	50,763.28	
10000071	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	1,092.42		SUELDOS OCTUBRE
10000071	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		121.79	MES OCTUBRE A. PATRONAL
10000071	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		103.26	OCTUBRE A. PERSONAL
10000071	1.1.1.1	Caja		867.37	SUELDOS OCTUBRE
===== 31/10/2015. PAGO SUELDOS OCTUBRE =====					
Total			1,092.42	1,092.42	
10000072	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	121.79		A. PATRONAL SEPTIEMBRE
10000072	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	103.26		A. PERSONAL SEPTIEMBRE
10000072	5.1.04.2	Gasto por IESS ice-setec	10.94		SETEC-IECE MES SEPTIEMBRE
10000072	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	16.02		POR SUELDOS A MEDIO TIEMPO
10000072	1.1.1.1	Caja		252.01	PAGO BENEFICIOS SOCIALES
10000072	1.1.1.1	Caja	2,500.00		PRESTAMO COOP. RBBA
10000072	2.2.1.2.	Coop. Riobamba		2,500.00	PRESTAMO COOP RBBA
===== 31/10/2015. PAGO DE BENEFICIOS IESS SEPTIEMBRE =====					
Total			2,752.01	2,752.01	
10000073	1.1.1.1	Caja	37,778.69		VETAS NOVIEMBRE RESUMEN
10000073	4.1.1.02	Ventas 12%		32,521.42	VENTAS NOVIEMBRE
10000073	4.1.1.01	Ventas 0%		1,354.70	VENTAS NOVIEMBRE
10000073	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		3,902.57	VENTAS NOVIEMBRE
===== 30/11/2015. VENTAS MES DE NOVIEMBRE =====					
Total			37,778.69	37,778.69	
10000074	5.3.01.2	Compras 12%	42,745.09		RESUMEN NOVIEMBRE
10000074	5.3.01.1	Compras 0%	1,910.79		RESUMEN NOVIEMBRE
10000074	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	5,127.00		RESUMEN NOVIEMBRE
10000074	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		19.52	COMPRAS NOVIEMBRE

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

15/17

### Libros contables

"Confiteria Marianita"		Pagina 15			
Espejo y Nueva		Fecha 21/03/2016			
032965076					
LIBRO DIARIO :					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000074	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		446.56	COMPRAS NOVIEMBRE
10000074	2.1.1.	Proveedores Varios		49,316.80	COMPRAS NOVIEMBRE
===== 30/11/2015. RESUMEN COMPRAS NOVIEMBRE =====					
Total			49,782.88	49,782.88	
10000075	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	3,902.57		AJUSTE IVA NOVIEMBRE
10000075	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		5,127.00	AJUSTE IVA NOVIEMBRE
10000075	1.1.2.3.	Credito Tributario	1,019.35		AJUSTE IVA NOVIEMBRE
10000075	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	205.08		AJUSTE IVA NOVIEMBRE
===== 30/11/2015. AJUSTE IVA NOVIEMBRE =====					
Total			5,127.00	5,127.00	
10000076	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	1,092.42		SUELDOS NOVIEMBRE
10000076	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		121.79	A. PATRONAL NOVIEMBRE
10000076	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		103.26	A. INDIVIDUAL NOVIEMBRE
10000076	1.1.1.1	Caja		867.37	PAGO SUELDOS NOVIEMBRE
===== 30/11/2015. PAGO SUELDO NOVIEMBRE =====					
Total			1,092.42	1,092.42	
10000077	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	121.79		A. PATRONAL IESS OCTUBRE
10000077	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	103.26		A. PERSONAL IESS OCTUBRE
10000077	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	10.94		IESS OCTUBRE
10000077	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	16.02		PAGO SEGURO MEDIO TIEMPO
10000077	1.1.1.1	Caja		252.01	PAGO BENEFICIOS IESS OCTUBRE
10000077	2.2.1.2.	Coop. Riobamba	198.77		PAGO 1ra CUOTA
10000077	1.1.1.1	Caja		198.77	COOP. RIOBAMBA PRESTAMO
===== 30/11/2015. BENEFICIOS IESS OCTUBRE =====					
Total			450.78	450.78	
10000078	1.1.1.2.	Bancos	33,928.00		DEPOSITO NOVIEMBRE
10000078	1.1.1.1	Caja		33,928.00	DEPOSITO NOVIEMBRE
10000078	2.1.1.	Proveedores Varios	37,220.48		PAGO CHEQUES NOVIEMBRE
10000078	1.1.1.2.	Bancos		37,220.48	PAGO CHEQUE PROVEEDORES
10000078	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	285.47		PAGO PRESTAMO BCO.
10000078	1.1.1.2.	Bancos		285.47	PAGO PRESTAMO bCO Guayaqui
10000078	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	30.95		comision Seguro camara
10000078	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	3.27		cheques camara banco
10000078	1.1.1.2.	Bancos		34.22	comision av. seguro- camara
10000078	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	580.89		RETENCIONES MES DE OCTUBRE
10000078	1.1.1.2.	Bancos		580.89	RETENCIONES OCTUBRE
10000078	2.1.3.	Iva por Pagar 30%	18.55		RETENCION 30% IVA
10000078	1.1.1.2.	Bancos		18.55	PAGO POR RETENCION IVA 30%
===== 30/11/2015. MOVIMIENTO BANCOS NOVIEMBRE =====					
Total			72,067.61	72,067.61	
10000079	1.1.1.1	Caja	68,788.82		RESUMEN VENTAS DICIEMBRE
10000079	4.1.1.02	Ventas 12%		59,655.84	RESUMEN VENTAS DICIEMBRE

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05//2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

16/17

### Libros contables

"Confitería Marianita"		Pagina 16			
Espejo y Nueva		Fecha 21/03/2016			
032965076					
<b>LIBRO DIARIO :</b>					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
<u>Cód.Asiento</u>	<u>Código Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Debitos</u>	<u>Creditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>
10000079	4.1.1.01	Ventas 0%		1,974.28	RESUMEN VENTAS DICIEMBRE
10000079	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)		7,158.70	RESUMEN VENTAS DICIEMBRE
===== 31/12/2015. VENTAS MES DICIEMBRE =====					
<b>Total</b>			<b>68,788.82</b>	<b>68,788.82</b>	
10000080	5.3.01.2	Compras 12%	42,941.99		COMPRAS DICIEMBRE RESUMEN
10000080	5.3.01.1	Compras 0%	646.19		COMPRAS DICIEMBRE RESUMEN
10000080	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)	5,189.31		COMPRAS DICIEMBRE RESUMEN
10000080	5.3.01.3	Descuento en Compras ( )		59.96	COMPRAS DICIEMBRE RESUMEN
10000080	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar		439.50	COMPRAS DICIEMBRE RESUMEN
10000080	2.1.1.	Proveedores Varios		48,640.26	COMPRAS DICIEMBRE RESUMEN
10000080	5.3.01.2	Compras 12%	362.23		IMPRESA FACTURAS
===== 31/12/2015. RESUMEN COMPRAS DICIEMBRE =====					
<b>Total</b>			<b>49,139.72</b>	<b>49,139.72</b>	
10000081	2.1.5.	Iva en Ventas (Cobrado)	7,158.70		AJUSTE IVA DICIEMBRE
10000081	1.1.2.2.	Iva compras (Pagado)		5,189.31	AJUSTE IVA DICIEMBRE
10000081	2.1.10	Impuesto Causado por pagar		2,135.45	AJUSTE IVA DICIEMBRE
10000081	5.1.04.1	iva que se carga al gasto*	166.06		AJUSTE IVA DICIEMBRE
10000081	2.1.10	Impuesto Causado por pagar	2,135.45		AJUSTE CREDITO TRIBUTARIO
10000081	1.1.2.3.	Credito Tributario		2,135.45	AJUSTE C.T DICIEMBRE
===== 31/12/2015. AJUSTE IVA DICIEMBRE =====					
<b>Total</b>			<b>9,460.21</b>	<b>9,460.21</b>	
10000082	5.1.01.1	Sueldos y Salarios	1,068.19		SUELDOS DICIEMBRE
10000082	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR		119.09	A. PATRONAL DICIEMBRE
10000082	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL		100.97	A. PERSOCLA DICIEMBRE
10000082	1.1.1.1	Caja		848.13	PAGO SUELDOS DICIEMBRE
===== 31/12/2015. PAGO SUELDOS DICIEMBRE =====					
<b>Total</b>			<b>1,068.19</b>	<b>1,068.19</b>	
10000083	2.1.8.	APORTE PATRONAL POR PAGAR	121.79		IESS NOVIEMBRE
10000083	2.1.9	APORTE INDIVIDUAL	103.26		IESS NOVIEMBRE
10000083	5.1.04.2	Gasto por less ice-setec	10.94		IESS NOVIEMBRE
10000083	5.1.04.3	Segurp salud 1/2	16.02		IESS NOVIEMBRE
10000083	1.1.1.1	Caja		252.01	PAGO IESS NOVIEMBRE
10000083	2.2.1.2.	Coop. Riobamba	195.76		PAGO 2da CUOTA PRESTAMO
10000083	1.1.1.1	Caja		195.76	PAGO PRESTAMO COOP.
===== 31/12/2015. BENEFICIOS IESS =====					
<b>Total</b>			<b>447.77</b>	<b>447.77</b>	
10000084	1.1.1.2.	Bancos	53,931.95		DEPOSITO VENTAS DICIEMBRE
10000084	1.1.1.1	Caja		53,931.95	DEPOSITO BANCO
10000084	2.1.1.	Proveedores Varios	27,005.26		PAGO CON CHEQUES
10000084	1.1.1.2.	Bancos		27,005.26	PAGO PROVEEDORES
10000084	2.2.1.1.	Banco de Guayaquil	285.47		SEGUNDO PRESTAMO
10000084	1.1.1.2.	Bancos		285.47	PAGO PRESTAMO Bco. Guayaquil

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Auditoría Financiera a la empresa Confitería Marianita de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

17/17

### Libros contables

"Confiteria Marianita"		Pagina 17			
Espejo y Nueva		Fecha 21/03/2016			
032965076					
LIBRO DIARIO :					
Desde 01/01/2015		Hasta 31/12/2015	En _____		
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000084	5.1.02.3	Otros Gastos Financieros	3.99		aviso seguro- comision magisterio
10000084	1.1.2.5.	Iva Pagado por otros conceptos	0.44		aviso seguro- comision magisterio
10000084	1.1.1.2.	Bancos		4.43	aviso seguro- comision magisterio
10000084	2.1.2.	Ret Fuente 1% por Pagar	446.56		retencion MES DE NOVIEMBRE
10000084	1.1.1.2.	Bancos		446.56	RETENCIONES NOVIEMBRE
===== 31/12/2015. MOVIMIENTOS BANCOS DICIEMBRE =====					
Total			81,673.67	81,673.67	
10000085	5.1.03.1	Decimo Tercero	537.90		PAGO DECIMO TERCERA
10000085	1.1.1.1	Caja		537.90	DECIMO TERCERA
10000085	5.1.04.5	Gastos SERVICIOS BASICO	197.24		PAGO SERVICIOS BASICO
10000085	1.1.1.1	Caja		197.24	pago telefono 2015
===== 31/12/2015. PAGO DECIMA TERCERA REMUNERACION =====					
Total			735.14	735.14	
10000086	5.1.05.1	Gasto Depreciacion equipo de computo	166.65		DEPRECIACION ANUAL EQUIPO
10000086	5.1.05.2	gasto depreciacion muebles y enseres	100.00		DEPRECIACION ANUAL MUEBLES
10000086	1.2.2.	( ) Dep. Acumulada Equipo de Computo		166.65	DERECIACION ANUAL
10000086	1.2.4	( )Dep. Acumulada Muebles Enseres		100.00	DEPREACION ANUAL
===== 31/12/2015. AJUSTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO =====					
Total			266.65	266.65	
10000087	2.1.1.	Proveedores Varios	215,058.30		Saldo PROVEEDORES OCT-NOV-DIC
10000087	1.1.1.1	Caja		215,058.30	PAGO PROV. OCTUBRE-NOV-DIC
===== 31/12/2015. SALDO PROVEEDORES SALDOS =====					
Total			215,058.30	215,058.30	

Elaborado por: **SPPCH**

Fecha: 03/03/2016

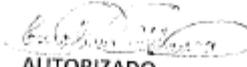
Supervisado por: **EC / LO**

Fecha: 03/05/2016

Anexo N° 2: Vale de caja

VALE DE CAJA		No. 127
		FECHA: 12/05/2015
Sirvase entregar a:	ING. MARIANA ALLAUCA	
La suma de:	VEINTE Y CINCO DÓLARES	
En concepto de:	PAGO DE DESINFECTANTES PARA EL PISO DEL LOCAL	
Observación :	COMERCIAL.	

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

VALE DE CAJA		No. 184
		FECHA: 17/07/2015
Sirvase entregar a:	ING. MARIANA ALLAUCA	
La suma de:	OCHENTA DÓLARES	
En concepto de:	PRESTAMO PARA EL SEÑOR VICTOR LEMA VALOR QUE SERA	
Observación :	DESCONTADO DE SU PROXIMO SUELDO.	

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

## VALE DE CAJA

VALE DE CAJA		No. 231
	FECHA:	26/11/2015
Sirvase entregar a:	ING. MARIANA ALLAUCA	
La suma de:	DOCE DOLARES	
En concepto de:	PAGO DE FUNDAS DE ALAR Y 5 DOCENAS DE FUNDAS CON	
Observación :	DISEÑO NAVIDEÑO	

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

VALE DE CAJA		No. 253
	FECHA:	24/12/2015
Sirvase entregar a:	ING. MARIANA ALLAUCA	
La suma de:	CINCUENTA DÓLARES	
En concepto de:	PAGO DE ALIMENTACIÓN A TRABAJADORES DE LA EMPRESA	
Observación :	AL QUEDARSE HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON UN PEDIDO	
	DE ELABORACION DE FUNDAS DE CAMELOS PARA LA UNIDAD	
	EDUCATIVA "JUAN DE VELASCO" Y AL ESTAR CERCA DE LA HORA	
	DE LA MERIENDA LA EMPRESA SE LOS PROPORCIONARÁ	

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

**Anexo N° 3: Recibo de Clientes**

<b>RECIBO DE CLIENTES</b>  ESPEJO Y NUEVA YORK		CI/RUC	0604237131001				
		N° recibo	00145				
		Fecha Emisión	08/12/2014				
Recibí de:	SUPERIOR S.A	CI/RUC:	1791268776001				
La suma de:	SEISCIENTOS DÓLARES 00/100						
Concepto de: PAGO DE UNA CUOTA DE LA FACTURA 002							
CONVENIDO A PAGAR EN DOS PAGOS							
PAGO No.	8 DÍAS		15 DÍAS		21 DÍAS	30 DÍAS	X
 RECIBI CONFORME		TOTAL DEUDA	6.344,26				
		ABONO	600,00				
		SALDO	5.744,26				

<b>RECIBO DE CLIENTES</b>  ESPEJO Y NUEVA YORK		CI/RUC	0604237131001			
		N° recibo	00102			
		Fecha Emisión	09/12/2015			
Recibí de:	JENNY GUEVARA	CI/RUC:	1802938231001			
La suma de:	DOSCIENTOS TREITA Y CINCO DÓLARES 50/100					
Concepto de: PAGO DE UNA CUOTA DE LA FACTURA 0039334						
CONVENIDO A PAGAR EN CUATRO PAGOS						
PAGO No.	8 DÍAS		15 DÍAS	X	21 DÍAS	30 DÍAS
 RECIBI CONFORME		TOTAL DEUDA	2.491,48			
		ABONO	235,50			
		SALDO	2.255,98			

## RECIBO DE CLIENTES

<b>RECIBO DE CLIENTES</b>		<b>CI/RUC</b>	0604237131001		
 ESPEJO Y NUEVA YORK		<b>Nº recibo</b>	00145		
		<b>Fecha Emisión</b>	14/12/2015		
<b>Recibí de:</b>	CONFITECA	<b>CI/RUC:</b>	1790084604001		
<b>La suma de:</b>	CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO DÓLARES 00/100				
<b>Concepto de:</b>	PAGO DE UNA CUOTA DE LA FACTURA 0028875 CONVENIDO A PAGAR EN DOS PAGOS				
<b>PAGO No.</b>	8 DÍAS	15 DÍAS	X	21 DÍAS	30 DÍAS
 <b>RECIBI CONFORME</b>		<b>TOTAL DEUDA</b>	1.052,89		
		<b>ABONO</b>	475,00		
		<b>SALDO</b>	577,89		

<b>RECIBO DE CLIENTES</b>		<b>CI/RUC</b>	0604237131001		
 ESPEJO Y NUEVA YORK		<b>Nº recibo</b>	00145		
		<b>Fecha Emisión</b>	14/12/2015		
<b>Recibí de:</b>	CARMEN HERRERA	<b>CI/RUC:</b>	0600248702001		
<b>La suma de:</b>	CUATROCIENTOS TREITA Y DOS DÓLARES 49/100				
<b>Concepto de:</b>	PAGO DE UNA CUOTA DE LA FACTURA 0028875 CONVENIDO A PAGAR EN DOS PAGOS				
<b>PAGO No.</b>	8 DÍAS	15 DÍAS	X	21 DÍAS	30 DÍAS
 <b>RECIBI CONFORME</b>		<b>TOTAL DEUDA</b>	1.410,79		
		<b>ABONO</b>	432,49		
		<b>SALDO</b>	978,30		

**Anexo N° 4: Conciliaciones Bancarias**

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE ENERO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		34.347,25
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	0,00	0,00
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	5,09	5,09
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>34352,34</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		34352,34
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	0,00	0,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
Retiro	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b>34352,34</b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE FEBRERO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		35.242,65
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	1,25	1,25
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	15,25	15,25
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>35256,65</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		35256,65
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	0,00	0,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b>35256,65</b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE MARZO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		24.642,25
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	2,57	2,57
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	0,00	0,00
SALDO CONCILIADO EN LIBROS		<u>24639,68</u>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		24639,68
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	0,00	0,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
SALDO CONCILIADO EN BANCO		<u>24639,68</u>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE ABRIL 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		43.552,00
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	57,61	57,61
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	15,70	15,70
SALDO CONCILIADO EN LIBROS		<u>43510,09</u>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		43510,09
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS		
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
DETALLE	0,00	0,00
SALDO CONCILIADO EN BANCO		<u>43510,09</u>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE MAYO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		30.117,82
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	0	0
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b><u>30117,82</u></b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		30017,82
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	100,00	100,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b><u>30117,82</u></b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE JUNIO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		41.939,29
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	7,54	7,54
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	27,90	27,90
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b><u>41959,65</u></b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		41939,29
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	0,00	0,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b><u>41939,29</u></b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE JULIO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		33.211,18
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	3,6	3,6
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	11,30	11,30
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>33226,08</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		33196,28
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	29,80	29,80
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
Depósito	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b>33226,08</b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE AGOSTO 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		58.724,65
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	0	0
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	20,60	20,60
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>58745,25</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		58425,25
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	320,00	320,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b>58745,25</b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE SEPTIEMBRE 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		52.771,83
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	3,45	3,45
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	5,10	5,10
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>52780,38</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		52763,28
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	17,10	17,10
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b>52780,38</b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE OCTUBRE 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		50.750,78
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	12,5	12,5
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>50763,28</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		50763,28
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	0,00	0,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
Depósito	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b>50763,28</b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE NOVIEMBRE 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		72.317,61
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	0	0
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b><u>72317,61</u></b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		72067,61
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	250,00	250,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b><u>72317,61</u></b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE No. 8015624795	MES DE DICIEMBRE 2015	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		26.818,41
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	1,75	1,75
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
	9,65	9,65
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b><u>26826,31</u></b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		26714,46
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	111,85	111,85
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
	0,00	0,00
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCO</b>		<b><u>26826,31</u></b>

  
SOLICITANTE

  
AUTORIZADO



- e-Clave
- Consolidada
- Transacciones Electrónicas
- Inicio
- Perfil
- Verificación
- RCRIS
- Noticias
- Acciones
- Inicio Cliente
- Inicio
- Inicio

## Posición Consolidada

viernes, 28 de febrero de 2015 9:17

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5.000.00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el menú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".



ALLAUCA GUARANGA MARIA CAROLINA

(último ingreso: viernes, 28 de febrero de 2015 9:02)

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente

Cuentas
  Préstamos
  Inversiones
  Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Tipo	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	2234589457	AHORROS	ACTIVA	35256.85	35256.85
TOTAL					35256.85

Activos
  Pasivos

[Actualizar](#) ▶
 [Imprimir](#) ▶

- Clave
- Consolidada
- Transacciones Electrónicas
- Transferencias
- Depositos
- Préstamos
- Inversiones
- Tarjetas
- Historial
- Perfil del Cliente
- Ayuda
- Sobre nosotros

## Posición Consolidada

lunes, 30 de marzo de 2015 9:47

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5,000.00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el menú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".

 ALLAUCA GUARANGA MARIA CAROLINA Último ingreso: lunes, 30 de marzo de 2015 9:14

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente.

Cuentas  Préstamos  Inversiones  Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Tipo	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	2206399741	AHORROS	ACTIVA	24639.68	24639.68
<b>TOTAL</b>					<b>24639.68</b>

Activos  Pasivos

[Actualizar](#) ▶ [Imprimir](#) ▶





- Clave
- Consolidada
- los Electrónicos
- B
- Bill
- Carta
- ncias
- te
- vicios
- Cliente
- inea
- ción

## Posición Consolidada

martes, 30 de junio de 2015 14:52

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5.000,00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el mesú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".

 **ALLAUCA GUARANGA MARIA CAROLINA** Último ingreso: martes, 30 de junio de 2015 14:30

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente.

Cuentas     Préstamos     Inversiones     Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Tipo	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	<u>2205874129</u>	AHORROS	ACTIVA	41949.47	41949.47
<b>TOTAL</b>					<b>41949.47</b>

Activos     Pasivos

[Actualizar](#) ▶ [Imprimir](#) ▶



- Clave
- consolidada
- as Electrónicos
- vi
- rita
- ncias
- rs
- ncios
- l Cuenta
- inea
- ión

## Posición Consolidada

lunes, 31 de agosto de 2015 10:11

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5.000,00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el menú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".

 ALLAUCA GUARANGA BARRIA CAROLINA

Último ingreso: lunes, 31 de agosto de 2015 9:55

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente.

Cuentas  Préstamos  Inversiones  Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Tipo	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	2215340745	AHORROS	ACTIVA	58425,25	58425,25
TOTAL					58425,25

Activos  Pasivos

Actualizar ▶

Imprimir ▶

- Clave
- Consolidada
- los Electrónicos
- s
- vil
- verte
- ncias
- re
- acios
- l Cliente
- inea
- sión

## Posición Consolidada

miércoles, 30 de septiembre de 2015 8:26

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5,000.00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el menú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".

 ALLAUCA GUARANGA MARIA CAROLINA Último ingreso: miércoles, 30 de septiembre de 2015 8:04

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente

Cuentas     Préstamos     Inversiones     Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Tipo	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	2215987452	AHORROS	ACTIVA	52164.21	52164.21
<b>TOTAL</b>					<b>52164.21</b>

Activos     Pasivos

[Actualizar](#) ▶ [Imprimir](#) ▶



- + Clave
- Consolidada
- Boletines Electrónicos
- +
- Perfil
- Historial
- +
- BOGAS
- Asesoría
- +
- Victimas
- +
- ¿Cliente?
- +
- Inicio
- Salir

## Posición Consolidada

lunes, 30 de noviembre de 2015 11:01

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5,000.00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el menú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".

 ALLAUCA GUARANGA MARIA CAROLINA

Último ingreso: lunes, 30 de noviembre de 2015 10:52

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente:

Cuentas    Préstamos    Inversiones    Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Tipo	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	2252985290	AHORROS	ACTIVA	72067.61	72067.61
TOTAL					72067.61

Activos    Pasivos

[Actualizar](#) ▶

[Imprimir](#) ▶

- Clave
- Consolidada
- Transacciones Electrónicas
- Transferencias
- Historial
- Alertas
- Historial de Operaciones
- Historial de Pagos
- Historial de Cuentas
- Historial de Préstamos
- Historial de Inversiones
- Historial de Tarjetas
- Historial de Clientes
- Historial de Iniciales
- Historial de Inversión

## Posición Consolidada

Jueves, 31 de diciembre de 2015 8:33

Estimado Cliente: El monto máximo para realizar transferencias a través de la Banca Electrónica es de USD 5,000.00 diarios, favor previamente active sus cuentas si desea configurar nuevos montos en el menú izquierdo, opción "transferencias" sub-opción "activar cuentas transferencias".

 ALLAUICA GUARANGA MARIA CAROLINA

Último ingreso: Jueves, 31 de diciembre de 2015 8:07

Estimado cliente, para desplegar el detalle de cada producto marque la casilla correspondiente.

Cuentas  Préstamos  Inversiones  Tarjetas

### Cuentas

Banco	Cuenta	Estado	Saldo contable	Saldo disponible
BANCO PICHINCHA	2285741484 AHORRO	ACTIVA	26714.46	26714.46
<b>TOTAL</b>				<b>26714.46</b>

Activos  Pasivos

Actualizar ▶

Imprimir ▶

## Anexo N° 6: Inventario Final de Mercaderías

VALOR DEL INVENTARIO				
				
CORRESPONDE A LA FECHA: 21/03/2016 USUARIO: C. ALLAUICA SUP EMPRESA: CONFITERIA MARIANITA				
Codigo	Nombre	Stock	Costo	Valor Inventario
PRODUCTOS GRAVAN IVA: NO				
CATEGORÍA: ASEO PERSONAL				
SUBCATEGORÍA: CREMA DENTAL				
COL1231	*COLGATE 22ML X144	24,00	0,39	9,43
TOTAL SUBCATEGORÍA:				9,43
TOTAL CATEGORÍA:				9,43
CATEGORÍA: BEBIDAS				
SUBCATEGORÍA: LIMONADAS				
N112	NARANJADAS X 24U	4,00	1,90	7,60
TOTAL SUBCATEGORÍA:				7,60
TOTAL CATEGORÍA:				7,60
CATEGORÍA: CARAMELOS				
SUBCATEGORÍA: VARIOS CARAMELOS				
001FU001	BEBAS X 12U	20,00	2,77	55,34
977	COLA MINI	3,00	2,40	7,20
CO001	COQUITO CELULAR X 20U	19,50	1,53	29,78
CO00213	COQUITO NAVIDEÑO X 20U	180,50	1,78	321,65
PRO505	COQUITOS X 60U	18,00	1,76	31,68
TOTAL SUBCATEGORÍA:				445,65
TOTAL CATEGORÍA:				445,65
CATEGORÍA: CONSUMO MASIVO				
SUBCATEGORÍA: ACEITES				
0001AC	ACEITE COCINERO LT X 15U	20,00	1,47	29,37
001AC	ACEITE COCINERO 2LT X 8U	4,00	3,48	13,92
001GI	ACEITE GIRASOL 1LT	3,00	2,78	8,33
001OR01	PALMA DE ORO FUNDA 1LT	21,00	1,37	28,86
123ACEG	GIRASOL 2LT X 8U	5,00	5,44	27,20
AC3654321	*FAVORITA ACHIOTE 1/2 X 30U	29,00	1,59	46,11
ACE0011	*ACEITE FAVORITA 370M	0,00	0,83	0,00
ACE002	*ACEITE SABROSÓN 1 LT	7,00	1,60	11,21
F4321	*FAVORITA 1/2 LT X 30U	28,00	1,11	31,16
FAV123	*ACEITE FAVORITA 200ML	9,00	0,01	0,09
ORO1234	*ACEITE PALMA DE ORO 900ML	161,00	1,42	229,00
PAL1234	*PALMA DE ORO 480CC X 15U	8,00	0,75	6,00
PR0384	*FAVORITA 740ML X 15U	6,00	0,00	0,00
PR0385	*FAVORITA 1LT X 15U	98,00	1,75	171,51
PR0386	*ALESOL FUNDA 1LT X 12F	122,00	1,41	172,02
PR0387	*ALESOL ACHIOTE 390CM	3,00	0,79	2,37
PR0388	*ALESOL BOTELLA 900 ML	27,00	1,47	39,69
TOTAL SUBCATEGORÍA:				816,85
SUBCATEGORÍA: ARROZ				
PR0392	ARROZ @ CONEJO VIEJO	0,00	0,00	0,00
TOTAL SUBCATEGORÍA:				0,00
SUBCATEGORÍA: ATUN				
1720500201	VAN CAMS SARDINA	2,00	1,15	2,30
ISA123	*ATUN ISABEL TRIPACK	30,00	0,63	18,75
ISA124	*ATUN ISABEL 175G	50,00	1,16	58,00
RES4321	*ATUN REAL 354GR GRAND	42,00	2,56	107,42
REA123	*ATUN REAL 180GR X 4BU	190,00	1,00	190,00
REAL123	*REAL ATUN X 3U	141,00	0,65	91,06
VAN001	*VAN CAMP'S 184GR	279,00	1,17	326,43
VAN002	*VAN CAMP'S 354GR	79,00	2,31	182,49
VAN003	*VAN CAMP'S TRIPACK 16PQ	304,00	0,66	200,64

Codigo	Nombre	Stock	Costo	Valor Inventario
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				1.177,09
SUBCATEGORIA: AZUCAR				
123AZ	AZUCAR 10KG	5,00	8,45	42,25
123AZU	AZUCAR 5KG	9,00	4,23	38,07
PR0389	AZUCAR 2KG X 25 FU	304,05	1,75	530,93
VAL1234	AZUCAR 1 KG	95,15	0,87	83,07
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				694,33
SUBCATEGORIA: FIDEO				
FID1234	*FIDEO VICTORIO 400GR SURTIDO	32,00	1,20	38,40
FIDV001	*FIDEO VICTORIO 250GR	37,00	0,64	23,68
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				62,08
SUBCATEGORIA: LECHE				
001NUT001	NUTRI SEMIDESCREMADA 1LT	6,00	1,02	6,12
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				6,12
SUBCATEGORIA: TALLARIN				
001ALZ	TALLARIN ALIANZA 454GR X 20U	19,00	0,59	11,25
CHI123	*TALLARIN CHINO 200GR X48U	0,00	0,71	0,00
RAP123	*RAPIDITO 100GR	20,00	0,53	10,60
VIC001	*TALLARIN VICTORIO 200GR	50,00	0,64	32,00
VIC002	*TALLARIN VICTORIO 400GR	21,00	1,20	25,20
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				79,05
SUBCATEGORIA: VARIOS C.M.				
001ALZA	FIDEOS ALIANZA 454GR	22,00	0,59	13,04
001AV	AVENA YA 500GR X 25	22,00	0,71	15,69
001HAR	HARINA YA 1/2GR	26,00	0,94	24,50
001MAI	MAICENA LEVAPAN 400GR	2,00	1,09	2,18
123AROS	ARROZ SUPER EXTRA 2KG	1,00	2,41	2,41
123SAL	SAL 1KG	42,00	0,39	16,48
3CH001	*MANTECA 3 CHAN 520GR	32,00	0,74	23,55
AVN123	AVENA QUAKER 500GR	9,00	0,91	8,19
BONE123	BONELLA 500GR	42,00	1,81	76,05
BONE12345	BONELLA 250GR	21,00	1,02	21,45
ISA001	*SARDINA ISABEL LATA OVAL	28,00	1,24	34,72
L134	LONCHYS 65GR	14,00	0,62	8,68
LO23123	*LOS 3 CHANCHITOS 3 KG	47,00	4,85	227,95
MA123	MAICENA IRIS 50GR	76,00	0,33	25,08
PR0393	SAL 2KG X 25 F	99,00	0,64	63,50
RE123	SARDINA REAL 276GR	0,00	1,23	0,00
SRE123	*SARDINAS REAL TINAPA 156GR	20,00	0,70	14,10
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				577,57
<b>TOTAL CATEGORIA:</b>				3.413,08
CATEGORIA: CHICLES				
SUBCATEGORIA: VARIOS CHICLES				
CHIP001	CHICLE POLVO X 18U	28,00	1,50	42,00
<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>				42,00
<b>TOTAL CATEGORIA:</b>				42,00
CATEGORIA: GELATINAS				
SUBCATEGORIA: COMPOSITOS				
123GELATINA MINI X 50	GELATINA MINI VASO X 50U	0,00	1,85	0,00
123GELATINAMEDI	GELATINA VASO MEDIANA X 15U	21,00	2,65	55,65
GEL123	GELATINA VASO TRI X10U	54,00	2,35	126,90
GEL1234567	GELATINA TIRA HUEVITOS X 30U	33,00	1,10	36,30
GOM123456	GELATINA TIRA CULEBRA X 10U	0,00	1,25	0,00
PR0348	GELATINA TIRA X15U FIGURAS	5,00	1,15	5,75
PR0349	GELATINA TIRA X30U OSITOS	114,70	1,10	126,17
PR0350	GELATINA VASO PEQUEÑA X 30U	45,00	1,75	78,75
PR0351	GELATINA VASITO X15U	33,50	0,00	0,00
PR0352	GELATINA VASO GRANDE X10U	58,00	2,55	147,90
PR0353	GELATINA VASO C/ JUGUETE CX	62,00	2,85	176,70
PR0356	GELATINA VASO C/TAZO X30U	68,00	2,20	149,60
VGRJ	VASO JUGUETE *10	10,00	2,85	28,50

Codigo	Nombre	Stock	Costo	Valor inventario	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	932,22
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	932,22
<b>CATEGORIA: GOMAS</b>					
<b>SUBCATEGORIA: VARIAS GOMAS</b>					
002G	TARRINA DE DIENTES-PIZZA Y	11,00	2,30	25,30	
HEL1234	HELADOS-DIENTES TARRINA	1,00	2,20	2,20	
PR0257	GOMA TAMARINDO X48 U	0,00	3,50	0,00	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	27,50
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	27,50
<b>CATEGORIA: JUGUETES</b>					
<b>SUBCATEGORIA: VARIOS JUGUETES</b>					
019	TROMPO PLATILLO	3,50	2,35	8,22	
679	CAPSULA MAGICO	24,00	0,79	18,86	
971	HERRAMIENTA	2,00	3,12	6,24	
972	DAGA	3,00	4,32	12,96	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	46,28
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	46,28
<b>CATEGORIA: JUGUETES PLANCHAS</b>					
<b>SUBCATEGORIA: PLANCHAS</b>					
034	PLANCHA NINJA	4,00	4,32	17,28	
200	PLANCHA GAFA	2,00	2,88	5,76	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	23,04
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	23,04
<b>CATEGORIA: PALETAS</b>					
<b>SUBCATEGORIA: VARIOS</b>					
FRU1235	FRUTA POLVO X 15U	46,00	1,27	58,59	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	58,59
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	58,59
<b>CATEGORIA: PASTILLAS</b>					
<b>SUBCATEGORIA: VARIOS</b>					
AND001	SAL ANDREWS	26,00	0,09	2,42	
FI123	*FINALIN GRIPE X 48U	48,00	0,18	8,55	
FIN001	FINALIN	100,00	0,16	16,01	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	26,98
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	26,98
<b>CATEGORIA: VARIOS</b>					
<b>SUBCATEGORIA: VARIOS</b>					
00001	SORBETE ACIDO X 50U	102,50	0,85	87,12	
00002	SORBETE TAZO X 50U	116,00	2,10	243,39	
0002FC	FOCO AHORRADOR ESPIRAL	32,00	2,42	77,44	
0003	SORBETE ACIDO PQ X 50U	24,00	1,20	28,80	
001FC	FOCO AHORRADOR SYVANIA 20W	25,00	1,74	43,50	
001FS	FOCO LED SYVANIA 10W	3,00	7,19	21,56	
001SO	SORBETE TAZO MINI	0,00	1,29	0,00	
1111133	CHICLE ACIDO	0,00	0,01	0,00	
77TOP	FOCO TOPLUZ 200W	7,00	1,61	11,30	
INS123	RAID MAX 360CM	5,00	4,27	21,35	
LIB001	LIBRO COLOREA PEQ DELGADO X	0,00	0,90	0,00	
LIB002	LIBRO COLOREA GRANDE X 6U	3,00	1,62	4,86	
LIB003	LIBRO COLOREA GRAND DELGADO	0,00	1,50	0,00	
				<b>TOTAL SUBCATEGORIA:</b>	539,32
				<b>TOTAL CATEGORIA:</b>	539,32
<b>CATEGORIA: YOGURT</b>					
<b>SUBCATEGORIA: TONI</b>					
001FH	TONI FRUSH 250GR	19,00	0,63	11,97	
001YOG	TONI YOGURT LT	1,00	2,39	2,39	
001YOGB	BONYURT SIURT 163GR	78,00	0,69	53,82	
PR0053	YOGURT TONI 200GR	498,00	0,59	292,82	
PR0054	YOGURT TONI 120GR	238,00	0,42	99,96	
PR0056	TONI MIX 180GR	205,00	0,67	137,76	
PR0058	TONI BOLITAS-CHOCOLATE	50,00	0,67	33,50	
T123	TONI MIX + M & M	45,00	0,92	41,62	