



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

“Auditoría financiera en el supermercado Apolo”

Autora: Tuapanta Toapanta, Verónica Alexandra

Tutora: Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

Ambato – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, con cédula de ciudadanía No. 180293423-0, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN EL SUPERMERCADO APOLO”**, desarrollado por Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024.

TUTORA



Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

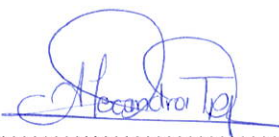
C.C. 180293423-0

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta con cédula de ciudadanía No. 185019814-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN EL SUPERMERCADO APOLO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA



.....

Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta

C.C. 185019814-2

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA



.....
Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta

C.C. 185019814-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN EL SUPERMERCADO APOLO”**, elaborado por Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024.

Dra. Tatiana Valle Ph. D.

PRESIDENTE

Dr. Guido Tobar

MIEMBRO CALIFICADOR

Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador va dedicado a Dios, quien con su guía y fortaleza me ha permitido avanzar sin desfallecer ante los obstáculos, culminando con éxito una etapa más de mi vida.

A mis amados padres María Toapanta y Miltón Tuapanta, quienes han sido el pilar fundamental y fuente inagotable de inspiración. Agradezco su apoyo constante, confianza inquebrantable y motivación sin reservas en cada paso de mi camino. Ustedes son el motor de fuerza que impulsan mis sueños.

A mis hermanos Lenin y Marco por su constante apoyo y la alegría que me brindan en todo momento. Gracias por ser mi fuente inagotable de ánimo y compañía.

A mis familiares y amigos, agradezco su apoyo incondicional y su presencia constante en todo momento. Su aliento y respaldo han sido fundamentales en este viaje. Gracias por formar parte de este logro.

Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento se dirige, en primer lugar, a Dios por brindarme salud, fortaleza y sabiduría. Su constante guía me ha permitido superar las adversidades y culminar mi carrera universitaria.

Agradezco a mis padres por haberme inculcado la perseverancia y la constancia en la búsqueda de mis objetivos. Su amor y paciencia han sido un pilar fundamental en mi vida.

A mis queridos hermanos, quienes han sido la constante fuente de alegría y luz en mi vida. Su presencia y apoyo han enriquecido mi jornada diaria, brindándome momentos de felicidad lo cual valoro profundamente.

A mis familiares y amigos por los valiosos consejos que me han ofrecido. Sus palabras y orientaciones han sido un faro en mi camino, guiándome con sabiduría y apoyo en diversas situaciones.

A los docentes de la Universidad Técnica de Ambato por la valiosa enseñanza impartida en cada semestre, por su paciencia y apoyo, elementos fundamentales en mi formación académica.

Al Supermercado APOLO por confiar en mí y facilitar la información necesaria que resultó crucial para la culminación exitosa de mi trabajo de titulación.

Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT	xiv
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos.....	1
1.1.1.3. Valores	2
1.1.1.4. Estructura organizacional.....	2
1.1.1.5. Detalles de operación	3
1.1.1.6. Detalles legales	3

1.1.1.7. Marcas y logos	3
1.1.1.8. Ubicación	4
1.1.2. Descripción del entorno	4
1.1.2.1 Fortalecimiento empresarial en Latinoamérica a través de la auditoría financiera	4
1.1.2.2 La transformación de la auditoría financiera en el Ecuador	5
1.1.2.3 Situación financiera en el supermercado APOLO	6
1.1.3. Justificación	7
1.1.4. Objetivos	8
1.1.4.1. Objetivo general	8
1.1.4.2. Objetivos específicos	9
1.2. Revisión de la literatura.....	9
1.2.1. El rol de la teoría de la información en la auditoría financiera.....	9
1.2.2. Auditoría	9
1.2.3. Objetivo de la auditoría.....	10
1.2.4. Importancia de la auditoría.....	10
1.2.5. Clasificación.....	10
1.2.6. Auditoría financiera	11
1.2.7. Fases de auditoría financiera.....	11
1.2.8. Herramientas de auditoría	11
1.2.8.1. Papeles de trabajo.....	11
1.2.8.2. Procedimientos de auditoría.....	12
1.2.8.3. Marcas	12
1.2.8.4. Referencia cruzada.....	12
1.2.8.5. Técnicas de auditoría	13
1.2.8.6. Evidencia	14
1.2.9. Riesgo de auditoría.....	14

1.2.10. Informe de auditoría.....	15
1.2.11. Estructura del informe.....	15
1.2.12. Opinión.....	16
1.2.13. Información contable	16
CAPÍTULO II	17
MARCO TEÓRICO	17
2.1. Descripción de la metodología	17
2.1.1. Unidad de análisis	17
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	17
2.1.2.1. Fuentes de información primaria	17
2.1.3. Fases del desarrollo	20
2.1.3.1. Descripción de las fases de la auditoría financiera	21
CAPÍTULO III.....	23
DESARROLLO.....	23
3.1. Introducción.....	23
3.2. Planificación estratégica.....	25
3.2.1. Guía de visita previa	25
3.2.2. Archivo permanente	28
3.2.3. Memorándum de planificación estratégica	35
3.3. Planificación específica.....	56
3.3.1. Memorándum de planificación específica	56
3.4. Ejecución de la auditoría	102
3.4.1. Efectivo y equivalente del efectivo	102
3.4.2. Cuentas por cobrar	112
3.4.3. Inventarios.....	122
3.4.4. Propiedad, planta y equipo.....	142
3.4.5. Pasivos	147

3.4.6. Patrimonio	152
3.4.7. Ingresos	154
3.4.8. Costo de ventas	157
3.4.9. Gastos	158
3.4.10. Hoja de ajuste.....	161
3.4.11. Hoja de reclasificación.....	161
3.4.12. Hoja de hallazgo.....	162
3.4.13. Estado de situación financiera auditado.....	174
3.4.14. Estado de resultados auditado	175
3.5. Informes	177
3.5.1. Informe de control interno	177
3.5.2. Dictamen de auditoría	188
CAPÍTULO IV	193
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	193
4.1. Conclusiones.....	193
4.2. Recomendaciones.....	194
C. MATERIAL DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	195

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No. 1 Tipos de opiniones.....	16
Tabla No. 2 Personas entrevistadas y encuestadas	17
Tabla No. 3 Guía de visita previa.....	18
Tabla No. 4 Cuestionario de control interno	20
Tabla No. 5 Fases de la auditoría financiera	21

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No. 1 Organigrama del supermercado APOLO	2
Figura No. 2 Logo del supermercado APOLO	3
Figura No. 3 Localización del supermercado APOLO	4
Figura No. 4 Clasificación de la auditoría	10
Figura No. 5 Fases de auditoría financiera	11
Figura No. 6 Procedimientos de auditoría	12
Figura No. 7 Tipos de técnicas de auditoría	13
Figura No. 8 Características de la evidencia de auditoría.....	14
Figura No. 9 Tipos de riesgos de auditoría	14
Figura No. 10 Estructura del informe	15

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA EN EL SUPERMERCADO APOLO”

AUTORA: Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta

TUTORA: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador denominado “Auditoría Financiera en el supermercado APOLO” tiene como objetivo elaborar la auditoría financiera para la determinación de la razonabilidad de los saldos de los estados financieros del año 2022. Para la ejecución del trabajo se consideró las tres fases de la auditoría y se recolectó información primaria mediante entrevistas, encuestas y visitas a la empresa. Entre los principales resultados se encontró un nivel de riesgo inherente moderado. Por otra parte, el riesgo de control en la mayoría de los componentes es bajo, con excepción al componente cuentas por cobrar que posee un nivel de control alto. El diseño de la planificación ha permitido recopilar información clave de la empresa para la formulación de objetivos, la delimitación del alcance y la definición de los procedimientos para la auditoría financiera. Una vez ejecutada la auditoría se obtuvo once hallazgos entre los que se destacan deficiencias para evaluar el deterioro de clientes e inventarios. Se concluye a través de un informe de control interno las debilidades de la empresa y se determina que la empresa presenta la información financiera razonablemente en todos sus aspectos significativos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO, RAZONABILIDAD.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “FINANCIAL AUDIT IN THE APOLO SUPERMARKET”

AUTHOR: Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta

TUTOR: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

DATE: February 2023

ABSTRACT

The objective of this integrative project called “Financial Audit in the APOLO supermarket” is to prepare the financial audit to determine the reasonableness of the balances of the financial statements for the year 2022. To carry out the work, the three phases of the audit are evident, and primary information was collected through interviews, surveys and visits to the company. Among the main results, a moderate level of inherent risk was found. On the other hand, the control risk in most components is low, with the exception of the accounts receivable component, which has a high level of control. The planning design has made it possible to collect key information from the company for the formulation of objectives, the delimitation of the scope and the definition of procedures for the financial audit. Once the audit has been carried out, deficiencies are found among those that stand out to evaluate the deterioration of customers and inventories. The weaknesses of the company are concluded through an internal control report and it is determined that the company presents financial information reasonably in all its significant aspects.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, FINANCIAL STATEMENTS, INTERNAL CONTROL, REASONABILITY.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. *Antecedentes del proyecto integrador*

1.1.1.1. Historia de la empresa

Según lo expresado por la Gerente General del supermercado APOLO Narcisa Guaita (2023) empresa cuenta con una amplia experiencia en el ámbito comercial, tal como se describe a continuación:

El establecimiento comercial APOLO, situado en la parroquia de Quisapincha, perteneciente al cantón Ambato, tuvo su inicio el 15 de agosto del año 2000 bajo la dirección de la señora Narcisa de Jesús Guaita Toapanta. Nació como una tienda de abarrotes, especializada en proveer productos de primera necesidad para los clientes. Con el transcurso del tiempo la empresa fue creciendo de manera paulatina y con ello la innovación y actualización avanzaron juntas con el objetivo de poder brindar cada vez una mejor atención hacia nuestros clientes y poder cubrir sus necesidades.

1.1.1.2. Detalles estratégicos

La información estratégica fue obtenida del manual de identidad corporativa del supermercado APOLO:

Misión

Comercializar variedad de productos para el hogar, con estándares de calidad que satisfagan a nuestros consumidores, para crecer en forma sostenida y racional junto a los clientes.

Visión

Lograr un posicionamiento del Supermercado Apolo en el sector de Quisapincha como el mejor lugar para adquirir todos los productos que se necesitan en el hogar.

1.1.1.3. Valores

- Puntualidad

La empresa se compromete a ser puntual en cada una de las entregas de los productos, cuando el cliente lo solicite.

- Responsabilidad

Guiar un equipo de trabajo con toda la responsabilidad que se aplica en el proceso de producción y comercialización.

- Honestidad

Ser honesto con cada cliente y trabajador de la empresa.

- Respeto

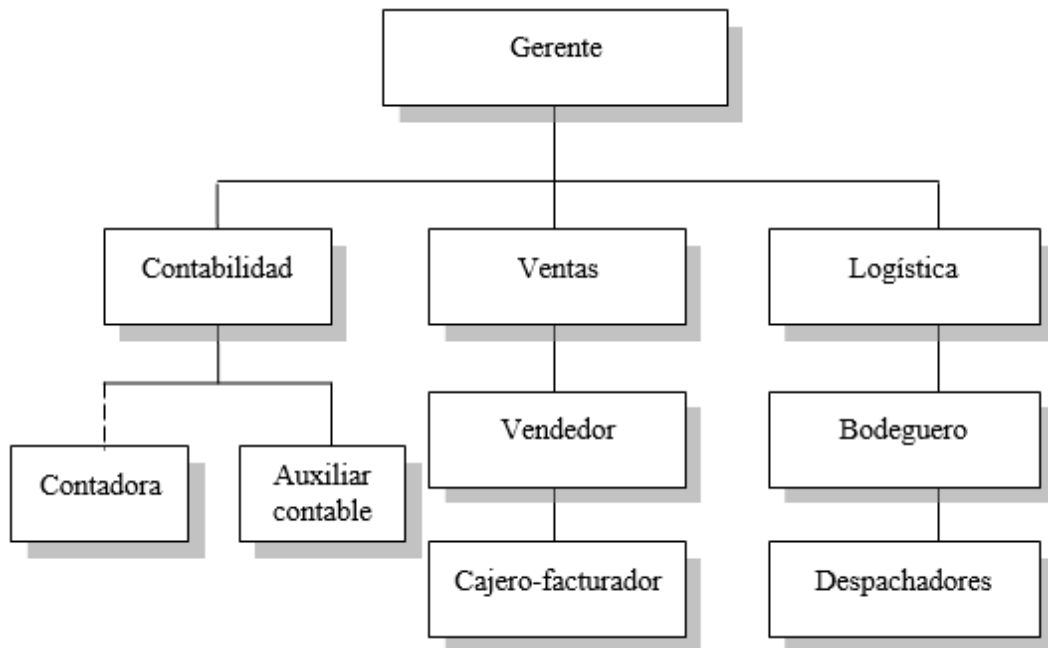
Respetar las leyes empresariales, cumpliendo todas las obligaciones que se establezcan.

- Amabilidad

Ser educados y corteses con cada persona vinculada a la empresa.

1.1.1.4. Estructura organizacional

Figura No. 1 Organigrama del supermercado APOLO



Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Supermercado APOLO (2023)

1.1.1.5. Detalles de operación

El supermercado APOLO (2023) dispone de varios productos entre ellos se encuentran:

- Panadería
- Licores
- Gaseosa
- Perfumes y accesorios
- Frutas y verduras
- Carnicería
- Lácteos y congelados
- Ropa y zapatos

1.1.1.6. Detalles legales

El supermercado APOLO (2023) cumple con la normativa vigente, la que se menciona a continuación:

- Ley de Seguridad Social
- Código de trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario
- Constitución de la República del Ecuador

1.1.1.7. Marcas y logos

Figura No. 2 Logo del supermercado APOLO



Fuente: Supermercado APOLO (2023)

1.1.1.8. Ubicación

El supermercado Apolo está situado en la provincia de Tungurahua, concretamente en el cantón Ambato, dentro de la parroquia de Quisapincha, entre las calles García Moreno y Bolívar, a una distancia de 10 metros del parque central.

Figura No. 3 Localización del supermercado APOLO



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1 Fortalecimiento empresarial en Latinoamérica a través de la auditoría financiera

La auditoría financiera permite identificar problemas financieros en las empresas (Clavería, 2020). En efecto, el fraude financiero se ha convertido en una problemática en cualquier sector de la economía (Gutiérrez, 2020). En consecuencia, la investigación realizada por PricewaterhouseCoopers Chile (2019) muestra que el 28% de las entidades en el sector privado han enfrentado incidentes relacionados con delitos económicos en todo el mundo durante el último año. De acuerdo con el estudio los delitos económicos más frecuentes en las organizaciones son la malversación de activos y el fraude contable. Además, Anguiano & Jiménez (2022) mencionan que la corrupción representa una amenaza para todas las naciones. En este sentido, la implementación de auditorías y evaluaciones transparentes demuestra ser una medida efectiva para su prevención.

La ausencia de un control interno impacta negativamente en la cultura ética de los colaboradores (García et al., 2022). De acuerdo con la revista Portafolio (2018), el 60% de las situaciones de fraude se ha logrado identificar mediante la aplicación del control interno. En este sentido, las investigaciones aplicadas a Latinoamérica establecen que la auditoría financiera posibilita la aplicación de controles presentes como futuros a fin de respaldar la toma de decisiones que resulta en un impacto positivo en las empresas. Además, la misma contribuye al mejoramiento de la empresa al identificar falencias y sugerir estrategias para abordar y anticipar situaciones futuras (Forero et al., 2017). Actualmente, La auditoría desempeña una función vital en las empresas debido a que ayuda en la verificación de la validez de la información dispuesta en los estados financieros, lo que eleva la confianza de partes externas en dicha información (Luna et al., 2018).

1.1.2.2 La transformación de la auditoría financiera en el Ecuador

En el país, el ámbito empresarial está comprendido por grandes, medianas, pequeñas y microempresas. A lo largo de la historia, han suscitado episodios de corrupción y fraudes en este sector, razones que han impulsado la adopción de procedimientos en la parte de la auditoría financiera con el fin de asegurar que dice información sea fiable (Benavides et al., 2019). Además, en el sector privado una auditoría financiera se ejecuta con el fin de obtener asesorías tanto en términos administrativos como financieros para mitigar los riesgos asociados al fraude o a fallos empresariales. En este sentido, el propósito subyacente de la auditoría en el ámbito privado radica en estimular mejoras continuas en el ámbito del control interno, sin recurrir a enfoques coercitivos (Vásquez et al., 2023).

Según Cando et al. (2023) mencionan que, el impacto del fraude financiero es considerable en el desarrollo diario del Ecuador. Tras el análisis efectuado los autores manifiestan que los intereses personales y la ambición de las autoridades corporativas han contribuido al surgimiento de múltiples tipos de fraudes financieros. Por lo que a través de una revisión minuciosa y sistemática a los estados financieros se pueden detectar las inconsistencias. En consecuencia, este tipo de auditoría se considera un recurso esencial en el entorno empresarial (Luna et al., 2018).

En septiembre del 2016 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitió una resolución en donde se especifica que si una compañía superan los quinientos mil dólares (500,000 USD) están sujetos de forma obligatoria a un examen de auditoría externa (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2016). Después de la emisión de esta resolución, en el país aumentó demanda de servicios de auditoría externa, especialmente en las categorías de microempresas (Falconí et al., 2017). Sin embargo en las empresas pequeñas generalmente no se llevan a cabo una auditoría debido al costo significativo para el mismo y el volumen de información que maneja no lo amerita, en este contexto las pequeñas empresas cumplen con requisitos legales que son obligatorios, pero la ejecución de una auditoría financiera siempre es una necesidad inherente (Brítez & Chung, 2023).

1.1.2.3 Situación financiera en el supermercado APOLO

El supermercado APOLO actualmente tiene un monto de activos de 364,609.57 USD, en el Estado de Situación Financiera la mayor concentración económica se encuentra en el componente del activo corriente con el 77.55%, en este grupo tiene un alto porcentaje el componente inventario de mercadería 12% con el 43.54% y en menor proporción el componente cuentas por cobrar con 0,37%. En el grupo de propiedad, planta y equipo el 22,45%. En cuanto a los pasivos a corto plazo en comparación con el pasivo total y el patrimonio están en el 48,93% y los pasivos a largo plazo representan el 35.39%. Es importante resaltar que, los proveedores representan el 43.89%, lo que constituye la proporción más significativa en comparación con las demás cuentas del estado financiero. Este hecho señala que la empresa confía significativamente en sus proveedores para respaldar financieramente sus operaciones.

Por otra parte, la estructura patrimonial del negocio representa el 15.68% la cuenta más significativa en el Estado de Resultados en comparación a ventas es el costo de ventas con el 86.80%, mientras que la disparidad se refiere a la utilidad bruta en ventas con el 13.20%. Además, es importante destacar que el 9,30% corresponde a gastos operativos y dentro de este grupo el más alto es honorarios profesionales con el 3.11%. En consecuencia, la empresa debe llevar a cabo un análisis de estos gastos con el fin de conocer la eficiencia de su personal en el ámbito de la generación de ingresos.

Adicionalmente, no se ha evidenciado que se haya realizado la auditoría financiera, por lo que existe limitaciones en prácticas de gestión para asegurar la razonabilidad y salud financiera de la empresa. En consecuencia, se entiende que la labor a llevar a cabo tiene como fin reconocer las áreas en las que es vital fortalecer o mejorar los controles internos de la empresa.

1.1.3. Justificación

Una herramienta indispensable en una entidad es el control interno por lo que a raíz de su implementación impulsó y dio origen a la auditoría financiera. (Brítez & Chung, 2023). Los estados financieros proporcionan transparencia, confianza y fiabilidad financiera de la empresa, caso contrario genera un ambiente de incertidumbre ante los usuarios de la información (Benavides et al., 2019). Por consiguiente, el fin de la auditoría financiera es revisar procesos, procedimientos y actividades desarrollados por los colaboradores con el fin de evidenciar una gestión transparente en la utilización de los recursos financiero (Carrera et al., 2020). Las empresas a menudo se enfrentan a desafíos y riesgos, y en este sentido, la auditoría desempeña una función fundamental al garantizar que tanto el control interno como en los procesos relacionados con la gestión contable se lleven de manera eficiente (Restrepo & Arango, 2018). Se considera que, mediante la ejecución de auditorías financieras se demuestra una sólida administración de la empresa y un uso adecuado de los recursos (Citarell & Insignares, 2021). Su importancia radica en el análisis cuidadoso de las cuentas contables presentadas y si estos están acorde con las normas contables y financieras establecidas (Córdova & Montero, 2022). De acuerdo con Jerez & a Arias (2022) el progreso tecnológico de las últimas décadas ha conferido un papel significativo a la auditoría financiera debido a la creciente demanda de información sobre el rendimiento del patrimonio y el negocio.

Mediante la implementación de la auditoría financiera, se puede verificar tanto razonabilidad de la información que posee una empresa como también si esta cumple con las normas vigentes (Toro et al., 2021). Tras realizar el examen, el auditor emitirá una opinión que fortalece la credibilidad de los estados financieros presentados (Gonzales, 2018). Esta opinión debe ser independiente y libre de sesgos (Rincón & Garcia, 2020).

Para el proyecto se inició con fuentes de investigación primaria, debido a que se recolectó datos y documentos de la empresa durante el proceso de la auditoría en el período 2022 referente a aspectos importantes para la planificación de la auditoría financiera. Como fuentes secundarias se recurrió a una investigación bibliográfica documental en donde se revisó artículos, revistas y libros referentes a la auditoría financiera. Además, se hizo uso de técnicas e instrumentos útiles para el desarrollo de la investigación como las entrevistas con preguntas estructuradas, encuestas con cuestionarios específicos a la auditoría financiera y observación con la aplicación de check list. El fin de esta fue recabar información precisa y confiable útiles para la ejecución de la auditoría donde se desarrollaron los respectivos papeles de trabajo. Finalmente, en la última etapa se comunicó los resultados obtenidos una vez culminado el informe pertinente.

La auditoría financiera ejerce un impacto significativo en el supermercado APOLO debido a que en primer lugar contribuye a fortalecer la confianza y credibilidad de los estados financieros, lo que facilita su análisis y toma de decisiones. Además, esta práctica permite la detección temprana de posibles irregularidades, lo que orienta a tomar medidas correctivas y mejorar el control interno. Asimismo, durante la evaluación, se realiza un análisis sobre la razonabilidad que poseen los estados financieros de la empresa y su cumplimiento en cuanto a las normativas, principios contables y leyes aplicables, evitando sanciones y problemas legales. Tras identificar que el control interno posee deficiencias, se brindó recomendaciones para fortalecerlos y reducir los riesgos. Como resultado positivo de este proyecto, se destaca que la ejecución de la auditoría financiera proporcionó una comprensión acerca del estado de salud financiera que la empresa posee. Esta situación permitió a la Gerencia tomar decisiones eficientes, adecuadas y oportunas para mejorar las operaciones empresariales y asegurar un rendimiento óptimo.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

- ✓ Elaborar la auditoría financiera en el Supermercado APOLO para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Diseñar la planificación de la auditoría financiera para la elaboración de los objetivos, el alcance y los procedimientos a seguir durante la auditoría financiera.
- ✓ Ejecutar la auditoría financiera con el fin de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados y hallazgos.
- ✓ Comunicar los resultados obtenidos durante el desarrollo de la auditoría financiera a través del informe para la toma de decisiones de la gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. El rol de la teoría de la información en la auditoría financiera

La teoría de la información se basa en que todas las entidades empresariales requieren información financiera de alta confiabilidad. Esta afirmación se sustenta en la importancia que posee la información financiera debido a que en una empresa esta desempeña un rol importante para la toma de decisiones en todos los niveles jerárquicos de la misma. Por consiguiente, la información debe ser de calidad ya que influye directamente en la empresa para la toma de decisiones. Como resultado de esta ayuda en el funcionamiento y éxito organizacional (Machado & Marques, 2011).

Bajo este enfoque, la teoría previamente citada permitió mediante la ejecución de la auditoría financiera se haya proporcionado información precisa garantizando un alto grado de confiabilidad en la información según lo indicado en el informe final del auditor. Además, la información que se sometió al proceso de auditoría resultó valiosa en el contexto de la toma de decisiones para las partes involucradas.

1.2.2. Auditoría

La auditoría implica examinar las transacciones, operaciones y eventos ejecutados en una empresa con el fin de establecer si se ha cumplido con la normativa vigente (Tapia et al., 2019). Además, Sánchez (2021) menciona que el objeto de la auditoría es verificar si los eventos pasados cumplen con un estándar o criterio específico para determinar la situación o estado de la empresa en el periodo auditado.

1.2.3. *Objetivo de la auditoría*

Su propósito es ejecutar un diagnóstico completo de la información presentada por la entidad, evaluando su integridad, confiabilidad y cumplimiento de las normativas. Además, el mismo busca garantizar que el sistema ofrezca datos fiables para la planificación y el control, así como la detección de errores o fraudes. La auditoría también tiene como objetivo formular recomendaciones que sean beneficiosas para el control interno de la organización (Biler, 2017).

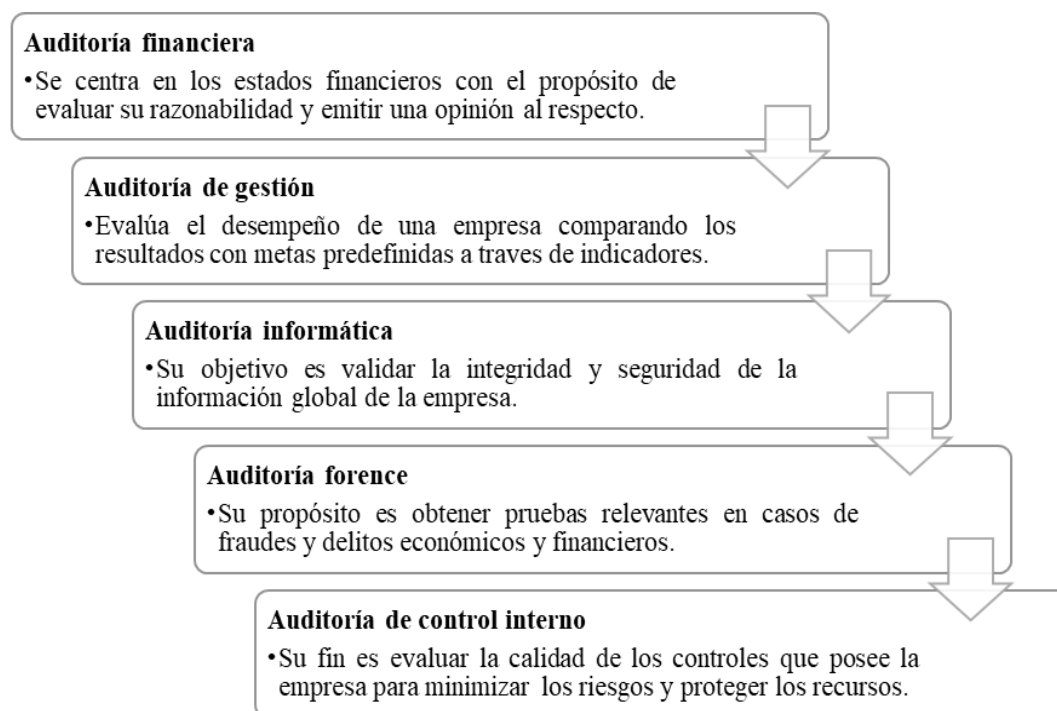
1.2.4. *Importancia de la auditoría*

La relevancia se encuentra en su capacidad para evaluar la salud financiera y contable de una empresa. Además, posibilita la identificación y corrección oportuna de deficiencias financieras o contables, salvaguardando así la estabilidad económica de la empresa (Mendoza et al., 2022).

1.2.5. *Clasificación*

Según Sánchez (2021) la auditoría se segmenta en varias disciplinas.

Figura No. 4 Clasificación de la auditoría



Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Sánchez (2021)

1.2.6. Auditoría financiera

La auditoría financiera es una actividad técnica destinada a evaluar el sistema contable y los estados financieros aplicando distintos métodos. Su objetivo radica en proporcionar una evaluación imparcial de la razonabilidad financiera que se refleja en esos estados (Lara et al., 2019).

1.2.7. Fases de auditoría financiera

Figura No. 5 Fases de auditoría financiera

Planeación NIA 300-499	Ejecución del trabajo NIA 500-599 NIA 600-699	Informe NIA 700-799
<ul style="list-style-type: none">• Establecimiento de objetivos• Identificación de riesgos• Selección del equipo de auditoría• Plan de auditoría	<ul style="list-style-type: none">• Desarrollo de programas de auditoría• Obtención de evidencia	<ul style="list-style-type: none">• Opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros

Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Vásquez & Barrueto (2018)

1.2.8. Herramientas de auditoría

Las herramientas de auditoría facilitan al auditor la tarea de descubrir evidencia, realizar cálculos, analizar información, entre otras funciones esenciales durante el proceso de revisión (Chambi, 2022).

1.2.8.1. Papeles de trabajo

Son aquellos registros que el auditor utiliza para plasmar las diferentes evidencias encontradas a lo largo del desarrollo de la auditoría. Los papeles de trabajo pueden comprender diversos documentos, tales como programas de trabajo, análisis, memorandos, entre otros. Además, engloban cédulas o comentarios elaborados u obtenidos por el auditor. Es esencial que dichos documentos cuenten con las firmas de quienes fueron responsables de su elaboración, revisión y supervisión (Manrique, 2019).

1.2.8.2.Procedimientos de auditoría

Su propósito es verificar la autenticidad y precisión de la información presentada por una entidad (Chambi, 2022).

Figura No. 6 Procedimientos de auditoría

<p>Sustantivos</p> <ul style="list-style-type: none">• Son procedimientos destinados a identificar inexactitudes sustanciales en las afirmaciones. En otras palabras, se trata de pruebas realizadas para descubrir representaciones incorrectas de importancia significativa y para recopilar evidencia de auditoría en relación con los estados financieros. Son aplicables tanto a los saldos como a transacciones de la entidad.
<p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none">• Estos procedimientos se ejecutan con el propósito de examinar minuciosamente el diseño, la ejecución y la eficacia de los controles internos en la estructura organizativa.

Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Roberto & Medina (2022)

1.2.8.3.Marcas

En el transcurso de la auditoría, las marcas constituyen símbolos convencionales que el auditor emplea para identificar y explicar los procedimientos realizados al examinar los elementos de los estados financieros. Estas marcas se registran principalmente en los papeles de trabajo del auditor, así como en registros y documentos revisados, utilizando lápiz rojo con el objetivo de facilitar la supervisión del trabajo por parte de los auditores o asistentes. Es fundamental que las marcas sean simples, claras y fácilmente distinguibles entre sí (Manrique, 2019).

1.2.8.4.Referencia cruzada

La referencia cruzada en auditoría es el proceso de vincular de manera sistemática la evidencia recopilada durante la auditoría con los procedimientos llevados a cabo. Su propósito es asegurar la coherencia y respaldo adecuado para las conclusiones del auditor. Al aplicar la técnica de referenciación cruzada, los papeles de trabajo deben estar interconectados, no solo entre sí, sino también con documentos relacionados, y deben tener una conexión clara con el programa de auditoría. Esta práctica eficiente reduce la necesidad de revisar datos repetidamente,

contribuyendo así a la integridad y la eficacia del proceso de auditoría (Lara et al., 2019).

1.2.8.5. Técnicas de auditoría

De acuerdo con Lara et al. (2019) las técnicas de auditoría se refieren a los procedimientos utilizados por el auditor para adquirir evidencia suficiente.

Figura No. 7 Tipos de técnicas de auditoría

Estudio General
<ul style="list-style-type: none">• Estudio de las características globales de una empresa.
Análisis
<ul style="list-style-type: none">• Se clasifica y agrupa elementos formando una partida o cuenta.
Inspección
<ul style="list-style-type: none">• Evaluación física de bienes o documentos con el fin de verificar su autenticidad.
Confirmación
<ul style="list-style-type: none">• Evaluación física de bienes o documentos con el fin de verificar su autenticidad.
Investigación
<ul style="list-style-type: none">• Información proporcionada por los miembros de la propia empresa.
Declaración
<ul style="list-style-type: none">• Información de los miembros de la empresa proporcionada por escrito con la firma de los interesados.
Certificación
<ul style="list-style-type: none">• Documento en el que especifica la veracidad de un hecho, mismo que consta la firma de una autoridad.
Observación
<ul style="list-style-type: none">• Verificación directa y visual de ciertas operaciones o hechos.
Cálculo
<ul style="list-style-type: none">• Se obtiene evidencia a través de la verificación matemática de una partida contable.

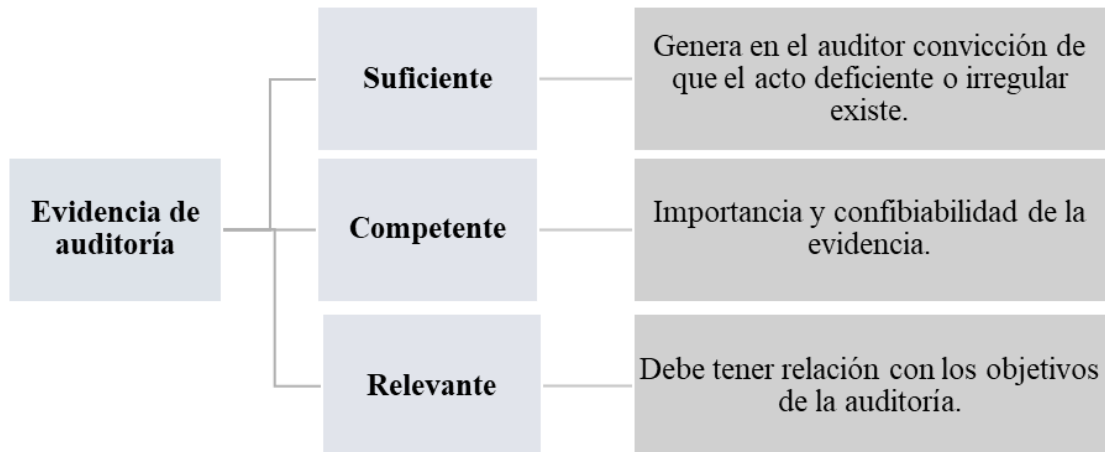
Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Lara et al. (2019)

1.2.8.6. Evidencia

La evidencia de auditoría comprende los datos que el auditor utiliza para respaldar las conclusiones en las que basa su opinión. Esta evidencia se obtiene a partir de información contable y otros datos relevantes (Manrique, 2019). La NIA 500 establece que en una auditoría de estados financieros se pueden identificar tres características clave en relación con la evidencia de auditoría

Figura No. 8 Características de la evidencia de auditoría



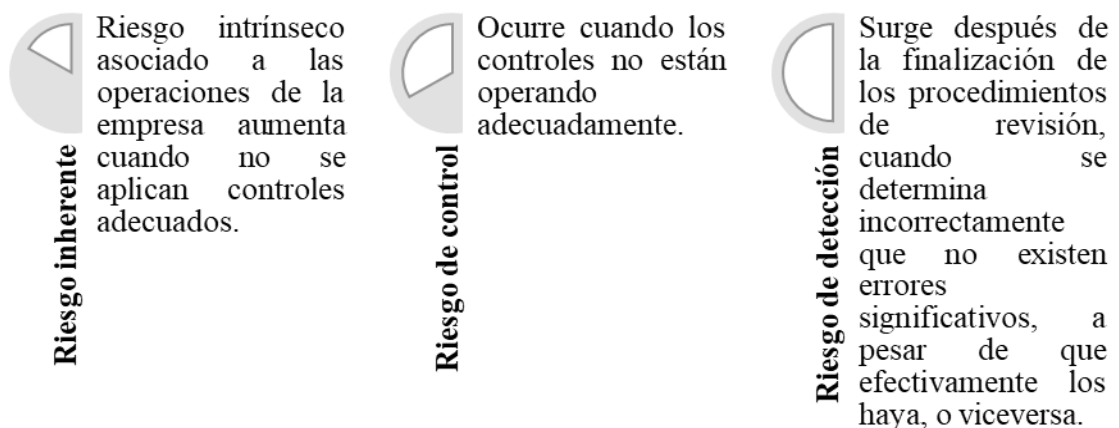
Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Manrique (2019)

1.2.9. Riesgo de auditoría

Conforme con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 el auditor se expone a un riesgo potencial de que su opinión resulte inadecuada una vez emitida una conclusión sobre la razonabilidad de los montos establecidos en los estados financieros presentados (Chambi, 2022).

Figura No. 9 Tipos de riesgos de auditoría



Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Roberto & Medina (2022)

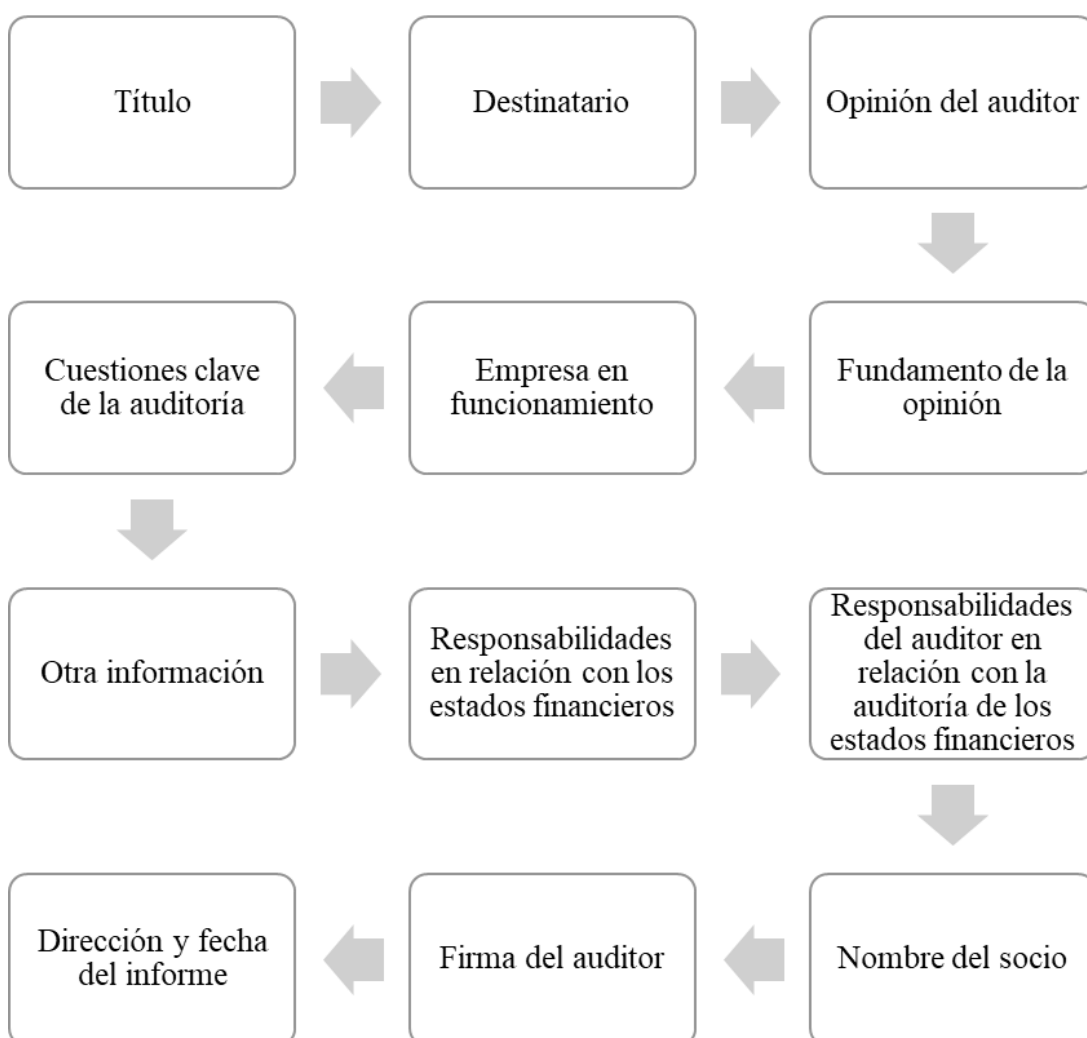
1.2.10. Informe de auditoría

De acuerdo con Yela et al. (2021) un informe representa la conclusión que el auditor expresa de forma clara a través de un documento en donde comunica los resultados con el fin de satisfacer las necesidades del receptor del informe del auditor.

1.2.11. Estructura del informe

Según lo determina Normas Internacionales de Auditoría 700 relacionada con opinión emitida por el auditor e informe sobre la razonabilidad de los saldos financieros menciona que el informe de auditoría debe ser registrado por escrito y se organiza en diferentes secciones (IAASB, 2016).

Figura No. 10 Estructura del informe



Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: IAASB (2019)

1.2.12. Opinión

La opinión o también conocido como dictamen constituye la conclusión resultante de la revisión llevada a cabo en los estados financieros y se reconoce como el desenlace último de la auditoría (Lara et al., 2019).

Tabla No. 1 Tipos de opiniones

Tipos	Descripción	Concepto
No modificada (NIA 700)	Limpia	Los EEEFF cumplen con todos los estándares correspondientes.
Modificada (NIA 705)	Salvedad	No sigue de manera coherente las normas contables aplicables.
	Negativa	Los EEEFF muestran desviaciones significativas de las normas contables.
	Abstención	Se ha identificado una restricción de alcance que tiene un impacto significativo.

Elaborado por: Tuapanta (2023)

Fuente: Roberto & Medina (2022)

1.2.13. Información contable

Son aquellos documentos financieros e informes que una empresa u organización emplea para mantener un registro preciso y ordenado de sus transacciones. Además, dicha información se caracteriza por ser relevante, fiable, comprensible, íntegra, material, prudente, comparativa y oportuna (Vélez, 2018).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. *Unidad de análisis*

Se tomó como punto de enfoque los estados financieros correspondientes al año 2022 del supermercado APOLO proporcionado por el departamento de contabilidad. Además, se trabajó de manera colaborativa y progresiva con el departamento para ejecutar una revisión financiera de todos sus componentes.

Se llevó a la práctica una auditoría financiera en el supermercado APOLO a fin de evaluar la razonabilidad de los valores establecidos en los estados financieros, dado que anteriormente no se había realizado una auditoría de este tipo. El objetivo principal fue verificar la precisión y transparencia de los estados financieros, con la intención que la confianza de las partes interesadas de la empresa sea mayor. Este proceso no solo permitió identificar posibles riesgos financieros, sino que también ofreció la oportunidad de proponer medidas preventivas para mitigarlos.

2.1.2. *Fuentes y técnicas de recolección de información*

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

Para el desarrollo de este proyecto se obtuvo los estados financieros del año 2022 y documentación interna proporcionado por el departamento de contabilidad. Además, se llevó a cabo una entrevista en el cual se administró un cuestionario el cual aborda sobre el control interno de la empresa, misma que está dirigida para la contadora y gerente. En la Tabla No.2 se detallan de manera más específica los personales que contribuyeron a la entrega de información.

Tabla No. 2 Personas entrevistadas y encuestadas

Nombres	Cargo	Áreas de trabajo
Narcisa Guaita	Gerente	Gerencia
Mary Carrera	Contadora	Contabilidad

Elaborado por: Tuapanta (2023)

Observación. - Se realizó una visita presencial el 8 de noviembre de 2023 a las instalaciones de supermercado APOLO, se contó con la colaboración de la Sra. Gerente. El propósito fue obtener datos generales sobre una visión global de la empresa.

Guía de visita previa. – Está destinada a recopilar información sobre la empresa, involucró un total de 17 ítems para recabar información precedente y relevante para abordar el desarrollo de la auditoría, misma que duró alrededor de 30 minutos.

Tabla No. 3 Guía de visita previa

Pregunta	Si	No	Observación
¿El supermercado cuenta con misión claramente definida?			
¿La visión del supermercado incluye el alcance de objetivos institucionales?			
¿Cuenta el supermercado con valores corporativos?			
¿Las estrategias que maneja el supermercado le permite ser competitivo?			
¿Su empresa ha tenido anteriormente AUDITORÍAs?			
¿Cuenta el supermercado con comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su contabilidad?			
¿La empresa lleva un control de su información contable combinando lo manual y lo automatizado?			
¿Para el control de su información contable cuenta con alguna herramienta informática?			
¿La herramienta informática mantiene controles de acceso a la información?			
¿La empresa mantiene una segregación de funciones adecuada?			

Pregunta	Si	No	Observación
¿El supermercado cumple con los beneficios legales a empleados?			
¿Cuenta el supermercado con asesoría para el mantenimiento de los equipos, de ser así, ¿cuál es el encargado?			
¿El supermercado cuenta con convenios institucionales con los proveedores?			
¿El supermercado cuenta con procedimientos de control en los pagos realizado con firmas de responsabilidad?			
¿El supermercado cuenta con convenios institucionales de compra y venta con los clientes, de ser así indique cuáles son?			
¿El supermercado mantiene políticas para las cobranzas pertinentes?			
¿El supermercado presupuesta sus gastos e ingresos para un determinado período de tiempo?			

Elaborado por: Tuapanta (2023)

Encuesta. - Se administró una encuesta a la contadora el 10 de noviembre de 2022 en las instalaciones del supermercado APOLO. El propósito de esta acción fue recopilar datos sobre el control interno, basándonos en el modelo COSO. El objetivo principal de su aplicación fue obtener una visión preliminar acerca de la eficacia de los controles que poseen en la empresa, permitiendo identificar las áreas que poseen riesgo y posibles deficiencias en los controles establecidos.

Cuestionario. - El cuestionario constó de 50 preguntas divididas en cinco componentes aplicadas en un tiempo aproximado de 30 minutos. En la Tabla No.4 se detalla un resumen de las preguntas formuladas:

Tabla No. 4 Cuestionario de control interno

Preguntas	Escala
Ambiente de control	
¿El supermercado APOLO posee un manual de políticas y procedimientos de control interno?	1.- Si 2.- No
¿El supermercado APOLO posee un diagrama de la estructura organizativa?	1.- Si 2.- No
Evaluación De Riesgo	
¿Se mantiene un compromiso continuo con la preparación responsable de información financiera, contable y de gestión?	1.- Si 2.- No
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	1.- Si 2.- No
Actividades De Control	
¿Los sistemas de información instalados incluyen medidas preventivas y controles automatizados para proteger los activos de la empresa?	1.- Si 2.- No
¿Están adecuadamente protegidos los recursos financieros?	1.- Si 2.- No
Supervisión o Monitoreo	
¿El Sistema de Control Interno es evaluado periódicamente con el fin de revisar su eficacia y vigencia?	1.- Si 2.- No
¿Se cuenta con un plan de evaluaciones de cada componente, para identificar oportunamente desviaciones en los controles establecidos?	1.- Si 2.- No
Evaluación De Riesgo	
¿La empresa cuenta con alguna metodología para la evaluación de riesgos con respecto a la seguridad de la información?	1.- Si 2.- No
¿En el supermercado se utiliza alguna herramienta para evaluar la seguridad de la información?	1.- Si 2.- No

Elaborado por: Tuapanta (2023)

2.1.3. Fases del desarrollo

En el presente proyecto se ejecutó la auditoría financiera en el supermercado APOLO, a través de las siguientes fases, según se detalla en la Tabla No 5.

Tabla No. 5 Fases de la auditoría financiera

Fases	Evidencia	Resultado
Fase I	Observación	Memorando de
	<ul style="list-style-type: none">▪ Conocimiento del supermercado▪ Información estratégica	planificación
Planificación	<ul style="list-style-type: none">▪ Obtención de información preliminar (guía de entrevista)	estratégica
estratégica	Encuesta	
	<ul style="list-style-type: none">▪ Obtención de información específica (cuestionario)▪ Valoración preliminar de Control Interno	
Planificación	<ul style="list-style-type: none">▪ Evaluación de riesgos y determinación del enfoque de auditoría	Memorándum de
específica		planificación
		específica
Fase II	<ul style="list-style-type: none">▪ Desarrollo de papeles de trabajo	Matriz de hallazgos
Ejecución	<ul style="list-style-type: none">▪ Aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas▪ Registro de evidencias▪ Evaluación de resultados	de auditoría
Fase III	<ul style="list-style-type: none">▪ Determinación del dictamen.	Informes de
Comunicación	<ul style="list-style-type: none">▪ Preparación del borrador del informe.▪ Socialización y emisión del informe.	resultados

Elaborado por: Tuapanta (2023)

2.1.3.1. Descripción de las fases de la auditoría financiera

Fase I Planificación

El desarrollo de la planificación estratégica o preliminar comenzó una vez emitida la orden de trabajo, seguida por la aplicación de programas de auditoría y culminó con la emisión del informe. Se aplicó la técnica de la observación utilizando y

aplicando una guía de visita previa para obtener o actualizar información relevante y útil para la auditoría financiera. Para la ejecución de la planificación específica, se empleó una encuesta para cada componente relacionado con el control interno a fin de determinar la materialidad y el nivel de riesgo de control de la entidad.

Fase II Ejecución

En la etapa de ejecución se involucró la implementación de pruebas y procedimientos de auditoría conforme a las regulaciones actuales para adquirir evidencia suficiente y pertinente. Se desarrollaron los documentos de trabajo y se realizó la matriz de hallazgos.

Fase III Comunicación

Durante el desarrollo de esta etapa se preparó el informe final del supermercado APOLO, en donde se incluyeron comentarios, conclusiones y recomendaciones. Su objetivo fue proporcionar una evaluación imparcial y objetiva de la razonabilidad de los saldos presentados durante el año 2022 en los estados financieros.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Introducción

Con el fin de desarrollar los objetivos del presente proyecto integrador se llevó a cabo el desarrollo de la auditoría financiera en el SUPERMERCADO APOLO a través de las tres fases de auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIA). De acuerdo con esta norma el proceso ejecutado se dividió en planificación, seguida por la ejecución y finalmente se culminó con la elaboración del informe final de auditoría. El enfoque central de este proceso fue evaluar la razonabilidad de los saldos presentados por la entidad al 31 de diciembre del 2022, garantizando la integridad y precisión de dicha información.



TUAPANTA & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

FASE I

PLANIFICACIÓN



www.audidores.com



123-456-7890

3.2. Planificación estratégica

3.2.1. Guía de visita previa

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	SUPERMERCADO APOLO
1.2. Número de Ruc	1804722690001
1.3. Dirección	Quisapincha - Ambato
1.4. Correo electrónico de la empresa	narcis2669@hotmail.com
1.5. Fecha de la visita	20 noviembre del 2023
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Narcisa Guaita - Gerente
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Alexandra Tuapanta - Senior

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
¿El supermercado cuenta con misión claramente definida?	X		
¿La visión del supermercado incluye el alcance de objetivos institucionales?	X		
¿Cuenta el supermercado con valores corporativos?	X		
¿Las estrategias que maneja el supermercado le permite ser competitivo?	X		
¿Su empresa ha tenido anteriormente Auditorias?		X	
¿Cuenta el supermercado con comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su contabilidad?	X		

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
¿La empresa lleva un control de su información contable combinando lo manual y lo automatizado?	x		
¿Para el control de su información contable cuenta con alguna herramienta informática?	x		
¿La herramienta informática mantiene controles de acceso a la información?	x		
¿La empresa mantiene una segregación de funciones adecuada?	x		
¿El supermercado cumple con los beneficios legales a empleados?	x		
Cuenta el supermercado con asesoría para el mantenimiento de los equipos, de ser así, ¿cuál es el encargado?	x		Bodeguero
¿El supermercado cuenta con convenios institucionales con los proveedores?	x		Todo se maneja en efectivo o crédito a 30 días
¿El supermercado cuenta con procedimientos de control en los pagos realizado con firmas de responsabilidad?	x		
¿El supermercado cuenta con convenios institucionales de compra y venta con los clientes, de ser así indique cuáles son?		x	
¿El supermercado mantiene políticas para las cobranzas pertinentes?		x	
¿El supermercado presupuesta sus gastos e ingresos para un determinado período de tiempo?		x	

3. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

La empresa se desempeña en el ámbito comercial por lo que para la empresa se presenta diversas oportunidades y amenazas. Por un lado, la escasez de competidores en la parroquia ofrece una oportunidad para la empresa para que se consolide, posicione y se expanda. Además, la colaboración estratégica con otras empresas también representa una oportunidad para crear alianzas que beneficien a ambas partes. Sin embargo, se enfrenta a amenazas como la posibilidad que existan nuevos actores en competencia y por ende el mercado se vuelva más competitivo, así también se suman los cambios económicos y tecnológicos que podrían impactar

negativamente en la demanda y en la posición competitiva. Un análisis continuo de estas oportunidades y amenazas es esencial para adaptar estrategias y asegurar la adaptabilidad y la prosperidad a largo plazo en este dinámico entorno de mercado.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

En el transcurso del año 2022, se experimentaron cambios significativos en el ámbito tributario, destacándose la implementación de reformas como la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal, junto con su correspondiente Reglamento. A pesar de que esta legislación fue promulgada a finales de 2021, su efectividad se extendió a lo largo del año siguiente. Cabe resaltar que, a pesar de estas modificaciones, la empresa en cuestión no ha experimentado impactos adversos, ya que opera bajo el amparo del Régimen General. El supermercado continúa cumpliendo de manera diligente con todas las obligaciones laborales, tributarias y contables que rigen su funcionamiento.

3.2. ASPECTO DE COMPETENCIA

El supermercado APOLO goza de una ventaja significativa debido a la escasa presencia de competidores en la parroquia de Quisapincha. En esta área geográfica, solo existen tres empresas las cuales su actividad económica es la distribución y venta de productos de consumo masivo, lo que favorece notablemente a la empresa. Es importante destacar la estrategia distintiva del supermercado, que se caracteriza por ofrecer productos a precios accesibles y proporcionar descuentos en áreas específicas. Esta táctica no solo contribuye a la satisfacción de los clientes, sino que también consolida la posición de APOLO en el mercado local al destacar su compromiso con la accesibilidad y la oferta de valor.

3.2.2. Archivo permanente

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	AP
A. CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA	APCO
Antecedentes	APCO1
Objeto Social	APCO1
Base Legal	APCO1
Misión	APCO1
Visión	APCO1
Valores Corporativos	APCO1
Principales Actividades	APCO2
Organigrama del supermercado	APCO2
Organización del supermercado	APCO2
Clientes	APCO3
Proveedores	APCO3
B) CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE Y PRESUPUESTARIO	APCSCP
Organización del departamento contable	APCSCP1
Descripción del Software Contable	APCSCP1
Información Presupuestaria	APCSCP1
AUDITORÍAs Anteriores	APCSCP1



C) SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA	APIA
Evaluación del sistema contable	APIA1

EQUIPO DE AUDITORÍA		
Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

DESCRIPCIÓN DEL SUPERMERCADO APOLO

A) CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA

1. Antecedentes

El establecimiento comercial APOLO, situado en la parroquia de Quisapincha, perteneciente al cantón Ambato, tuvo su inicio el 15 de agosto del año 2000 bajo la dirección de la señora Narcisa de Jesús Guaita Toapanta. Nació como una tienda de abarrotes, especializada en proveer productos de primera necesidad para los clientes. Con el transcurso del tiempo la empresa fue creciendo de manera paulatina y con ello la innovación y actualización avanzaron juntas con el objetivo de poder brindar cada vez una mejor atención hacia nuestros clientes y poder cubrir sus necesidades.

2. Objeto Social

El supermercado APOLO se especializa en la comercialización de productos de primera necesidad y consumo masivo dentro de la parroquia de Quisapincha.

3. Base Legal

Véase en el Capítulo I pág. 12

4. Misión

Véase en el Capítulo I pág. 10

5. Visión

Véase en el Capítulo I pág. 10

6. Valores Corporativos

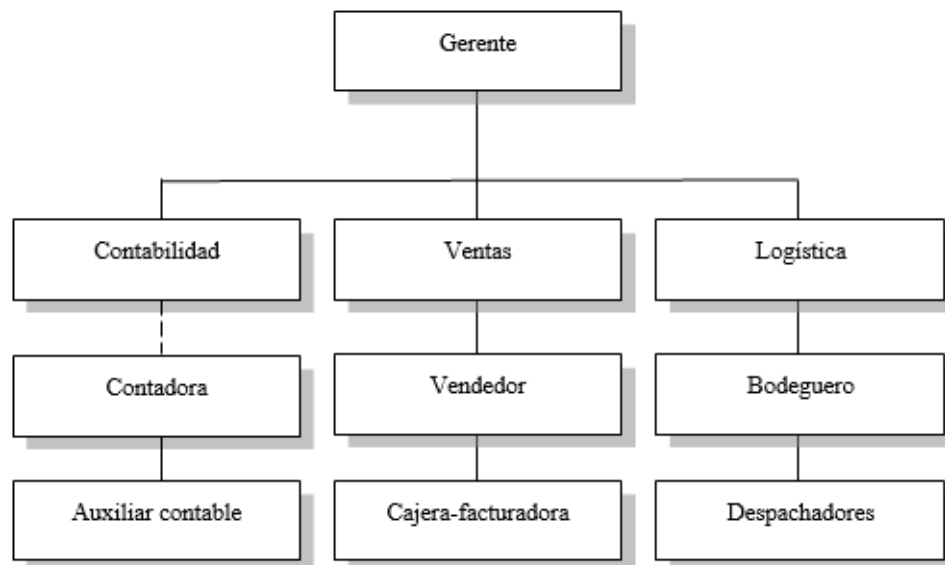
Véase en el Capítulo I pág. 11

7. Principales Actividades

Los principales productos que se ofertan en el SUPERMERCADO APOLO son los siguientes:

PRODUCTOS		
Panadería	Gaseosa	Frutas y verduras
Licores	Perfumes y accesorios	Carnicería
Lácteos y congelados	Ropa y zapatos	

8. Organigrama del supermercado



9. Organización del supermercado

El supermercado APOLO posee la siguiente organización:

NOMBRE	CARGO
Narcisa Guaita	Gerente
Apolo Ortiz	Cajero-Facturador
Carlos Nogales	Bodeguera
Dixon Mera	Despachador 1
Juan Melo	Despachador 2
Mary Carrea	Contadora externa
Johana Lara	Auxiliar Contable

10. Clientes

- PROESA S.A.
- LA FABRIL S.A.
- DANEC
- COCA-COLA
- DIPOR
- IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA LTDA.
- GRUPO ORIENTAL
- REPREMARVA CIA.LTDA
- REPRESENTACIONES LEONARDO SORIA L. CA
- INDUSTRIAS ALES
- PURA CREMA

11. Proveedores

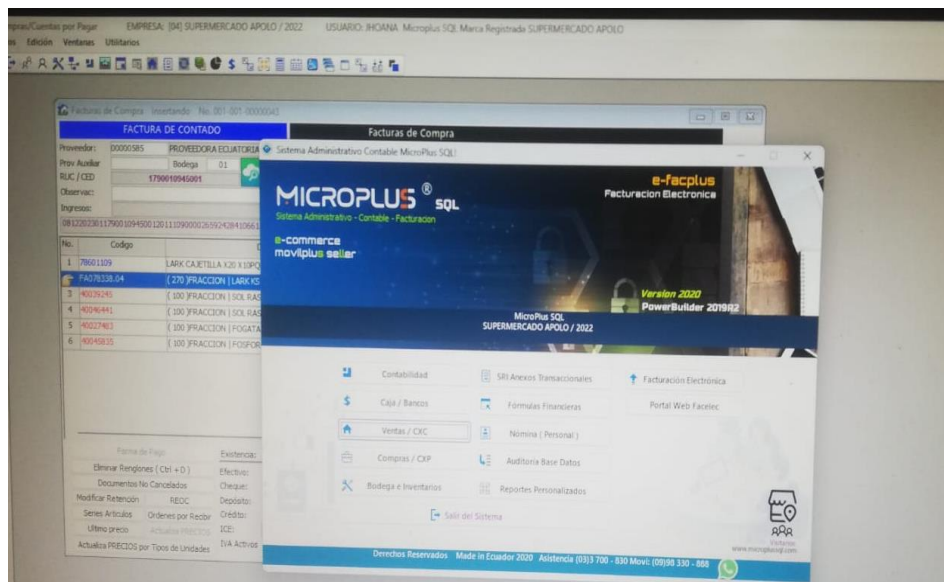
- TUBON CAMACHO JUAN
- TOAZA SEGUNDO FRANCISCO
- MARMOIL S.A.
- VELASTEGUI ELENA
- TUSA MARIA
- JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA
- COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE
- MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN
- GUANGATAL CHUQUIANA JUAN
- COOP. DE TRANSPORTE EXPRESS QUISAPINCHA
- TOAPANTA PATRICIO

B) CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE Y PRESUPUESTARIO

1. Organización del departamento contable

El Supermercado APOLO dispone de un departamento contable. El mismo se estructura mediante la presencia de una auxiliar contable, quien realiza sus funciones directamente en las instalaciones del supermercado, y una contadora externa que ha sido contratada para llevar a cabo tareas contables específicas.

2. Descripción del Software Contable



El supermercado APOLO utiliza el sistema contable MICROPLUS, el cual está diseñado con diversos módulos que se ajustan de manera precisa a las necesidades específicas de su actividad comercial.

3. Información Presupuestaria

El supermercado APOLO actualmente no implementa un proceso de planificación financiera que le permita proyectar con anticipación los ingresos y gastos futuros. La falta de implementación de esta práctica complica la habilidad de la empresa para tomar decisiones bien fundamentadas acerca de su posición financiera y estratégica.

4. AUDITORÍAs Anteriores

La empresa carece de registros previos de auditorías, lo que ha resultado en la ausencia de una validación formal de la exactitud financiera. La ausencia de este análisis detallado obstaculiza la verificación independiente tanto de la integridad como la fidelidad de información contable y financiera.

C) SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA

1. Evaluación del sistema contable

El supermercado carece de una unidad específica de sistemas. No obstante, se ha implementado un sistema contable, respaldado por el proveedor, quien ofrece asistencia técnica en caso de requerirse.

3.2.3. Memorandum de planificación estratégica

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE	
MEMORANDUM PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	DESCRIPCIÓN
	1. Antecedentes y motivo de la auditoría
	2. Objetivos de la auditoría
	3. Alcance de la auditoría
	4. Conocimiento de la organización
	5. Conocimiento del sistema contable y presupuestario
	6. Sistema de Información Automatizado
	7. Estado actual de observaciones en exámenes anteriores
	8. Identificación de componentes
9. Evaluación Preliminar de Riesgo	

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	%
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	Supervisor	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Toapanta	VATT	Señor	100%

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-11-23
REVISADO POR	PPJE	22-11-23

MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 23 de noviembre del 2022

Alexandra Tuapanta

Gerente de la firma

1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

El SUPERMERCADO APOLO hasta la fecha no ha sido sometido a auditorías. Sin embargo, tras la invitación a participar para la ejecución de una auditoría financiera, la gerente de servicios profesionales de TUAPANTA & ASOCIADOS se presentó en la ciudad de Ambato el 6 de noviembre de 2023. Después de la formalización del contrato de servicios profesionales entre el SUPERMERCADO APOLO y TUAPANTA & ASOCIADOS y reconociendo que en la empresa de debe mantener un control adecuado, de manera especial en el ámbito administrativo como en el financiero, se ha aprobado la ejecución de la primera auditoría financiera a cargo de la firma de TUAPANTA & ASOCIADOS en el SUPERMERCADO APOLO para el año 2022. El objetivo principal es realizar una evaluación de la información financiera presentada con el fin de verificar la veracidad de dicha información que se encuentran presentes en los estados financieros y determinar si las cifras presentadas son razonables.

El fin de esta auditoría financiera es verificar los registros contables y financieros que han sido realizados por el supermercado en el año 2022, en estricto cumplimiento de las normativas societarias aplicables. La realización de esta Auditoría Externa se considera esencial para contar con un respaldo profesional apropiado en el ámbito financiero. La firma se compromete plenamente a realizar la validación de los estados financieros a través de la aplicación de la auditoría financiera.

2. OBJETIVO

Emitir un informe a gerencia del supermercado APOLO en donde se constate la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros.

3. ALCANCE

El objetivo es obtener evidencia objetiva que respalde de manera razonable la elaboración del informe de auditoría financiera. Su fin es adquirir evidencia suficiente y objetiva, misma que debe respaldar las conclusiones una vez emitido el informe final de AUDITORÍA en donde conste la razonabilidad de los saldos presentados al cierre del ejercicio del año 2022.

A) CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA

1. Antecedentes

El establecimiento comercial APOLO, situado en la parroquia de Quisapincha, perteneciente al cantón Ambato, tuvo su inicio el 15 de agosto del año 2000 bajo la dirección de la señora Narcisa de Jesús Guaita Toapanta. Nació como una tienda de abarrotes, especializada en proveer productos de primera necesidad para los clientes. Con el transcurso del tiempo la empresa fue creciendo de manera paulatina y con ello la innovación y actualización avanzaron juntas con el objetivo de poder brindar cada vez una mejor atención hacia nuestros clientes y poder cubrir sus necesidades.

2. Objeto Social

El supermercado APOLO se especializa en la comercialización de productos de primera necesidad y consumo masivo dentro de la parroquia de Quisapincha.

3. Base Legal

Véase en el Capítulo I pág. 12

4. Misión

Véase en el Capítulo I pág. 10

5. Visión

Véase en el Capítulo I pág. 10

6. Valores Corporativos

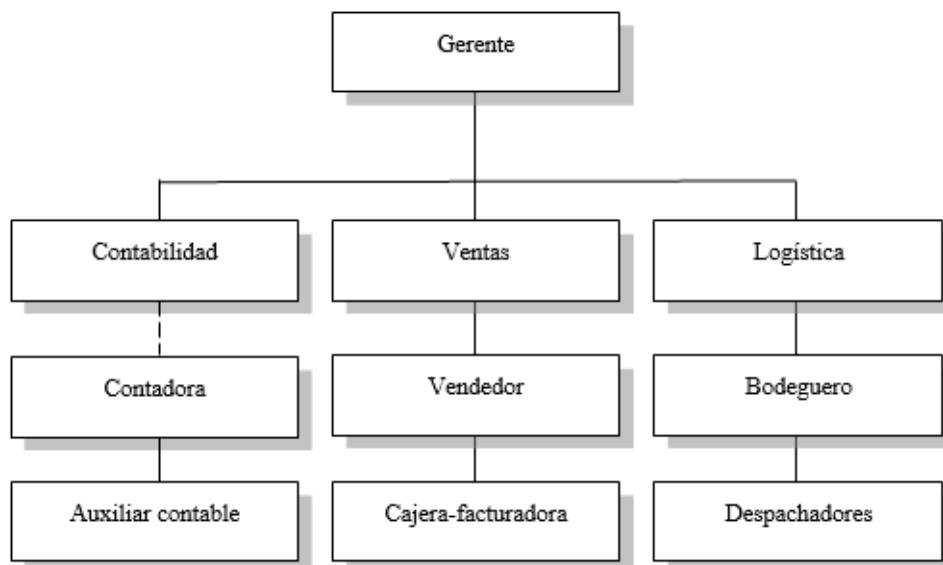
Véase en el Capítulo I pág. 11

7. Principales Actividades

Los principales productos que se ofertan en el SUPERMERCADO APOLO son los siguientes:

PRODUCTOS		
Panadería	Gaseosa	Frutas y verduras
Licores	Perfumes y accesorios	Carnicería
Lácteos y congelados	Ropa y zapatos	

8. Organigrama del supermercado



9. Organización del supermercado

El supermercado APOLO posee la siguiente organización:

NOMBRE	CARGO
Narcisa Guaita	Gerente
Apolo Ortiz	Cajero-Facturador

Carlos Nogales	Bodeguera
Dixon Mera	Despachador 1
Juan Melo	Despachador 2
Mary Carrea	Contadora externa
Johana Lara	Auxiliar Contable

10. Clientes

- PROESA S.A.
- LA FABRIL S.A.
- DANEC
- COCA-COLA
- DIPOR
- IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA LTDA.
- GRUPO ORIENTAL
- REPREMARVA CIA.LTDA
- REPRESENTACIONES LEONARDO SORIA L. CA
- INDUSTRIAS ALES
- PURA CREMA

11. Proveedores

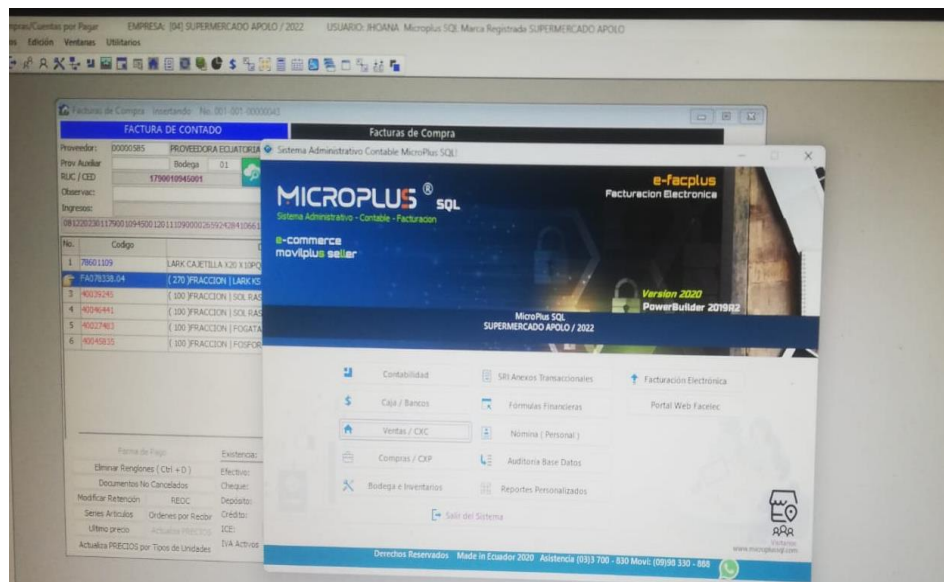
- TUBON CAMACHO JUAN
- TOAZA SEGUNDO FRANCISCO
- MARMOIL S.A.
- VELASTEGUI ELENA
- TUSA MARIA
- JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA
- COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE
- MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN
- GUANGATAL CHUQUIANA JUAN
- COOP. DE TRANSPORTE EXPRESS QUISAPINCHA
- TOAPANTA PATRICIO

B) CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE Y PRESUPUESTARIO

5. Organización del departamento contable

El Supermercado APOLO dispone de un departamento contable. El mismo se estructura mediante la presencia de una auxiliar contable, quien realiza sus funciones directamente en las instalaciones del supermercado, y una contadora externa que ha sido contratada para llevar a cabo tareas contables específicas.

6. Descripción del Software Contable



El supermercado APOLO utiliza el sistema contable MICROPLUS, el cual está diseñado con diversos módulos que se ajustan de manera precisa a las necesidades específicas de su actividad comercial.

7. Información Presupuestaria

El supermercado APOLO actualmente no implementa un proceso de planificación financiera que le permita proyectar con anticipación los ingresos y gastos futuros. La falta de implementación de esta práctica complica la habilidad de la empresa para tomar decisiones bien fundamentadas acerca de su posición financiera y estratégica.



7. OBSERVACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

En auditorías previas, la empresa se encuentra exenta de observaciones, ya que no ha sido objeto de auditorías con anterioridad.

8. COMPONENTES A AUDITAR

Los elementos sujetos a análisis durante la revisión de los Estados Financieros del SUPERMERCADO APOLO incluyen:

- 1.- Efectivo y equivalentes de efectivo
- 2.- Cuentas por cobrar
- 3.- Inventario y costo de ventas
- 4.- Propiedad, planta y equipo y depreciaciones.
- 5.- Pasivos
- 6.- Patrimonio
- 7.- Ingresos
- 8.- Gastos

9. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD E IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS (ESTADOS FINANCIEROS)

SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE MATERIALIDAD DE LA AUDITORIA

MMA

PERIODO TERMINADO EL: 2022

(Cifras expresadas en dólares)

2.1 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

MARQUE CON X

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	
Ingresos totales	X

Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría; solo complete aquella que se escoja en el numeral 2.1 de éste documento. Al final del año se incluye el valor real y se ajusta el trabajo de ser necesario.

2.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad

Nota: Incluir solo un valor el seleccionado en el numeral 2.1

Dolares

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	
Ingresos totales	844,078

Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5.0%	0.00
Activos totales	0.5%	0.00
Ingresos totales	0.5%	4220.39

2.3 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	75%	0.00
Activos totales	70%	0.00
Ingresos totales	70%	2954.27

Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 2.3. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	0.00
Activos totales	3%	0.00
Ingresos totales	3%	88.63

SUPERMERCADO APOLO
ANÁLISIS VERTICAL
PERIODO: 2022

	SALDO ACTUAL	PORCENTAJE
ACTIVOS	\$ 364,609.57	100.00%
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 281,408.45	77.18%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 22,605.00	6.20%
CAJA	\$ 10,751.00	2.95%
Caja General	\$ 10,751.00	2.95%
BANCOS	\$ 11,854.00	3.25%
Banco Procredit	\$ 11,854.00	3.25%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,350.00	0.37%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 1,350.00	0.37%
Cuentas por Cobrar	\$ 1,350.00	0.37%
INVENTARIOS	\$ 257,453.45	70.61%
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	\$ 257,453.45	70.61%
Inventario	\$ 257,453.45	70.61%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 83,201.12	22.82%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 83,201.12	22.82%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 14,697.00	4.03%
Muebles y Enseres	\$ 31,950.00	8.76%
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (17,253.00)	-4.73%
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$ 940.50	0.26%
Equipo de Computación	\$ 2,351.25	0.64%
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	\$ (1,410.75)	-0.39%
TERRENOS	\$ 67,563.62	18.53%
Terrenos	\$ 67,563.62	18.53%
PASIVOS	\$ 142,239.05	39.01%
PASIVOS CORRIENTES	\$ 82,365.05	22.59%
PROVEEDORES	\$ 74,258.58	20.37%
PROVEDORES LOCALES	\$ 74,258.58	20.37%
Proveedores	\$ 74,258.58	20.37%
BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 8,106.47	2.22%
BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 4,133.50	1.13%
Participación trabajadores	\$ 3,570.09	0.98%
Obligaciones con el IESS	\$ 563.41	0.15%
OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	\$ 3,972.97	1.09%
Otras Provisiones Corrientes	\$ 3,972.97	1.09%
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 59,874.00	16.42%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	\$ 59,874.00	16.42%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 59,874.00	16.42%
Préstamos Bancarios	\$ 59,874.00	16.42%
PATRIMONIO NETO	\$ 222,370.52	60.99%
PATRIMONIO NETO	\$ 222,370.52	60.99%
PATRIMONIO NETO	\$ 222,370.52	60.99%
PATRIMONIO NETO	\$ 222,370.52	60.99%
Capital	195844.93	53.71%
Utilidad del Ejercicio	\$ 26,525.59	7.28%
PASIVO + PATRIMONIO	\$ 364,609.57	100.00%



SUPERMERCADO APOLO
ANÁLISIS VERTICAL
PERIODO: 2022

	SALDO ACTUAL	PORCENTAJE
INGRESOS	\$ 844,078.44	100.00%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 844,078.44	100.00%
VENTA DE BIENES	\$ 844,078.44	100.00%
VENTAS BIENES TARIFA DIFERENTE A 0%	\$ 311,923.62	36.95%
Ventas 12%	\$ 311,923.62	36.95%
VENTAS BIENES TARIFA 0%	\$ 532,154.82	63.05%
Ventas Productos (Brutos)	\$ 532,154.82	63.05%
COSTOS	\$ 732,685.01	86.80%
COSTO DE VENTAS	\$ 732,685.01	86.80%
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 732,685.01	86.80%
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 732,685.01	86.80%
Costo de Ventas	\$ 732,685.01	86.80%
GASTOS	\$ 84,867.84	10.05%
GASTOS GENERALES	\$ 2,358.00	0.28%
SERVICIOS BASICOS	\$ 2,358.00	0.28%
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 2,358.00	0.28%
G.A. Teléfono	\$ 680.00	0.08%
G.A. Energía Eléctrica	\$ 1,142.00	0.14%
G.A. Internet	\$ 536.00	0.06%
GASTOS OPERATIVOS	\$ 78,928.96	9.35%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 26,013.42	3.08%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 26,013.42	3.08%
G.A. Sueldo	\$ 26,013.42	3.08%
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 3,734.71	0.44%
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 3,734.71	0.44%
G.A. Décimos tercero	\$ 1,609.71	0.19%
G.A. Décimo Cuarto	\$ 2,125.00	0.25%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4,933.63	0.58%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4,933.63	0.58%
G.A. Aporte Patronal IESS	\$ 3,160.63	0.37%
G.A. Fondos de Reserva	\$ 1,773.00	0.21%
UTILIDADES	\$ 2,699.02	0.32%
UTILIDADES	\$ 2,699.02	0.32%
Utilidades	\$ 2,699.02	0.32%
SERVICIOS Y HONORARIOS	\$ 26,238.39	3.11%
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 26,238.39	3.11%
G.A. Servicios Contables	\$ 26,238.39	3.11%
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 874.12	0.10%
MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 874.12	0.10%
G.A. Mantenimiento Operativo	\$ 874.12	0.10%
GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 741.00	0.09%
SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 741.00	0.09%
G.A. Suministros de Oficina	\$ 741.00	0.09%
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 610.00	0.07%
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 610.00	0.07%
Atención a Clientes	\$ 610.00	0.07%
COMBUSTIBLE	\$ 972.00	0.12%
COMBUSTIBLE	\$ 972.00	0.12%
Combustible	\$ 972.00	0.12%
OTROS GASTOS	\$ 12,112.67	1.44%
OTROS GASTOS	\$ 12,112.67	1.44%
Otros gastos	\$ 12,112.67	1.44%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 3,580.88	0.42%
GASTOS DEPRECIACION	\$ 3,580.88	0.42%
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 3,580.88	0.42%
G.A. Depreciación Muebles y Enseres	\$ 2,875.50	0.34%
G.A. Depreciación Equipo de Computo	\$ 705.38	0.08%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 26,525.59	3.14%



SUPERMERCADO APOLO
CUADRO DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS
PERIODO 2022

CCS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 22,605.00	6.20%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,350.00	0.37%
INVENTARIOS	\$ 257,453.45	70.61%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 83,201.12	22.82%

PASIVO + PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
PROVEEDORES	\$ 74,258.58	20.37%
PATRIMONIO NETO	\$ 222,370.52	60.99%

INTERPRETACIÓN

El análisis vertical del estado de situación financiera revela que el supermercado APOLO estructura sus recursos financieros de la siguiente manera: un 39.01% corresponde a pasivos y un 60.99% a patrimonio. Por lo que el 60.99% del patrimonio puede interpretarse como una señal de estabilidad financiera y confianza en el desempeño futuro del supermercado. Mientras que el 39.01% indica que la empresa también utiliza financiamiento basado en deudas. Dentro del grupo de los activos la cuenta significativa que más se destaca son los Inventarios con un 70.61%, seguido por la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo con un 22.82%, luego por el Efectivo y Equivalentes del Efectivo con un 6.20% y finalmente las Cuentas por Cobrar con un 0.37%. Por otra parte, dentro del grupo de pasivos y patrimonio se destacan las cuentas de proveedores con un 20.37% y el patrimonio neto con un 60.99%.

ESTADO DE RESULTADOS

COSTOS	VALOR	PORCENTAJE
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 732,685.01	86.80%

GASTOS	VALOR	PORCENTAJE
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 26,013.42	3.08%
SERVICIOS Y HONORARIOS	\$ 26,238.39	3.11%
OTROS GASTOS	\$ 12,112.67	1.44%

INTERPRETACIÓN

Los ingresos del supermercado APOLO están distribuidos en un 86.80% en costos y el 10.05 en gastos.

Las cuentas más significativas de dentro del componente de gasto se destaca la cuenta de Servicios y Honorarios con un 3.11%, seguido de Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones con un 3.08% y Otros Gastos con un 1.44%

11.EVALUACION PRELIMINAR DEL RIESGO

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE RIESGOS	CCI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	EA	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR	MATRIZ DE RIESGO

EQUIPO DE AUDITORÍA		
Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO
EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE : BASE INFORME COSO
AÑO 2022

CCI

N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
A.	AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Las acciones y decisiones realizadas por la administración y los niveles de supervisión muestran su dedicación a seguir principios éticos y valores?	x		
2	¿En el supermercado se han implementado y difundido reglas que rigen el comportamiento de los empleados?	x		
3	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas para medir el desempeño de los empleados en relación con las normas y comportamientos que se esperan de ellos?	x		
4	¿Los límites de autoridad y responsabilidad se han establecido en cada nivel de la organización, siguiendo el principio de segregación de funciones?		x	No se sigue el principio de segregación de funciones
5	¿Dentro de las políticas de gestión de talento humano se disponen de perfiles específicos requeridos para cada puesto, lo que favorece el logro de los objetivos organizacionales?	x		
6	¿El supermercado posee planes de sucesión para los cargos clave?	x		
7	¿Se insta a cada nivel dentro de la estructura a rendir cuentas de acuerdo con las responsabilidades asignadas?	x		
8	¿Las decisiones del supermercado se basan en un análisis exhaustivo de los riesgos involucrados?	x		
9	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera, contable y de gestión?	x		
10	¿La empresa posee un diagrama de la estructura organizativa?		x	La empresa no posee un diagrama

B. EVALUACIÓN DE RIESGO				
1	¿Todos los empleados de la empresa conocen y comprenden tanto la misión como los objetivos del supermercado?	x		
2	¿Los objetivos establecidos concuerdan con las estrategias del supermercado?	x		
3	¿Se consideran factores internos y externos para la identificación y análisis de los riesgos?	x		
4	¿En el supermercado se establece ¿cómo abordar los riesgos identificados determinando si se aceptan, evitan, reducen o comparten?	x		
5	¿Para realizar el análisis de riesgo ¿se toman en cuenta diversos riesgos de fraude, incluyendo la corrupción y la pérdida de activos?	x		
6	Se realiza una evaluación sobre ¿cómo los empleados, proveedores o clientes podrían participar en fraudes dentro del supermercado y, en consecuencia, se implementan controles para mitigar esta posibilidad?		x	No se implementan ningún control
7	¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto?		x	No se considera la probabilidad de ocurrencia e
C. ACTIVIDADES DE CONTROL				
1	¿Las conciliaciones bancarias son llevadas a cabo por individuos que no están directamente involucrados en la gestión de las cuentas bancarias?		x	Solo existe un encargado
2	¿Las actividades de control se han establecido y documentado dentro de las políticas y procedimientos del supermercado?	x		
3	¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos del supermercado?	x		
4	¿El personal rota en las responsabilidades que podrían dar lugar a posibles irregularidades?		x	No se aplica la rotación de responsabilidades
5	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los sistemas de información?	x		
6	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?		x	No posee indicadores

D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
1	¿El supermercado se dedica a mantener la calidad y disponibilidad de su información?	x		
2	¿La información cumple con estándares de integridad, calidad, seguridad, suficiencia y puntualidad, entre otros?	x		
3	¿Se han definido métodos de comunicación válidos para cada proceso, como correos electrónicos, memorandos internos, comités, entre otros?	x		
4	¿Los sistemas de información se someten a revisiones continuas para asegurar su eficacia en la toma de decisiones, garantizando que la información generada siga siendo relevante para los objetivos de la organización?		x	No se evalúa el sistema de información
5	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?	x		
E. SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
1	¿Se evalúa el control interno con el fin de revisar su eficacia y vigencia?	x		
2	¿El supermercado posee un plan de evaluaciones para cada componente con el fin de detectar las desviaciones en los controles ya establecidos?	x		
3	¿Se cuenta con la información necesaria para determinar si se están alcanzando los objetivos operativos de la organización?	x		
4	¿El supermercado cuenta con herramientas específicas de autoevaluación para analizar el Sistema de Control Interno?		x	La empresa no cuenta con herramientas de autoevaluación
5	¿Se están cumpliendo las leyes y regulaciones pertinentes?	x		


SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO CONTROL
COMPONENTE : BASE INFORME COSO
AÑO 2022

MNCYR

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
A.	AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Las acciones y decisiones realizadas por la administración y los niveles de supervisión muestran su dedicación a seguir principios éticos y valores?	33	1		0
2	¿En el supermercado se han implementado y difundido reglas que rigen el comportamiento de los empleados?	33	1		1
3	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas para medir el desempeño de los empleados en relación con las normas y comportamientos que se esperan de ellos?	33	1		1
4	¿Los límites de autoridad y responsabilidad se han establecido en cada nivel de la organización, siguiendo el principio de segregación de funciones?	33		0	0
5	¿Dentro de las políticas de gestión de talento humano se disponen de perfiles específicos requeridos para cada puesto, lo que favorece el logro de los objetivos organizacionales?	33	1		1
6	¿El supermercado posee planes de sucesión para los cargos clave?	33	1		1
7	¿Se insta a cada nivel dentro de la estructura a rendir cuentas de acuerdo con las responsabilidades asignadas?	33	1		1
8	¿Las decisiones del supermercado se basan en un análisis exhaustivo de los riesgos involucrados?	33	1		1
9	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera, contable y de gestión?	33	1		1
10	¿La empresa posee un diagrama de la estructura organizativa?	33		0	0

B. EVALUACIÓN DE RIESGO					
1	¿Todos los empleados de la empresa conocen y comprenden tanto la misión como los objetivos del supermercado?	33	1		1
2	¿Los objetivos establecidos concuerdan con las estrategias del supermercado?	33	1		1
3	¿Se consideran factores internos y externos para la identificación y análisis de los riesgos?	33	1		1
4	¿En el supermercado se establece ¿cómo abordar los riesgos identificados determinando si se aceptan, evitan, reducen o comparten?	33	1		1
5	¿Para realizar el análisis de riesgo ¿se toman en cuenta diversos riesgos de fraude, incluyendo la corrupción y la pérdida de activos?	33	1		1
6	Se realiza una evaluación sobre ¿cómo los empleados, proveedores o clientes podrían participar en fraudes dentro del supermercado y, en consecuencia, se implementan controles para mitigar esta posibilidad?	33		0	0
7	¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto?	33		0	0
C. ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Las conciliaciones bancarias son llevadas a cabo por individuos que no están directamente involucrados en la gestión de las cuentas bancarias?	33		0	0
2	¿Las actividades de control se han establecido y documentado dentro de las políticas y procedimientos del supermercado?	33	1		1
3	¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos del supermercado?	33	1		1
4	¿El personal rota en las responsabilidades que podrían dar lugar a posibles irregularidades?	33		0	0
5	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los sistemas de información?	33	1		1
6	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?	33		0	0

D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
1	¿El supermercado se dedica a mantener la calidad y disponibilidad de su información?	33	1		1
2	¿La información cumple con estándares de integridad, calidad, seguridad, suficiencia y puntualidad, entre otros?	33	1		1
3	¿Se han definido métodos de comunicación válidos para cada proceso, como correos electrónicos, memorandos internos, comités, entre otros?	33	1		1
4	¿Los sistemas de información se someten a revisiones continuas para asegurar su eficacia en la toma de decisiones, garantizando que la información generada siga siendo relevante para los objetivos de la organización?	33		0	0
5	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?	33	1		1
E. SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
1	¿Se evalúa el control interno con el fin de revisar su eficacia y vigencia?	33	1		1
2	¿El supermercado posee un plan de evaluaciones para cada componente con el fin de detectar las desviaciones en los controles ya establecidos?	33	1		1
3	¿Se cuenta con la información necesaria para determinar si se están alcanzando los objetivos operativos de la organización?	33	1		1
4	¿El supermercado cuenta con herramientas específicas de autoevaluación para analizar el Sistema de Control Interno?	33		0	0
5	¿Se están cumpliendo las leyes y regulaciones pertinentes?	33	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					33
CALIFICACIÓN TOTAL					23

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
33	23	69.70	30.30	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT) * 100}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$




$$\text{Nivel de Confianza} = (23/33)*100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 69.70\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 69.70$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30.30$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-11-23
REVISADO POR	PPJE	22-11-23

SUPERMERCADO APOLO

EA

ENFOQUE DE AUDITORÍA

EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO

AÑO 2022

Una vez analizado el cuestionario de control interno aplicado al *SUPERMERCADO APOLO* podemos deducir que el 30.30% corresponde al nivel de riesgo control y el 69.70% al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo MODERADO, por lo que se debe aplicar pruebas de doble propósito; cumplimiento y sustantivas

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-11-23
REVISADO POR	PPJE	22-11-23

SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
AÑO 2022

MR

COMPONENTE	DETERMINACIÓN DEL RIESGO			ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RI	20%	BAJO	CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	RI	20%	BAJO	<p>Verificar que las transacciones críticas han sido revisadas y aprobadas por las personas apropiadas.</p>	
	<p>Los límites de autoridad y responsabilidad NO se han establecido en cada nivel de la organización, siguiendo el principio de segregación de funciones.</p>				
EVALUACIÓN DE RIESGO	RI	29%	MODERADO	<p>Examinar manuales de políticas, descripciones de trabajo y cualquier otro documento que pueda proporcionar información sobre la estructura organizativa.</p>	
	<p>La empresa NO posee un diagrama de la estructura organizativa.</p>				
EVALUACIÓN DE RIESGO	RI	29%	MODERADO	<p>Verificar y evaluar la existencia de políticas y procedimientos que aborden la prevención y detección de fraudes por parte de empleados, proveedores y clientes.</p>	<p>Realizar análisis detallados de transacciones y cuentas para identificar patrones o anomalías que podrían indicar fraudes.</p>
	<p>En la empresa NO se realiza una evaluación sobre como los empleados, proveedores o clientes podrían participar en fraudes dentro del supermercado y, en consecuencia, NO se implementan controles para mitigar esta posibilidad.</p>				
EVALUACIÓN DE RIESGO	RI	29%	MODERADO	<p>Confirmar si los empleados comprenden la importancia de la gestión de riesgos y si hay capacitación al respecto.</p>	<p>Evaluar si la falta de estimación de riesgos ha afectado la estabilidad financiera de la empresa.</p>
	<p>NO existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto.</p>				

	RI	50%	ALTO		
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
	RI	20%	BAJO		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	RI	20%	BAJO		
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO				

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-11-23
REVISADO POR	PPJE	22-11-23

Atentamente,

Alexandra Tuapanta
Senior

3.3. Planificación específica

3.3.1. Memorándum de planificación específica

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	CCI 1	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 1	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 1	MATRIZ DE RIESGO
	PA 1	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA		
Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO
AÑO 2022

CCI1

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
CAJA GENERAL				
1	¿El supermercado realiza arcos de caja sorpresivos?		x	No se considera necesario.
2	¿El supermercado posee un responsable de custodiar el dinero en efectivo?	x		
3	¿El registro y custodia del efectivo consta de un solo responsable?	x		
4	¿El dinero de caja es depositado diariamente?	x		
5	¿Existe segregación de funciones en el manejo del dinero del supermercado?	x		
BANCO PROCREDIT				
6	¿Los pagos con cheques son autorizados por gerencia?	x		
7	¿Se realiza los cobros de los cheques posfechados en las fechas correspondientes?	x		
8	¿El supermercado realiza conciliaciones bancarias periódicamente?		x	No se prioriza esta actividad.
9	¿El supermercado fija claramente las responsabilidades para el personal encargado de bancos?	x		
10	¿En la empresa se realiza depósitos íntegros e inmediatos?	x		

SUPERMERCADO APOLO


CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MNCYNRC 1

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

AÑO 2022

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
CAJA GENERAL					
1	¿El supermercado realiza arqueos de caja sorpresivos?	12		0	0
2	¿El supermercado posee un responsable de custodiar el dinero en efectivo?	12	1		1
3	¿El registro y custodia del efectivo consta de un solo responsable?	12	1		1
4	¿El dinero de caja es depositado diariamente?	12	1		1
5	¿Existe segregación de funciones en el manejo del dinero del supermercado?	12	1		1
BANCO PROCREDIT					
6	¿Los pagos con cheques son autorizados por gerencia?	12	1		1
7	¿Se realiza los cobros de los cheques posfechados en las fechas correspondientes?	12	1		1
8	¿El supermercado realiza conciliaciones bancarias periódicamente?	12		0	0
9	¿El supermercado fija claramente las responsabilidades para el personal encargado de bancos?	12	1		1
10	¿En la empresa se realiza depósitos íntegros e inmediatos?	12	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					10
CALIFICACIÓN TOTAL					8

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80.00%	20.00%	




$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{PT}{80.00\%}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20.00\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO

EA 1

ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

AÑO 2022

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 80% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 20% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
AÑO 2022

MR 1

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 20.00% Bajo</i>				
CAJA GENERAL	El supermercado NO realiza arqueos de caja sorprendidos.	Establecer un programa regular de arqueos de caja sorprendidos, en el que se realicen revisiones no anunciadas de las cajas registradoras y áreas de manejo de efectivo.	Verificar los documentos que sustentan las transacciones de la cuenta caja.	Constatación del reporte de la cuenta con los arqueos de caja.
BANCO PROCREDIT	El supermercado NO realiza conciliaciones bancarias periódicamente.	Revisar y comparar cuidadosamente las transacciones registradas internamente con las transacciones reflejadas en los estados de cuenta bancarios.	Verificar si existe un responsable del manejo de la cuenta bancos y si cumple con las funciones establecidos por la empresa.	Cotejar los montos en las conciliaciones bancarias.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
AÑO: 2022

PA 1

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente efectivo y equivalentes de efectivo y la realización de las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente de efectivo y equivalentes de efectivo sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados
- 3.- Asegurarse de que el componente de efectivo y equivalentes de efectivo se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente efectivo y equivalentes de efectivo se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE	ELABORADO POR	FECHA
CAJA GENERAL				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Verificar los documentos que sustentan las transacciones de la cuenta caja.	1. Investigación 2. Observación	VATT	23-11-23
Procedimiento sustantivo				
1	Constatación del reporte de la cuenta con los arqueos de caja.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	23-11-23
BANCO PROCREDIT				
Procedimiento de cumplimiento				
1.	Verificar si existe un responsable del manejo de la cuenta bancos y si cumple con las funciones establecidos por la empresa.	1. Investigación 2. Observación	VATT	23-11-23
Procedimiento sustantivo				
1.	Cotejar los montos en las conciliaciones bancarias.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	23-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
CUENTAS POR COBRAR	CCI 2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 2	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 2	MATRIZ DE RIESGO
	PA 2	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA		
Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS POR COBRAR
AÑO 2022

CCI 2


CUENTAS POR COBRAR				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
CUENTAS POR COBRAR				
1	¿El supermercado maneja oportunamente el registro de vencimientos de los clientes?	x		
2	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan con la cuenta de control del mayor general?	x		
3	¿El supermercado ejecuta confirmaciones de saldos?		x	Se considera que no es esencial.
4	¿La empresa proporciona un reporte de estado de cuenta mensual a sus clientes ?	x		
5	¿El supermercado realiza revisiones frecuentes de documentos pendientes de cobro vencidos con la finalidad de determinar sus causas ?		x	Existe limitación de recursos (personal).
6	¿Se realiza un análisis del deterioro de las cuentas por cobrar?	x		No se realiza
7	¿En el supermercado realiza frecuentemente el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables en las cuentas difíciles de recuperar?		x	

SUPERMERCADO APOLO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
AÑO 2022

MNCYNRC 2

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
CUENTAS POR COBRAR					
1	¿El supermercado maneja oportunamente el registro de vencimientos de los clientes?	13	1		1
2	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan con la cuenta de control del mayor general?	13	1		1
3	¿El supermercado ejecuta confirmaciones de saldos?	13		0	0
4	¿La empresa proporciona un reporte de estado de cuenta mensual a sus clientes ?	13	1		1
5	¿El supermercado realiza revisiones frecuentes de documentos pendientes de cobro vencidos con la finalidad de determinar sus causas ?	13		0	0
6	¿Se realiza un análisis del deterioro de las cuentas por cobrar?	13		0	0
7	¿En el supermercado realiza frecuentemente el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables en las cuentas difíciles de recuperar?	13		0	0
PONDERACIÓN TOTAL					7
CALIFICACIÓN TOTAL					3

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
7	3	42.86%	57.14%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$




$$\text{Nivel de Confianza} = (3 \times 100) / 7$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 42.86\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 42.86\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 57.14\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
AÑO 2022

EA 2

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 42.86 % calificándose como BAJO y el riesgo de control es de 57.14% calificándose como ALTO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas sustantivas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO

MATRIZ DE RIESGO

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

AÑO 2022

MR 2

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<p><i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 57.14% Alto</i></p>				
CUENTAS POR COBRAR	El supermercado NO ejecuta confirmaciones de saldo.	Implementar un proceso continuo de revisión de saldos de clientes.		Realizar confirmaciones de saldo
	El supermercado NO realiza revisiones frecuentes de documentos pendientes de cobro vencidos con la finalidad de determinar sus causas	Establecer un programa regular para la ejecución de confirmaciones de saldos de clientes.		Ejecutar cálculo y análisis de la antigüedad de saldos.
	NO se realiza un análisis del deterioro de las cuentas por cobrar.	Desarrollar y documentar políticas y procedimientos claros para la realización del análisis del deterioro de		Realizar un análisis de deterioro de cuentas por cobrar.
	En el supermercado NO se realiza frecuentemente el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables en las cuentas difíciles de recuperar.	Establecer un programa regular de evaluación, determinando con qué frecuencia se llevará a cabo el cálculo de provisiones.	Verificar si poseen procedimientos definidos para la cuenta.	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE : CUENTAS POR COBRAR
AÑO: 2022

PA 2

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente cuentas por cobrar y las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente de cuentas por cobrar sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados Financieros.
- 3.- Asegurarse de que el componente cuentas por cobrar se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente cuentas por cobrar se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales.

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE AUDITORIA	ELABORADO POR	FECHA
CUENTAS POR COBRAR				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Verificar si poseen procedimientos definidos para la cuenta.	1. Investigación 2. Observación	VATT	27-11-23
Procedimiento sustantivo				
1	Ejecutar confirmaciones de saldos.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	27-11-23
2	Ejecutar cálculo de la antigüedad de saldos.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	28-11-23
3	Realizar un análisis de deterioro de cuentas por cobrar.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	29-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPE	28-11-23

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS	CCI 3	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 3	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 3	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 3	MATRIZ DE RIESGO
	PA 3	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS
AÑO 2022

CCI3

INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
INVENTARIO				
1	¿La empresa cuenta con personal responsable de los ingresos y salidas de las mercaderías?	x		
2	¿Se realizan constataciones físicas de los productos de manera sorpresiva?		x	Escasez de control interno.
3	¿Se realizan informes acerca de las existencias y anomalías del área de inventarios ?	x		
4	¿Se realizan análisis de rotación de inventario?		x	
5	¿Los productos son entregados de forma oportuna a los clientes?	x		
6	¿El supermercado realiza de forma periódica comprobaciones de las existencias de productos?	x		
7	¿La empresa utiliza el sistema de Kardex para verificar las entradas y salidas de mercadería?	x		
COSTO DE VENTAS				
8	¿Las transacciones poseen el respectivo soporte contable?	x		
9	¿Se lleva un registro contable de las operaciones ?	x		
10	¿En cada venta realizada se registra el costo de venta?	x		

SUPERMERCADO APOLO


CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MNCYNRC 3

COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

AÑO 2022

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
INVENTARIO					
1	¿La empresa cuenta con personal responsable de los ingresos y salidas de las mercaderías?	10	1		1
2	¿Se realizan constataciones físicas de los productos de manera sorpresiva?	10		0	0
3	¿Se realizan informes acerca de las existencias y anomalías del área de inventarios ?	10	1		1
4	¿Se realizan análisis de rotación de inventario?	10		0	0
5	¿Los productos son entregados de forma oportuna a los clientes?	10	1		1
6	¿El supermercado realiza de forma periódica comprobaciones de las existencias de productos?	10	1		1
7	¿La empresa utiliza el sistema de Kardex para verificar las entradas y salidas de mercadería?	10	1		1
COSTO DE VENTAS					
8	¿Las transacciones poseen el respectivo soporte contable?	10	1		1
9	¿Se lleva un registro contable de las operaciones ?	10	1		1
10	¿En cada venta realizada se registra el costo de venta?	10	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					10
CALIFICACIÓN TOTAL					8

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80%	20%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$




$$\text{Nivel de Confianza} = (8 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO

EA 3

ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

AÑO 2022

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 80% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 20% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS
AÑO 2022

MR 3

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 20.00% Alto</i>				
INVENTARIOS	NO se realizan constataciones físicas de los productos de manera sorpresiva.	Implementar un proceso de análisis de los resultados de las constataciones físicas sorpresivas para identificar patrones, tendencias o discrepancias significativas.		Ejecutar el análisis de constatación física de inventario.
	NO se realizan análisis de rotación de inventario.	Mantener registros documentados de los resultados de cada análisis de rotación de inventario. Estos registros deben incluir los indicadores calculados, las observaciones relevantes y las acciones recomendadas.		Realizar un análisis de la rotación de inventarios.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS
AÑO: 2022

PA 3

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente inventario y costo de ventas la realización de las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente de inventario y costo de ventas sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados
- 3.- Asegurarse de que el componente inventario y costo de ventas se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente inventario y costo de ventas se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales.

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE AUDITORIA	ELABORADO POR	FECHA
INVENTARIO				
Procedimiento sustantivo				
1	Ejecutar el análisis de constatación física de inventario.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	27-11-23
2	Efectuar un análisis del deterioro de inventario.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	27-11-23
3	Realizar un análisis de la rotación de inventarios.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	27-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	CCI 4	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 4	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 4	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 4	MATRIZ DE RIESGO
	PA 4	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CCI4

AÑO 2022

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1	¿El supermercado cuenta con proceso definido de forma exclusivo para la compra de un activo fijo?	x		
2	¿La empresa cuenta con un listado de activos fijos en donde se detalla el costo, marca, serie y año de adquisición?	x		
3	¿Se realiza mantenimientos a los activos fijos?	x		
4	¿El precio de venta del activo fijo es en base al precio de mercado o valor razonable?	x		
5	¿El supermercado ha efectuado constataciones de activos fijos en los últimos 6 meses?	x		
6	¿La empresa cuenta con pólizas de seguro para los activos fijos?	x		
7	¿La empresa realiza constataciones físicas periódicas?		x	
DEPRECIACIONES				
8	¿La empresa cuenta con políticas contables en donde conste el proceso de depreciación de activos?	x		
9	¿El supermercado cuenta con un procedimiento adecuado sobre los activos que ya fueron depreciados en su totalidad, pero todavía se encuentran en uso?	x		
10	¿El cálculo de las depreciaciones es revisado de forma periódica por un responsable asignado?		x	

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2022

MNCYNR 4

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
1	¿El supermercado cuenta con proceso definido de forma exclusivo para la compra de un activo fijo?	10	1		1
2	¿La empresa cuenta con un listado de activos fijos en donde se detalla el costo, marca, serie y año de adquisición?	10	1		1
3	¿Se realiza mantenimientos a los activos fijos?	10	1		1
4	¿El precio de venta del activo fijo es en base al precio de mercado o valor razonable?	10	1		1
5	¿El supermercado ha efectuado constataciones de activos fijos en los últimos 6 meses?	10	1		1
6	¿La empresa cuenta con pólizas de seguro para los activos fijos?	10	1		1
7	¿La empresa realiza constataciones físicas periódicas?	10		0	0
DEPRECIACIONES					
8	¿La empresa cuenta con políticas contables en donde conste el proceso de depreciación de activos?	10	1		1
9	¿El supermercado cuenta con un procedimiento adecuado sobre los activos que ya fueron depreciados en su totalidad, pero todavía se encuentran en uso?	10	1		1
10	¿El cálculo de las depreciaciones es revisado de forma periódica por un responsable asignado?	10		0	0
PONDERACIÓN TOTAL					10
CALIFICACIÓN TOTAL					8

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80%	20%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (8 \times 100) / 10$$







$$\text{Nivel de Confianza} = 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO

EA 4

ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AÑO 2022

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 80% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 20% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2022

MR 4

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<p><i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 20.00% Bajo</i></p>				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	La empresa NO realiza constataciones físicas periódicas.	Establecer una frecuencia programada para los conteos físicos del inventario.	Verificar si los documentos cuentan con las respectivas firmas de responsabilidad.	Realizar un análisis de constatación física de Propiedad, Planta y Equipo.
DEPRECIACIONES	El cálculo de las depreciaciones NO es revisado de forma periódica por un responsable asignado.	Incorporar supervisión y revisión independiente en el proceso de cálculo de depreciación.	Verificar si existe una política de control en cuanto a las depreciaciones.	Realizar un análisis de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE : PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AÑO: 2022

PA 4

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente Propiedad, Planta y Equipo y las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente Propiedad, Planta y Equipo sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados Financieros.
- 3.- Asegurarse de que el componente Propiedad, Planta y Equipo se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente Propiedad, Planta y Equipoy equipo se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales.

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE AUDITORIA	ELABORADO POR	FECHA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Procedimiento de cumplimiento				
1.	Verificar si los documentos cuentan con las respectivas firmas de responsabilidad.	1. Investigación 2. Observación	VATT	27-11-23
Procedimiento sus tantivo				
1	Realizar un análisis de constatación física de Propiedad, Planta y Equipo.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	27-11-23
DEPRECIACIONES				
Procedimiento de cumplimiento				
1.	Verificar si existe una política de control en cuanto a las depreciaciones.	1. Investigación 2. Observación	VATT	27-11-23
Procedimiento sus tantivo				
1.	Realizar un análisis de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.	1. Inspección 2. Cálculos 3. Análisis	VATT	27-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	PASIVOS
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PASIVOS	CCI 5	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 5	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 5	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 5	MATRIZ DE RIESGO
	PA 5	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA		
Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PASIVOS
AÑO 2022

CCI 5

Pasivos				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
PROVEEDORES				
1	¿ El supermercado mantiene un registro de los documentos y obligaciones por pagar a proveedores?	x		
2	¿La empresa registra de forma inmediata las facturas recibidas de los proveedores?		x	
3	¿El supermercado mantiene un control de los valores pendientes de pago de proveedores?		x	
4	¿La empresa mantiene acuerdos por escrito con respecto al pago de proveedores?	x		
5	¿Los desembolsos realizados a proveedores es reconocilo por gerencia?	x		
RETENCIONES EN LA FUENTE IR - IVA				
6	¿La empresa presenta las declaraciones en las fechas y plazos establecidos?	x		
7	¿El supermercado posee un buen manejo de los asientos contables en lo referente al registro de impuestos?			
8	¿El responsable del área verifica que la entrega de comprobantes de retención haya sido enviado dentro del plazo máximo de 5 días?			
IVA EN VENTAS				
9	¿La empresa mantiene los sustentos correspondientes de la cuenta IVA en ventas?	x		
10	¿El supermercado posee un registro oportuno del IVA en ventas?	x		
OBLIGACIONES CON EL IESS				
11	¿Los trabajadores están inscritos en el IESS desde el primer día de labores?	x		
12	¿Los sueldos y salarios proporcionados por la empresa están establecidos en conformidad con la ley ?	x		
13	¿El supermercado lleva un registro actualizado de los datos de los trabajadores?	x		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR				
14	¿El porcentaje de participación trabadores se calcula en base a las leyes laborales vigentes?	x		
15	¿La empresa posee el respaldo físico correspondiente?	x		
PRESTAMOS BANCARIOS				
16	¿La empresa realiza evaluaciones de los prestamos mas representativos?	x		
17	¿Todos los prestamos son autorizados por gerencia?	x		



SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: PASIVOS
AÑO 2022

MNCYNR 5

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
PROVEEDORES					
1	¿ El supermercado mantiene un registro de los documentos y obligaciones por pagar a proveedores?	15	1		1
2	¿La empresa registra de forma inmediata las facturas recibidas de los proveedores?	15	1		1
3	¿El supermercado mantiene un control de los valores pendientes de pago de proveedores?	15		0	0
4	¿La empresa mantiene acuerdos con respecto al pago de proveedores?	15		0	0
5	¿Los desembolsos realizados a proveedores es reconocido por gerencia?	15	1		1
RETENCIONES EN LA FUENTE IR - IVA					
6	¿La empresa presenta las declaraciones en las fechas y plazos establecidos?	15	1		1
7	¿El supermercado posee un buen manejo de los asientos contables en lo referente al registro de impuestos?	15	1		1
8	¿El responsable del área verifica que la entrega de comprobantes de retención haya sido enviado dentro del plazo máximo de 5 días?	15	1		1
OBLIGACIONES CON EL IESS					
9	¿Los trabajadores están inscritos en el IESS desde el primer día de labores?	15	1		1
10	¿Los sueldos y salarios proporcionados por la empresa están establecidos en conformidad con la ley ?	15	1		1
11	¿El supermercado lleva un registro actualizado de los datos de los trabajadores?	15	1		1
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR					
12	¿El porcentaje de participacion trabadores se calcula en base a las leyes laborales vigentes?	15	1		1
13	¿La empresa posee el respaldo correspondiente?	15	1		1
PRESTAMOS BANCARIOS					
14	¿La empresa realiza evaluaciones de los prestamos mas representativos?	15	1		1
15	¿Todos los prestamos son autorizados por gerencia?	15	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					15
CALIFICACIÓN TOTAL					13

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
15	13	86.67%	13.33%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (13 \times 100) / 15$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 86.67\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 86.67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 13.33\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: PASIVOS
AÑO 2022

EA 5

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 86.67% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 13.33% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
PASIVOS
AÑO 2022

MR 5

COMPONENTE	FACTOR Y	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	NIVEL DE RIESGO		ENFOQUE DE CUMPLIMIE	ENFOQUE SUSTANTIVO
	<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 13.33% Bajo</i>			
PROVEEDORES	El supermercado NO mantiene un control de los valores pendientes de pago de proveedores.	Cotejar los valores de contabilidad con los dispuestos por el proveedor.	Evaluar el cumplimiento de las políticas de la cuenta Proveedores.	Realizar confirmaciones de saldo a clientes.
	La empresa NO mantiene acuerdos con respecto al pago de proveedores.	Mantener una comunicación efectiva con los proveedores.		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
PASIVOS
AÑO 2022

MR 5

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA ENFOQUE DE CUMPLIMIE	ENFOQUE SUSTANTIVO
<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 13.33% Bajo</i>				
PROVEEDORES	El supermercado NO mantiene un control de los valores pendientes de pago de proveedores.	Cotejar los valores de contabilidad con los dispuestos por el proveedor.	Evaluar el cumplimiento de las políticas de la cuenta Proveedores.	Realizar confirmaciones de saldo a clientes.
	La empresa NO mantiene acuerdos con respecto al pago de proveedores.	Mantener una comunicación efectiva con los proveedores.		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	PATRIMONIO
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PATRIMONIO	CCI 6	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 6	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 6	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 6	MATRIZ DE RIESGO
	PA 6	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA		
Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%



SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO
AÑO 2022

CCI6

Pasivos				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
UTILIDAD DEL EJERCICIO				
1	¿En la empresa se realiza un informe por escrito de los resultados obtenidos en un período determinado?		x	La comunicación de resultados es verbal.
2	¿Se informa al encargado del área contable los resultados que afecta a la empresa?	x		
3	¿Están autorizados los excedentes y déficit como resultados económicos?	x		
4	¿Los estados financieros son aprobados por gerencia?	x		

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: PATRIMONIO
AÑO 2022

MNCYNR 6

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
CAPITAL					
1	¿La empresa posee un registro adecuado y actualizado del monto del capital?	7	1		1
2	¿Las modificaciones al capital están basadas en decisiones tomadas por gerencia?	7	1		1
UTILIDAD DEL EJERCICIO					
3	¿En la empresa se realiza un informe por escrito de los resultados obtenidos en un período determinado?	7		0	0
4	¿Se informa al encargado del área contable los resultados que afecta a la empresa?	7	1		1
5	¿Están autorizados los excedentes y déficit como resultados económicos?	7	1		1
6	¿Los estados financieros son aprobados por gerencia?	7	1		1
7	¿La empresa cuenta con políticas contables en donde conste el proceso de depreciación de activos?	7	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					7
CALIFICACIÓN TOTAL					6

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
7	6	85.71%	14.29%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6 \times 100}{7}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 86\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 85.71\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 14.29\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: PATRIMONIO
AÑO 2022

EA 6

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 85.71% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 14.29% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: PATRIMONIO
AÑO 2022

MR 6

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 14.29% Bajo</i>				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	En la empresa NO se realiza un informe por escrito de los resultados obtenidos en un período determinado.	Implementar un sistema de gestión de informes y resultados al final de cada período.	Verificar si los balances cuentan con las firmas de autorización.	Realizar un cálculo de las deducciones legales.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE : PATRIMONIO
AÑO: 2022

PA 7

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente patrimonio y las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente patrimonio sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados Financieros.
- 3.- Asegurarse de que el componente patrimonio se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente patrimonio se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales.

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE AUDITORIA	ELABORADO POR	FECHA
UTILIDAD DEL EJERCICIO				
Procedimiento de cumplimiento				
1.	Verificar si los los balances cuentan con las firmas de autorización.	1. Observación	VATT	27-11-23
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar un cálculo de las deducciones legales.	1. Cálculos 2. Análisis	VATT	27-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	INGRESOS
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
INGRESOS	CCI 7	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 7	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 7	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 7	MATRIZ DE RIESGO
	PA 7	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS
AÑO 2022

CCI7

INGRESOS				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
INGRESOS				
1	¿El supermercado posee un sistemas de información computarizados para las ventas?	x		
2	¿La empresa realiza una evaluación de los procedimientos aplicados para ventas?		x	No se realiza.
3	¿Se exigen los respectivos comprobantes de retención al realizar las ventas?	x		
4	¿El sistema contable computarizado asegura la contabilización correcta en cuentas de control y registros auxiliares de todas las facturas expedidas?	x		
5	¿Se conservan en el departamento correspondiente las facturas pendientes de cobro en un archivo clasificado por clientes?	x		
6	En el caso de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, ¿se detallan los artículos devueltos y las condiciones en que se encuentran?	x		

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INGRSOS
AÑO 2022

MNCYNR 7

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
INGRESOS					
1	¿El supermercado posee un sistemas de información computarizados para las ventas?	6	1		1
2	¿La empresa realiza una evaluación de los procedimientos aplicados para ventas?	6		0	0
3	¿Se exigen los respectivos comprobantes de retención al realizar las ventas?	6	1		1
4	¿El sistema contable computarizado asegura la contabilización correcta en cuentas de control y registros auxiliares de todas las facturas expedidas?	6	1		1
5	¿Se conservan en el departamento correspondiente las facturas pendientes de cobro en un archivo clasificado por clientes?	6	1		1
6	En el caso de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, ¿se detallan los artículos devueltos y las condiciones en que se encuentran?	6	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					6
CALIFICACIÓN TOTAL					5

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
6	5	83.33%	16.67%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (5 \times 100) / 6$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 83.33\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 83.33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 16.67\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INGRESOS
AÑO 2022

EA 7

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 83.33% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 16.67% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: INGRESOS
AÑO 2022

MR 7

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 16.67% Bajo</i>				
INGRESOS	La empresa NO realiza una evaluación de los procedimientos aplicados para ventas.	Establece un programa regular de evaluación de procedimientos de ventas.		Ejecutar una prueba de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE : INGRESOS
AÑO: 2022

MR 7

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente ingresos y las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente ingresos sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados Financieros.
- 3.- Asegurarse de que el componente ingresos se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente ingresos se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales.

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE AUDITORIA	ELABORADO POR	FECHA
INGRESOS				
Procedimiento de sustantivo				
1.	Ejecutar una prueba de cumplimiento.	1. Cálculos 2. Análisis	VATT	27-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	SUPERMERCADO APOLO
COMPONENTE AUDITADO:	GASTOS
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
GASTOS	CCI 8	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 8	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 8	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 8	MATRIZ DE RIESGO
	PA 8	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	% Participación
Patricia Paola Jiménez Estrella	PPJE	30%
Verónica Alexandra Tuapanta Tuapanta	VATT	100%



SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
GASTOS
AÑO 2022

CCI8

GASTOS				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
GASTOS				
1	¿El supermercado cuenta con registros contables analíticos separados por gastos?	x		
2	¿Todos los gastos son autorizados por gerencia ?	x		
3	¿El supermercado cuenta con un manual de procedimientos de control en el área?	x		
4	¿La empresa realiza evaluaciones sobre el cumplimiento de los procedimientos?		x	
5	¿Los gastos son registrados en conformidad a la dinámica y naturaleza de las respectivas cuentas?	x		

SUPERMERCADO APOLO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: GASTOS
AÑO 2022

MNCYNR

N.	PREGUNTA	PT	CALIFICACIÓN		CT
			SI	NO	
GASTOS					
1	¿El supermercado cuenta con registros contables analíticos separados por gastos?	4	1		1
2	¿Todos los gastos son autorizados por gerencia ?	4	1		1
3	¿El supermercado cuenta con un manual de procedimientos de control en el área?	4	1		1
4	¿La empresa realiza evaluaciones sobre el cumplimiento de los procedimientos?	4		0	0
5	¿Los gastos son registrados en conformidad a la dinámica y naturaleza de las respectivas cuentas?	4	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					5
CALIFICACIÓN TOTAL					4

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
5	4	80.00%	20.00%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (4 \times 100) / 5$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80.00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20.00\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23

SUPERMERCADO APOLO
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: GASTOS
AÑO 2022

EA 8

Con los resultados obtenidos se puede determinar que según a la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, el nivel de confianza corresponde a un 80% calificándose como ALTO y el riesgo de control es de 20% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: GASTOS
AÑO 2022

MR 8

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<i>R. INHERENTE = 30.30% Moderado</i> <i>R. CONTROL = 20.00% Bajo</i>				
GASTOS	La empresa NO realiza una evaluación de los procedimientos efectuados a la cuenta.	Implementar un programa específico de evaluación de procedimientos de ventas.		Ejecutar una prueba de cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



SUPERMERCADO APOLO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: GASTOS
AÑO: 2022

PA 8

OBJETIVOS

- 1.- Verificar la existencia del componente gastos y las transacciones durante el año 2022.
- 2.- Comprobar que los montos correspondientes al componente gastos sean completamente incluidos y presentados de manera precisa en los Estados Financieros.
- 3.- Asegurarse de que el componente gastos se presente con valores específicos en conformidad con los PCGA.
- 4.- Comprobar que todas las cuentas del componente gastos se encuentren descritos y clasificados en los Estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS DE AUDITORIA	ELABORADO POR	FECHA
GASTOS				
Procedimiento de sustantivo				
1.	Ejecutar una prueba de cumplimiento.	1. Cálculos 2. Análisis	VATT	27-11-23
Procedimientos Generales				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	27-11-23
REVISADO POR	PPJE	28-11-23



TUAPANTA & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

FASE II EJECUCIÓN



www.auditores.com



123-456-7890



3.4. Ejecución de la auditoría

La ejecución la auditoría se ha desarrollado en base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 500-699 como se muestra a continuación.

3.4.1. Efectivo y equivalente del efectivo

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
PERIODO: 2022



CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.01.01.01	Caja General	ESF	\$ 10,751.00		HR(a) \$ 20.00	\$ 10,731.00
1.1.01.02.01	Banco Procredit	ESF	\$ 11,854.00			\$ 11,854.00
TOTALES			\$ 22,605.00	\$ -	\$ 20.00	\$ 22,585.00

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 22,605.00	\$ 22,585.00	20	0.09%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Efectivo y Equivalentes de Efectivo se identifica una diferencia entre el saldo auditable y auditado de 0.09%.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
PERIODO: 2022

A1

No.	Fecha	tipo de transacción	Ref.	Importe según Contabilidad	Importe según Auditoría	
00001-00001-56891	01-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 56.00	\$ 56.00	✓
00001-00001-56892	01-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 569.00	\$ 569.00	✓
00001-00001-56893	01-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 541.00	\$ 541.00	✓
00001-00001-56894	01-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 256.00	\$ 256.00	✓
00001-00001-56895	02-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 56.00	\$ 56.00	✓
00001-00001-56896	02-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 525.00	\$ 525.00	✓
00001-00001-56897	02-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 23.00	\$ 23.00	✓
00001-00001-56898	02-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 15.00	\$ 15.00	✓
00001-00001-56899	02-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 48.00	\$ 48.00	✓
00001-00001-56900	03-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 60.00	\$ 60.00	✓
00001-00001-56901	04-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 563.00	\$ 563.00	✓
00001-00001-56902	05-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 62.00	\$ 62.00	✓
00001-00001-56903	06-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 23.00	\$ 23.00	✓
00001-00001-56904	06-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 15.00	\$ 15.00	✓
00001-00001-56905	06-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 21.00	\$ 21.00	✓
00001-00001-56906	07-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 254.00	\$ 254.00	✓
00001-00001-56907	07-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 59.00	\$ 59.00	✓
00001-00001-56908	07-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 88.00	\$ 88.00	✓
00001-00001-56909	08-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 655.00	\$ 655.00	✓
00001-00001-56910	09-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 66.00	\$ 66.00	✓
00001-00001-56911	10-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 525.00	\$ 525.00	✓
00001-00001-56912	11-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 89.00	\$ 89.00	✓
00001-00001-56913	11-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 85.00	\$ 85.00	✓
00001-00001-56914	11-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 65.00	\$ 65.00	✓
00001-00001-56915	11-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 189.00	\$ 189.00	✓
00001-00001-56916	12-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 48.00	\$ 48.00	✓
00001-00001-56917	12-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 79.00	\$ 79.00	✓
00001-00001-56918	12-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 23.00	\$ 23.00	✓
00001-00001-56919	13-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 56.00	\$ 56.00	✓
00001-00001-56920	13-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 547.00	\$ 547.00	✓
00001-00001-56921	13-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 85.00	\$ 85.00	✓
00001-00001-56922	14-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 62.00	\$ 62.00	✓
00001-00001-56923	14-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 33.00	\$ 33.00	✓
00001-00001-56924	15-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 187.00	\$ 187.00	✓
00001-00001-56925	15-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 32.00	\$ 32.00	✓
00001-00001-56926	15-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 178.00	\$ 178.00	✓
00001-00001-56927	16-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 55.00	\$ 55.00	✓
00001-00001-56929	16-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 98.00	\$ 98.00	✓
00001-00001-56930	16-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 56.00	\$ 56.00	✓
00001-00001-56931	17-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 32.00	\$ 32.00	✓
00001-00001-56932	17-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 258.00	\$ 258.00	✓
00001-00001-56933	17-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 56.00	\$ 56.00	✓
00001-00001-56934	17-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 58.00	\$ 58.00	✓
00001-00001-56935	18-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$ 98.00	\$ 98.00	✓



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

00001-00001-56935	18-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	98.00	\$	98.00	✓
00001-00001-56936	18-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	459.00	\$	459.00	✓
00001-00001-56937	18-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	65.00	\$	65.00	✓
00001-00001-56938	19-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	78.00	\$	78.00	✓
00001-00001-56939	19-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	98.00	\$	98.00	✓
00001-00001-56940	19-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	201.00	\$	201.00	✓
00001-00001-56941	20-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	56.00	\$	56.00	✓
00001-00001-56942	20-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	26.00	\$	26.00	✓
00001-00001-56943	20-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	78.00	\$	78.00	✓
00001-00001-56944	21-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	98.00	\$	98.00	✓
00001-00001-56945	21-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	55.00	\$	55.00	✓
00001-00001-56946	21-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	63.00	\$	63.00	✓
00001-00001-56947	22-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	25.00	\$	25.00	✓
00001-00001-56948	23-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	98.00	\$	98.00	✓
00001-00001-56949	23-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	102.00	\$	102.00	✓
00001-00001-56950	24-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	63.00	\$	63.00	✓
00001-00001-56951	24-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	45.00	\$	45.00	✓
00001-00001-56952	25-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	78.00	\$	78.00	✓
00001-00001-56953	25-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	98.00	\$	98.00	✓
00001-00001-56954	26-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	78.00	\$	78.00	✓
00001-00001-56955	26-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	95.00	\$	95.00	✓
00001-00001-56956	26-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	102.00	\$	102.00	✓
00001-00001-56957	27-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	198.00	\$	198.00	✓
00001-00001-56958	28-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	63.00	\$	63.00	✓
00001-00001-56959	28-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	99.00	\$	99.00	✓
00001-00001-56960	28-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	89.00	\$	89.00	✓
00001-00001-56961	29-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	75.00	\$	75.00	✓
00001-00001-56962	29-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	88.00	\$	88.00	✓
00001-00001-56963	30-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	105.00	\$	105.00	✓
00001-00001-56964	28-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	98.00	\$	98.00	✓
00001-00001-56965	29-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	56.00	\$	56.00	✓
00001-00001-56966	30-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	95.00	\$	75.00	μ
00001-00001-56967	30-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	88.00	\$	88.00	✓
00001-00001-56968	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	15.00	\$	15.00	✓
00001-00001-56969	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	203.00	\$	203.00	✓
00001-00001-56970	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	97.00	\$	97.00	✓
00001-00001-56971	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	14.00	\$	14.00	✓
00001-00001-56972	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	56.00	\$	56.00	✓
00001-00001-56973	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	101.00	\$	101.00	✓
00001-00001-56974	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	20.00	\$	20.00	✓
00001-00001-56975	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	132.00	\$	132.00	✓
00001-00001-56976	31-12-23	Venta en efectivo	A1.1	\$	49.00	\$	49.00	✓
				\$	10,751.00	\$	10,731.00	

Marcas:

- ✓ Saldo Correcto
- μ Diferencias encontradas por faltante de caja, Auditoría propone **HR(a), HH(1)**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA

A1.1

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
PERIODO: 2022

SALDO \$ 10,751.00
FECHA DE CORTE 31-12-22
FECHA DEL ARQUEO: 04-12-23
HORA INICIO: 8:00 AM
HORA FINALIZACION: 9:00 AM
RESPONSABLE: Cajero/facturador

DOCUMENTOS PRESENTADOS:

No.	Fecha	Tipo de transacción	Importe
00001-00001-56891	01-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56892	01-12-23	Venta en efectivo	\$ 569.00
00001-00001-56893	01-12-23	Venta en efectivo	\$ 541.00
00001-00001-56894	01-12-23	Venta en efectivo	\$ 256.00
00001-00001-56895	02-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56896	02-12-23	Venta en efectivo	\$ 525.00
00001-00001-56897	02-12-23	Venta en efectivo	\$ 23.00
00001-00001-56898	02-12-23	Venta en efectivo	\$ 15.00
00001-00001-56899	02-12-23	Venta en efectivo	\$ 48.00
00001-00001-56900	03-12-23	Venta en efectivo	\$ 60.00
00001-00001-56901	04-12-23	Venta en efectivo	\$ 563.00
00001-00001-56902	05-12-23	Venta en efectivo	\$ 62.00
00001-00001-56903	06-12-23	Venta en efectivo	\$ 23.00
00001-00001-56904	06-12-23	Venta en efectivo	\$ 15.00
00001-00001-56905	06-12-23	Venta en efectivo	\$ 21.00
00001-00001-56906	07-12-23	Venta en efectivo	\$ 254.00
00001-00001-56907	07-12-23	Venta en efectivo	\$ 59.00
00001-00001-56908	07-12-23	Venta en efectivo	\$ 88.00
00001-00001-56909	08-12-23	Venta en efectivo	\$ 655.00
00001-00001-56910	09-12-23	Venta en efectivo	\$ 66.00
00001-00001-56911	10-12-23	Venta en efectivo	\$ 525.00
00001-00001-56912	11-12-23	Venta en efectivo	\$ 89.00
00001-00001-56913	11-12-23	Venta en efectivo	\$ 85.00
00001-00001-56914	11-12-23	Venta en efectivo	\$ 65.00
00001-00001-56915	11-12-23	Venta en efectivo	\$ 189.00
00001-00001-56916	12-12-23	Venta en efectivo	\$ 48.00
00001-00001-56917	12-12-23	Venta en efectivo	\$ 79.00
00001-00001-56918	12-12-23	Venta en efectivo	\$ 23.00
00001-00001-56919	13-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56920	13-12-23	Venta en efectivo	\$ 547.00
00001-00001-56921	13-12-23	Venta en efectivo	\$ 85.00
00001-00001-56922	14-12-23	Venta en efectivo	\$ 62.00
00001-00001-56923	14-12-23	Venta en efectivo	\$ 33.00
00001-00001-56924	15-12-23	Venta en efectivo	\$ 187.00
00001-00001-56925	15-12-23	Venta en efectivo	\$ 32.00

A1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

No.	Fecha	Tipo de transacción	Importe
00001-00001-56926	15-12-23	Venta en efectivo	\$ 178.00
00001-00001-56927	16-12-23	Venta en efectivo	\$ 55.00
00001-00001-56929	16-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56930	16-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56931	17-12-23	Venta en efectivo	\$ 32.00
00001-00001-56932	17-12-23	Venta en efectivo	\$ 258.00
00001-00001-56933	17-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56934	17-12-23	Venta en efectivo	\$ 58.00
00001-00001-56935	18-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56936	18-12-23	Venta en efectivo	\$ 459.00
00001-00001-56937	18-12-23	Venta en efectivo	\$ 65.00
00001-00001-56938	19-12-23	Venta en efectivo	\$ 78.00
00001-00001-56939	19-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56940	19-12-23	Venta en efectivo	\$ 201.00
00001-00001-56941	20-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56942	20-12-23	Venta en efectivo	\$ 26.00
00001-00001-56943	20-12-23	Venta en efectivo	\$ 78.00
00001-00001-56944	21-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56945	21-12-23	Venta en efectivo	\$ 55.00
00001-00001-56946	21-12-23	Venta en efectivo	\$ 63.00
00001-00001-56947	22-12-23	Venta en efectivo	\$ 25.00
00001-00001-56948	23-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56949	23-12-23	Venta en efectivo	\$ 102.00
00001-00001-56950	24-12-23	Venta en efectivo	\$ 63.00
00001-00001-56951	24-12-23	Venta en efectivo	\$ 45.00
00001-00001-56952	25-12-23	Venta en efectivo	\$ 78.00
00001-00001-56953	25-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56954	26-12-23	Venta en efectivo	\$ 78.00
00001-00001-56955	26-12-23	Venta en efectivo	\$ 95.00
00001-00001-56956	26-12-23	Venta en efectivo	\$ 102.00
00001-00001-56957	27-12-23	Venta en efectivo	\$ 198.00
00001-00001-56958	28-12-23	Venta en efectivo	\$ 63.00
00001-00001-56959	28-12-23	Venta en efectivo	\$ 99.00
00001-00001-56960	28-12-23	Venta en efectivo	\$ 89.00
00001-00001-56961	29-12-23	Venta en efectivo	\$ 75.00
00001-00001-56962	29-12-23	Venta en efectivo	\$ 88.00
00001-00001-56963	30-12-23	Venta en efectivo	\$ 105.00
00001-00001-56964	28-12-23	Venta en efectivo	\$ 98.00
00001-00001-56965	29-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56966	30-12-23	Venta en efectivo	\$ 95.00
00001-00001-56967	30-12-23	Venta en efectivo	\$ 88.00
00001-00001-56968	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 15.00
00001-00001-56969	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 203.00
00001-00001-56970	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 97.00
00001-00001-56971	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 14.00
00001-00001-56972	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 56.00
00001-00001-56973	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 101.00
00001-00001-56974	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 20.00
00001-00001-56975	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 132.00
00001-00001-56976	31-12-23	Venta en efectivo	\$ 49.00

A1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

A2

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANALÍTICA : CONCILIACIÓN BANCARIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
PERIODO 2022

CHEQUES				
FECHA	No. DOC	TIPO DE TRANSACCIÓN	TIPO	VALOR
07-12-22	18022	PAGO CHEQUE	CH	\$ 940.00
13-12-23	38396	PAGO CHEQUE	CH	\$ 245.00
TOTAL CHEQUES				\$ 1,185.00

PRESTAMOS				
FECHA	No. DOC	TIPO DE TRANSACCIÓN	TIPO	VALOR
19-12-22	26813	0000000000689224 BPPCA	PRESTAMO	\$ 1,520.00
TOTAL PRESTAMO				\$ 1,520.00

A2.1-

TRANSFERENCIAS ND				
FECHA	No. DOC	TIPO DE TRANSACCIÓN	TIPO	VALOR
03-12-22	18945	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 20.00
07-12-22	12542	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 569.00
07-12-22	18953	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 58.00
07-12-22	19077	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 126.00
08-12-22	19656	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 56.00
08-12-22	19734	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 656.00
09-12-22	26383	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 124.00
09-12-22	38883	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 589.00
12-12-22	38390	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 89.00
12-12-22	38416	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 23.00
12-12-22	38397	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 10.00
13-12-22	38400	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 256.00
13-12-22	38938	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 20.00
14-12-22	38940	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 456.00
14-12-22	38313	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 12.00
14-12-22	38314	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 56.00
14-12-22	18744	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 42.00
14-12-22	18746	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 94.00
14-12-22	18754	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 26.00
14-12-22	15860	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 56.00
15-12-22	15436	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 78.00
16-12-22	59850	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 89.00
16-12-22	18831	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 468.00
16-12-22	15345	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 12.00
16-12-22	18788	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 89.00
16-12-22	89520	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 56.00



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

16-12-22	12455	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 36.00
17-12-22	18770	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 89.00
19-12-22	18772	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 41.00
19-12-22	26654	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 450.00
20-12-22	38417	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 65.00
20-12-22	38424	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 58.00
20-12-22	78920	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 96.00
21-12-22	19571	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 40.00
21-12-22	19572	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 23.00
21-12-22	19573	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 177.00
21-12-22	384444	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 158.00
21-12-22	38446	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 120.00
21-12-22	38447	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 156.00
22-12-22	38448	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 189.00
28-12-22	38453	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 125.00
28-12-22	38455	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 126.00
28-12-22	38416	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 324.00
28-12-22	38390	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 342.00
30-12-22	38414	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 1,620.00
TRANSFERENCIAS ND				\$ 8,365.00

A2.1-

DEPOSITOS				
FECHA	No. DOC	TIPO DE TRANSACCIÓN	TIPO	VALOR
07-12-22	19654	DEPOSITO	DP	\$ 1,580.00
12-12-22	38414	DEPOSITO	DP	\$ 425.00
14-12-22	15982	DEPOSITO	DP	\$ 916.00
20-12-22	18930	DEPOSITO	DP	\$ 2,500.00
TOTAL DEPOSITOS				\$ 5,421.00

TRANSFERENCIAS NC				
FECHA	No. DOC	TIPO DE TRANSACCIÓN	TIPO	VALOR
03-12-22	19063	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 130.00
14-12-22	38311	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 56.00
14-12-22	38312	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 45.00
14-12-22	18888	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 30.00
14-12-22	18926	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 58.00
14-12-22	18999	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 69.00
14-12-22	18768	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 100.00
15-12-22	18775	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 658.00
19-12-22	38419	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 90.00
22-12-22	38450	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 560.00
27-12-22	38452	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 255.00
28-12-22	38883	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 1,000.00
TOTAL TRANSFERENCIAS NC				\$ 3,051.00



BANCO PROCREDIT

DEBITOS		CREDITOS	
CHEQUES	\$ 1,185.00	DEPOSITOS	\$ (5,421.00)
PRETAMOS	\$ 1,520.00	TRANSFERENCIAS	\$ (3,051.00)
TRANSFERENCIAS	\$ 8,365.00		
TOTAL DEBITOS	\$ 11,070.00	TOTAL CREDITOS	\$ (8,472.00)

MAYOR: BANCOS

Saldo 30-11-2022	\$ 9,256.00	
DEBITOS	\$ 11,070.00	
CREDITOS	\$ (8,472.00)	
Saldo 31-12-2022	\$ 11,854.00	✓

BANCO PROCREDIT

Saldo 30-11-2022	\$ 9,256.00	
DEBITOS	\$ 11,070.00	
CREDITOS	\$ (8,472.00)	
Saldo 31-12-2022	\$ 11,854.00	✓

Marca:



Saldo correcto

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA: REPORTE DEL BANCO PROCREDIT
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
PERIODO: 2022

A2.1

FECHA	No. TRAN	No. DOC	TIPO DE TRAMITE	DEBITO	CREDITO	SALDO
			SALDO MES ANTERIOR			\$ 9,256.00
03-12-22	380	19063	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 130.00	\$ 9,126.00
03-12-22	381	18945	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 20.00		\$ 9,146.00
07-12-22	382	12542	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 569.00		\$ 9,715.00
07-12-22	383	18953	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 58.00		\$ 9,773.00
07-12-22	384	19077	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 126.00		\$ 9,899.00
07-12-22	386	18022	PAGO CHEQUE	\$ 940.00		\$10,839.00
07-12-22	387	19654	DEP CNB 2564758888001		\$ 1,580.00	\$ 9,259.00
08-12-22	388	19656	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 56.00		\$ 9,315.00
08-12-22	389	19734	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 656.00		\$ 9,971.00
09-12-22	390	26383	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 124.00		\$10,095.00
09-12-22	391	38883	TRANSFERENCIA_APP	\$ 589.00		\$10,684.00
12-12-22	392	38390	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 89.00		\$10,773.00
12-12-22	393	38416	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 23.00		\$10,796.00
12-12-22	394	38414	DEP CNB 1514856655001		\$ 425.00	\$10,371.00
12-12-22	395	38397	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 10.00		\$10,381.00
13-12-22	396	38400	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 256.00		\$10,637.00
13-12-22	397	38396	PAGO CHEQUE	\$ 245.00		\$10,882.00
13-12-22	398	38938	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 20.00		\$10,902.00
14-12-22	399	38940	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 456.00		\$11,358.00
14-12-22	400	38311	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 56.00	\$11,302.00
14-12-22	401	38312	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 45.00	\$11,257.00
14-12-22	402	38313	TRANSFERENCIA_APP	\$ 12.00		\$11,269.00
14-12-22	403	38314	TRANSFERENCIA_APP	\$ 56.00		\$11,325.00
14-12-22	404	18744	TRANSFERENCIA_APP	\$ 42.00		\$11,367.00
14-12-22	405	18888	TRANSFERENCIA_APP		\$ 30.00	\$11,337.00
14-12-22	406	18746	TRANSFERENCIA_APP	\$ 94.00		\$11,431.00
14-12-22	407	18754	TRANSFERENCIA_APP	\$ 26.00		\$11,457.00
14-12-22	408	15860	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 56.00		\$11,513.00
14-12-22	409	18926	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 58.00	\$11,455.00
14-12-22	410	18999	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 69.00	\$11,386.00
14-12-22	411	15982	DEP CNB 589685898001		\$ 916.00	\$10,470.00
14-12-22	412	18768	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 100.00	\$10,370.00
15-12-22	413	15436	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 78.00		\$10,448.00
15-12-22	414	18775	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 658.00	\$ 9,790.00
16-12-22	415	59850	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 89.00		\$ 9,879.00
16-12-22	416	18831	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 468.00		\$10,347.00
16-12-22	417	15345	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 12.00		\$10,359.00

A2



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

16-12-22	418	18788	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 89.00		\$10,448.00
16-12-22	419	89520	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 56.00		\$10,504.00
16-12-22	420	12455	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 36.00		\$10,540.00
17-12-22	421	18770	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 89.00		\$10,629.00
19-12-22	422	18772	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 41.00		\$10,670.00
19-12-22	423	26813	000000000689224 BPPCA	\$ 1,520.00		\$12,190.00
19-12-22	424	26654	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 450.00		\$12,640.00
19-12-22	425	38419	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 90.00	\$12,550.00
20-12-22	426	38417	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 65.00		\$12,615.00
20-12-22	427	38424	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 58.00		\$12,673.00
20-12-22	428	78920	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 96.00		\$12,769.00
20-12-22	429	18930	DEP CNB 689678895645		\$ 2,500.00	\$10,269.00
21-12-22	430	19571	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 40.00		\$10,309.00
21-12-22	431	19572	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 23.00		\$10,332.00
21-12-22	432	19573	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 177.00		\$10,509.00
21-12-22	433	19573	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 158.00		\$10,667.00
21-12-22	434	38446	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 120.00		\$10,787.00
21-12-22	435	38447	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 156.00		\$10,943.00
22-12-22	436	38448	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 189.00		\$11,132.00
22-12-22	437	38450	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 560.00	\$10,572.00
27-12-22	438	38452	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 255.00	\$10,317.00
28-12-22	439	38453	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 125.00		\$10,442.00
28-12-22	440	38455	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 126.00		\$10,568.00
28-12-22	441	38883	TRANSFERENCIA INTERNET		\$ 1,000.00	\$ 9,568.00
28-12-22	442	38390	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 342.00		\$ 9,910.00
28-12-22	443	38416	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 324.00		\$10,234.00
30-12-22	444	38414	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 1,620.00		\$11,854.00

A2



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.2. Cuentas por cobrar

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2022

B

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.02.01.01	Cuentas por Cobrar	ESF	\$ 1,350.00		HR(b) \$ 114.00	\$ 1,236.00
1.1.02.01.02	(-) Deterioro acumulado de CxC	ESF	\$ -		HA(1) \$ 11.99	\$ (11.99)
1.1.02.01.03	Otras cuentas por cobrar	ESF	\$ -	HR(b) \$ 114.00		\$ 114.00
1.1.02.01.04	Anticipo Empleados	ESF	\$ -	HR(a) \$ 20.00		\$ 20.00
TOTALES			\$ 1,350.00	\$ 134.00	\$ 125.99	\$ 1,358.01

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 1,350.00	\$ 1,358.01	\$ (8.01)	-0.59%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Deudores y Ventas se identifica una diferencia entre el saldo auditable y auditado de -0.59%.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO

CÉDULA ANALÍTICA: CONFIRMACIONES SALDOS

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERIODO: 2022

B1

CLIENTE	REF. PT	SALDO EN LIBROS	REF. PT	SALDO CONFIRMADO	DIF.	CONFIRMACIÓN		CONFORME	EXCEPCIÓN	SIN RESPUESTA
						POSITIVA	NEGATIVA			
TUBON CAMACHO JUAN	B1.1	\$ 114.00	B1.2	\$ -	\$ 114.00	x		x		
ALDAZ VARGAS MIRIAN JACQUELINE	B1.1	\$ 80.00	B1.2	\$ 80.00	\$ -	x		x		
HERNANDEZ DOMINGUEZ JUAN ROBERTO	B1.1	\$ 155.00	B1.2	\$ 155.00	\$ -	x		x		
TOAZA SEGUNDO FRANCISCO	B1.1	\$ 65.00	B1.2	\$ 65.00	\$ -	x		x		
MARMOIL S.A.	B1.1	\$ 68.00	B1.2	\$ 68.00	\$ -	x		x		
NUÑEZ SILVA KETY JANETH	B1.1	\$ 98.00	B1.2	\$ 98.00	\$ -	x		x		
VELASTEGUI	B1.1	\$ 47.00	B1.2	\$ 47.00	\$ -	x		x		
TUSA MARIA	B1.1	\$ 65.00	B1.2	\$ 65.00	\$ -	x		x		
MAIZA	B1.1	\$ 89.00	B1.2	\$ 89.00	\$ -	x		x		
GUANGATAL LLUMITASIG LUIS ALBERTO	B1.1	\$ 65.00	B1.2	\$ 65.00	\$ -	x		x		
GUANGATAL CHUQUIANA	B1.1	\$ 55.00	B1.2	\$ 55.00	\$ -	x		x		

B2

▽



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

B2	TAYUPANTA CRIOLLO JOSE AMABLE	B1.1	\$ 22.00	B1.2	\$ 22.00	\$ -	x		x		
	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	B1.1	\$ 15.00	B1.2	\$ 15.00	\$ -	x		x		
	COOP.	B1.1	\$ 98.00	B1.2	\$ 98.00	\$ -	x		x		
	VARGAS ANGELICA	B1.1	\$ 49.00	B1.2	\$ 49.00	\$ -	x		x		
	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	B1.1	\$ 96.00	B1.2	\$ 96.00	\$ -	x		x		
	COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE	B1.1	\$ 63.00	B1.2	\$ 63.00	\$ -	x		x		
	GUANGATAL CHUQUIANA	B1.1	\$ 41.00	B1.2	\$ 41.00	\$ -	x		x		
	TOAPANTA PATRICIO	B1.1	\$ 40.00	B1.2	\$ 40.00	\$ -	x		x		
	MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN	B1.1	\$ 25.00	B1.2	\$ 25.00	\$ -	x				x
	TOTAL		\$ 1,350.00		\$ 787.00	\$ 114.00					

Marcas:

- ∇ El cliente realizó la cancelación con una transferencia a la cuenta personal de la gerente, Auditoría propone **HR(b), HH(2)**.
- α No existe respuesta por parte del cliente, Auditoría propone enviar una solicitud de confirmación adicional para corroborar que haya sido recibida por las partes interesadas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA : REPORTE DE CLIENTES
COMPONENTE: DEUDORES
PERIODO: 2022

B1.1

No.	CLIENTES	SALDO CONFIRMADO	FECHA DE CORTE
1	HERNANDEZ DOMINGUEZ JUAN ROBERTO	\$ 114.00	31-12-23
2	ALDAZ VARGAS MIRIAN JACQUELINE	\$ 80.00	31-12-23
3	TUBON CAMACHO JUAN	\$ 155.00	31-12-23
4	TOAZA SEGUNDO FRANCISCO	\$ 65.00	31-12-23
5	MARMOIL S.A.	\$ 68.00	31-12-23
6	NUÑEZ SILVA KETY JANETH	\$ 98.00	31-12-23
7	VELASTEGUI ELENA	\$ 47.00	31-12-23
8	TUSA MARIA	\$ 65.00	31-12-23
9	MAIZA MARGARITA	\$ 89.00	31-12-23
10	GUANGATAL LLUMITASIG LUIS ALBERTO	\$ 65.00	31-12-23
11	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 55.00	31-12-23
12	TAYUPANTA CRIOLLO JOSE AMABLE	\$ 22.00	31-12-23
13	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 15.00	31-12-23
14	COOP. VENCEDORES	\$ 98.00	31-12-23
15	VARGAS ANGELICA VERONICA	\$ 49.00	31-12-23
16	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 96.00	31-12-23
17	COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE	\$ 63.00	31-12-23
18	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 41.00	31-12-23
19	TOAPANTA PATRICIO	\$ 40.00	31-12-23
20	MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN	\$ 25.00	31-12-23
		\$ 1,350.00	

B1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA : REPORTE DE CLIENTES
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2022

B1.2

No.	CLIENTES	SALDO CONFIRMADO	FECHA DE LLAMADA
1	HERNANDEZ DOMINGUEZ JUAN ROBERTO	\$ -	06-12-23
2	ALDAZ VARGAS MIRIAN JACQUELINE	\$ 80.00	06-12-23
3	TUBON CAMACHO JUAN	\$ 155.00	06-12-23
4	TOAZA SEGUNDO FRANCISCO	\$ 65.00	06-12-23
5	MARMOIL S.A.	\$ 68.00	06-12-23
6	NUÑEZ SILVA KETY JANETH	\$ 98.00	06-12-23
7	VELASTEGUI ELENA	\$ 47.00	06-12-23
8	TUSA MARIA	\$ 65.00	06-12-23
9	MAIZA MARGARITA	\$ 89.00	06-12-23
10	GUANGATAL LLUMITASIG LUIS ALBERTO	\$ 65.00	06-12-23
11	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 55.00	06-12-23
12	TAYUPANTA CRIOLLO JOSE AMABLE	\$ 22.00	06-12-23
13	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 15.00	06-12-23
14	COOP. VENCEDORES	\$ 98.00	07-12-23
15	VARGAS ANGELICA VERONICA	\$ 49.00	08-12-23
16	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 96.00	08-12-23
17	COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE	\$ 63.00	08-12-23
18	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 41.00	08-12-23
19	TOAPANTA PATRICIO	\$ 40.00	08-12-23
20	MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN	\$ 25.00	08-12-23
		\$ 1,236.00	

B1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO

CÉDULA ANALÍTICA: ANTIGÜEDAD DE SALDOS

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERIODO: 2022

B2

FECHA DE CORTE 31-12-22

POLÍTICA DE VENTAS: 30 DÍAS

No	Nombre del cliente	Saldo al 2021 (auditado)	Fecha de emisión	Plazo	Fecha de Vencimiento	Días vencidos	Crédito corriente	Crédito vencido con días de antigüedad hasta			Más de 90
								001 - 30	31 - 60	61 - 90	
1	HERNANDEZ DOMINGUEZ JUAN ROBERTO	\$ -	01-12-22	30	31-12-22	0	0.00				
2	ALDAZ VARGAS MIRIAN JACQUELINE	\$ 80.00	15-12-22	30	14-01-23	-14	80.00				
3	TUBON CAMACHO JUAN	\$ 155.00	20-10-22	30	19-11-22	42			\$ 155.00		●
4	TOAZA SEGUNDO FRANCISCO	\$ 65.00	20-09-22	30	20-10-22	72				\$ 65.00	●
5	MARMOIL S.A.	\$ 68.00	20-08-22	30	19-09-22	103				\$68.00	●
6	NUÑEZ SILVA KETY JANETH	\$ 98.00	29-10-22	30	28-11-22	33			\$ 98.00		●
7	VELASTEGUI ELENA	\$ 47.00	11-12-22	30	10-01-23	-10	47.00				
8	TUSA MARIA	\$ 65.00	11-11-22	30	11-12-22	20		\$ 65.00			●
9	MAIZA MARGARITA	\$ 89.00	25-09-22	30	25-10-22	67				\$ 89.00	●
10	GUANGATAL LLUMITASIG LUIS ALBERTO	\$ 65.00	25-12-22	30	24-01-23	-24	65.00				
11	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 55.00	30-12-22	30	29-01-23	-29	55.00				



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

B2.1	12	TAYUPANTA CRIOLLO JOSE AMABLE	\$ 22.00	18-11-22	30	18-12-22	13		\$ 22.00				○
	13	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 15.00	19-11-22	30	19-12-22	12		\$ 15.00				○
	14	COOP. VENCEDORES	\$ 98.00	17-11-22	30	17-12-22	14		\$ 98.00				○
	15	VARGAS ANGELICA VERONICA	\$ 49.00	30-12-22	30	29-01-23	-29	\$ 49.00					○
	16	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 96.00	28-12-22	30	27-01-23	-27	\$ 96.00					○
	17	COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE	\$ 63.00	06-10-22	30	05-11-22	56			\$ 63.00			○
	18	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 41.00	06-11-22	30	06-12-22	25		\$ 41.00				○
	19	TOAPANTA PATRICIO	\$ 40.00	15-11-22	30	15-12-22	16		\$ 40.00				○
	20	MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN	\$ 25.00	07-11-22	30	07-12-22	24		\$ 25.00				○
		TOTAL	\$ 1,236.00						\$ 392.00	\$ 306.00	\$ 316.00	\$154.00	\$68.00

Porcentajes	100%	32%	25%	26%	12%	6%
--------------------	-------------	-----	-----	-----	-----	----

CONCLUSIÓN:

El 32% de los clientes ostentan créditos corrientes, mientras que el 68% restante se distribuye en diferentes categorías de créditos vencidos. De este último grupo, el 25% corresponde a vencimientos de 1-30 días, el 26% abarca el rango de 31-60 días, el 12% está en el intervalo de 61-90 días, y un 6% supera los 150 días.

MARCAS:

- El 68% de la cartera se encuentra en situación de vencimiento superando los 30 días establecidos, Auditoría propone **HH(3)**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA : REPORTE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2022

B2.1

REPORTE DE CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

POLITICA DE CREDITOS: 30 DÍAS

FECHA DE FACTURA	No. DOC	DETALLE	SALDO AL 31/12/2022 (AUDITADO)
09-11-22	2466947	HERNANDEZ DOMINGUEZ JUAN ROBERTO	\$ -
01-11-22	2565456	ALDAZ VARGAS MIRIAN JACQUELINE	\$ 80.00
10-10-22	2663965	TUBON CAMACHO JUAN	\$ 155.00
29-11-22	2762474	TOAZA SEGUNDO FRANCISCO	\$ 65.00
01-11-22	2860983	MARMOIL S.A.	\$ 68.00
05-08-22	2959492	NUÑEZ SILVA KETY JANETH	\$ 98.00
01-10-22	3058001	VELASTEGUI ELENA	\$ 47.00
01-11-22	3156510	TUSA MARIA	\$ 65.00
16-10-22	3255019	MAIZA MARGARITA	\$ 89.00
04-09-22	3353528	GUANGATAL LLUMITASIG LUIS ALBERTO	\$ 65.00
05-11-22	3452037	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 55.00
22-11-22	3550546	TAYUPANTA CRIOLLO JOSE AMABLE	\$ 22.00
24-11-22	3649055	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 15.00
06-09-22	3747564	COOP. VENCEDORES	\$ 98.00
02-06-22	3846073	VARGAS ANGELICA VERONICA	\$ 49.00
01-11-22	3944582	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 96.00
02-10-22	4043091	COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE	\$ 63.00
04-11-22	4141600	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 41.00
06-12-22	4240109	TOAPANTA PATRICIO	\$ 40.00
29-10-22	4338618	MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN	\$ 25.00
TOTAL			1,236.00

B2



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

UPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2022

B3

ANÁLISIS DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
FECHA DE CORTE 31-12-22

Interés 12%

CLIENTE	SALDO AL FECHA DE 31/12/2022	FECHA DE FACTURA	DÍAS DE CRÉDITO	FECHA DE VENCIMIENTO	DIAS VENCIDOS A LA FECHA	VALOR PRESENTE	PERDIDA POR DETERIORO	GD	GND	
HERNANDEZ DOMINGUEZ JUAN ROBERTO	\$ -	09-11-22	30	31-12-22	0					
ALDAZ VARGAS MIRIAN JACQUELINE	\$ 80.00	01-11-22	30	14-01-23	-14					
TUBON CAMACHO JUAN	\$ 155.00	10-10-22	30	19-11-22	42	\$ 152.85	\$ 2.15	\$ 1.55	\$ 0.60	+
TOAZA SEGUNDO FRANCISCO	\$ 65.00	29-11-22	30	20-10-22	72	\$ 63.46	\$ 1.54	\$ 0.65	\$ 0.89	+
MARMOIL S.A.	\$ 68.00	01-11-22	30	19-09-22	103	\$ 65.71	\$ 2.29	\$ 0.68	\$ 1.61	+
NUÑEZ SILVA KETY JANETH	\$ 98.00	05-08-22	30	28-11-22	33	\$ 96.93	\$ 1.07	\$ 0.98	\$ 0.09	+
B2.1- VELASTEGUI ELENA	\$ 47.00	01-10-22	30	10-01-23	-10					
TUSA MARIA	\$ 65.00	01-11-22	30	11-12-22	20	\$ 64.57	\$ 0.43	\$ 0.65	\$ -0.22	+
MAIZA MARGARITA	\$ 89.00	16-10-22	30	25-10-22	67	\$ 87.03	\$ 1.97	\$ 0.89	\$ 1.08	+
GUANGATAL LLUMITASIG LUIS ALBERTO	\$ 65.00	04-09-22	30	24-01-23	-24					
GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 55.00	05-11-22	30	29-01-23	-29					
TAYUPANTA CRIOLLO JOSE AMABLE	\$ 22.00	22-11-22	30	18-12-22	13	\$ 21.90	\$ 0.10	\$ 0.22	\$ -0.12	+
JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 15.00	24-11-22	30	19-12-22	12	\$ 14.94	\$ 0.06	\$ 0.15	\$ -0.09	+



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

B2.1	COOP. VENCEDORES	\$ 98.00	06-09-22	30	17-12-22	14	\$ 97.54	\$ 0.46	\$ 0.98	\$ -0.52	♣
	VARGAS ANGELICA VERONICA	\$ 49.00	02-06-22	30	29-01-23	-29					
	JUANTA PARROQUIAL QUISAPINCHA	\$ 96.00	01-11-22	30	27-01-23	-27					
	COMUNIDAD NUEVA TONDOLIQUE	\$ 63.00	02-10-22	30	05-11-22	56	\$ 61.84	\$ 1.16	\$ 0.63	\$ 0.53	♣
	GUANGATAL CHUQUIANA JUAN	\$ 41.00	04-11-22	30	06-12-22	25	\$ 40.66	\$ 0.34	\$ 0.41	\$ -0.07	♣
	TOAPANTA PATRICIO	\$ 40.00	06-12-22	30	15-12-22	16	\$ 39.79	\$ 0.21	\$ 0.40	\$ -0.19	♣
	MAZAQUISA PAUCAR JUAN FABIAN	\$ 25.00	29-10-22	30	07-12-22	24	\$ 24.80	\$ 0.20	\$ 0.25	\$ -0.05	♣
	TOTAL	\$ 1,236.00						\$ 11.99	\$ 8.44	\$ 3.55	

Marcas

♣ Clientes presentan deterioro, Auditoria propone **HA(1), HH(4)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	04-12-23
REVISADO POR	PPJE	05-12-23



3.4.3. Inventarios

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERIODO: 2022

C

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.03.01.01	Inventario	ESF	\$ 257,453.45		HA(2) \$ 31.84	\$ 257,421.61
1.1.03.01.02	Deterioro Acumulado de Inventarios				HA(3) \$ 90.23	\$ -90.23
TOTALES			\$ 257,453.45	\$ -	\$ 122.07	\$ 257,331.39

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 257,453.45	\$ 257,331.39	\$ 122.07	0.05%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Inventarios se identifica una diferencia de 0.05% entre el saldo auditable y auditado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO APOLO
 CÉDULA ANALÍTICA : ANÁLISIS DE CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS
 PERIODO: 2022

C1

ARTICULO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FISICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
Cola Fresa Tropical 3785 MI	\$ 1.99	939	\$ 1,868.61	\$ 939.00	\$ 1,868.61	0	\$ -
Cola Manzana 3785 MI	\$ 1.99	950	\$ 1,890.50	\$ 950.00	\$ 1,890.50	0	\$ -
Cola Mas 3785 MI	\$ 1.59	844	\$ 1,341.96	\$ 844.00	\$ 1,341.96	0	\$ -
Coca Cola Zero 2.75L	\$ 1.49	939	\$ 1,399.11	\$ 939.00	\$ 1,399.11	0	\$ -
Bebida Hidratante Poweade 1 L	\$ 0.89	920	\$ 818.80	\$ 920.00	\$ 818.80	0	\$ -
Coca Cola 300 MI	\$ 0.50	950	\$ 475.00	\$ 950.00	\$ 475.00	0	\$ -
Cola Gallito 2 L	\$ 0.99	924	\$ 914.76	\$ 924.00	\$ 914.76	0	\$ -
Gatorade 750 MI	\$ 1.10	855	\$ 940.50	\$ 855.00	\$ 940.50	0	\$ -
Cola Tropical 1 L	\$ 0.49	743	\$ 364.07	\$ 743.00	\$ 364.07	0	\$ -
Cola Quintuples 355 MI	\$ 0.25	850	\$ 212.50	\$ 850.00	\$ 212.50	0	\$ -
Amper 473 MI	\$ 0.99	665	\$ 658.35	\$ 665.00	\$ 658.35	0	\$ -
Cola Frutaris 2 L	\$ 1.00	789	\$ 789.00	\$ 789.00	\$ 789.00	0	\$ -
Bebida Energizante V220 600 MI	\$ 1.00	987	\$ 987.00	\$ 987.00	\$ 987.00	0	\$ -
Bebida Hidratante Poweade 500 MI	\$ 0.60	237	\$ 142.20	\$ 237.00	\$ 142.20	0	\$ -
Bebida Energizante Vive100 475 MI	\$ 0.99	455	\$ 450.45	\$ 455.00	\$ 450.45	0	\$ -
Coca Cola 2 L	\$ 1.99	265	\$ 527.35	\$ 281.00	\$ 559.19	-16	\$ (31.84)
Cola Mas 355 MI	\$ 0.25	690	\$ 172.50	\$ 690.00	\$ 172.50	0	\$ -
Cola Pepsi 3 L	\$ 2.00	771	\$ 1,542.00	\$ 771.00	\$ 1,542.00	0	\$ -
Te negro Fuze Tea 1500 MI	\$ 1.49	605	\$ 901.45	\$ 605.00	\$ 901.45	0	\$ -
Jugo Nectar Deli 1 L	\$ 1.39	402	\$ 558.78	\$ 402.00	\$ 558.78	0	\$ -
Jugo Durazno Pulp Tetrabrik 1 L	\$ 1.17	442	\$ 517.14	\$ 442.00	\$ 517.14	0	\$ -
Jugo Sunny 300 MI Durazno	\$ 3.29	258	\$ 848.82	\$ 258.00	\$ 848.82	0	\$ -
Jugo Cifrut 1.7 L	\$ 1.00	990	\$ 990.00	\$ 990.00	\$ 990.00	0	\$ -
Coca Cola 300 MI	\$ 0.40	813	\$ 325.20	\$ 813.00	\$ 325.20	0	\$ -
Jugo Nectar del Valle Tetrabrik 1L	\$ 1.29	272	\$ 350.88	\$ 272.00	\$ 350.88	0	\$ -
Agua All Natural 20 L	\$ 2.49	902	\$ 2,245.98	\$ 902.00	\$ 2,245.98	0	\$ -



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C1.1	Agua Dasani 600 MI	\$ 0.49	980	\$ 480.20	\$ 980.00	\$ 480.20	0	\$ -
	Agua All Natural 6 L	\$ 1.29	568	\$ 732.72	\$ 568.00	\$ 732.72	0	\$ -
	Botellon P/agua 20 L	\$ 6.99	69	\$ 482.31	\$ 69.00	\$ 482.31	0	\$ -
	Cerveza Budweiser 269 MI Sixpack	\$ 6.00	143	\$ 858.00	\$ 143.00	\$ 858.00	0	\$ -
	Aceite Criollo 900 MI	\$ 2.33	344	\$ 801.52	\$ 344.00	\$ 801.52	0	\$ -
	Aceite C/achiote Palma de Oro 500 MI	\$ 1.89	344	\$ 650.16	\$ 344.00	\$ 650.16	0	\$ -
	Aceite Sabrosón 900 MI	\$ 1.99	925	\$ 1,840.75	\$ 925.00	\$ 1,840.75	0	\$ -
	Aceite Alesol 1L	\$ 2.39	628	\$ 1,500.92	\$ 628.00	\$ 1,500.92	0	\$ -
	Aceite de Oro 1.8 L	\$ 4.19	171	\$ 716.49	\$ 171.00	\$ 716.49	0	\$ -
	Arroz Blue Patna 5 Kg	\$ 5.00	171	\$ 855.00	\$ 171.00	\$ 855.00	0	\$ -
	Fideo Amancay 400 G	\$ 2.55	256	\$ 652.80	\$ 256.00	\$ 652.80	0	\$ -
	Fideos Amancay 200 G	\$ 0.60	125	\$ 75.00	\$ 125.00	\$ 75.00	0	\$ -
	Fideos Cayambe 400 G Baston Grande	\$ 1.05	265	\$ 278.25	\$ 265.00	\$ 278.25	0	\$ -
	Fideos Cayambe 400 G Bronca	\$ 1.36	420	\$ 571.20	\$ 420.00	\$ 571.20	0	\$ -
	Fideo Oriental 200 G	\$ 1.00	553	\$ 553.00	\$ 553.00	\$ 553.00	0	\$ -
	Arroz de Cebada Maquita 500 G	\$ 1.10	453	\$ 498.30	\$ 453.00	\$ 498.30	0	\$ -
	Caldo de Gallina Maggi 10 G	\$ 2.56	203	\$ 519.68	\$ 203.00	\$ 519.68	0	\$ -
	Caldo de Costillas Maggi 10.5 G	\$ 2.00	70	\$ 140.00	\$ 70.00	\$ 140.00	0	\$ -
	Crema de Pollo Maggi 72 G	\$ 1.49	237	\$ 353.13	\$ 237.00	\$ 353.13	0	\$ -
	Semillas de Chia 150 G	\$ 1.90	238	\$ 452.20	\$ 238.00	\$ 452.20	0	\$ -
	Azúcar Morena 1 KG	\$ 1.19	908	\$ 1,080.52	\$ 908.00	\$ 1,080.52	0	\$ -
	Azúcar Quintal Troncal	\$ 85.00	60	\$ 5,100.00	\$ 60.00	\$ 5,100.00	0	\$ -
	Azúcar la Troncal 5 KG	\$ 5.69	172	\$ 978.68	\$ 172.00	\$ 978.68	0	\$ -
	Azúcar Morena 11.34 KG	\$ 12.00	165	\$ 1,980.00	\$ 165.00	\$ 1,980.00	0	\$ -
	Endulzante Splenda Stevia 50 Uni	\$ 4.89	133	\$ 650.37	\$ 133.00	\$ 650.37	0	\$ -
	Galletas Saladas Ducales 294 G	\$ 2.00	225	\$ 450.00	\$ 225.00	\$ 450.00	0	\$ -
	Café Nescafé 100 G	\$ 5.69	83	\$ 472.27	\$ 83.00	\$ 472.27	0	\$ -
	Café Don Café 50 G	\$ 1.69	408	\$ 689.52	\$ 408.00	\$ 689.52	0	\$ -
	Café Tostado y Molido 200 G	\$ 2.45	265	\$ 649.25	\$ 265.00	\$ 649.25	0	\$ -
	Chocolate en Polvo Chocolista 400 G	\$ 3.69	122	\$ 450.18	\$ 122.00	\$ 450.18	0	\$ -
	Crema para Café 435 G	\$ 6.89	117	\$ 806.13	\$ 117.00	\$ 806.13	0	\$ -
Cereal Relleno Crokitos 20 G	\$ 1.59	209	\$ 332.31	\$ 209.00	\$ 332.31	0	\$ -	
Cereal Zucaritas 300 G	\$ 4.69	209	\$ 980.21	\$ 209.00	\$ 980.21	0	\$ -	
Cereal Chocolate Nestlé 250 G	\$ 2.69	140	\$ 376.60	\$ 140.00	\$ 376.60	0	\$ -	
Cereal Chocapic Nestlé 300 G	\$ 2.99	140	\$ 418.60	\$ 140.00	\$ 418.60	0	\$ -	
Granola Nutricereal 340 G	\$ 2.30	339	\$ 779.70	\$ 339.00	\$ 779.70	0	\$ -	



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

Mermelada Frutilla Facundo 300 G	\$ 1.59	112	\$ 178.08	\$ 112.00	\$ 178.08	0	\$ -
Crema de Avellana Nutella 200 G	\$ 5.79	112	\$ 648.48	\$ 112.00	\$ 648.48	0	\$ -
Gelatina en Polvo 200 G	\$ 1.70	265	\$ 450.50	\$ 265.00	\$ 450.50	0	\$ -
Gelatina Gelatoni 200 G	\$ 3.15	44	\$ 138.60	\$ 44.00	\$ 138.60	0	\$ -
Dulce de Leche Kiosko 500 G	\$ 3.00	196	\$ 588.00	\$ 196.00	\$ 588.00	0	\$ -
Leche Condensada La Lechera 100 G	\$ 1.00	42	\$ 42.00	\$ 42.00	\$ 42.00	0	\$ -
Mantequilla de Mani Cris Creamy 135 G	\$ 2.45	42	\$ 102.90	\$ 42.00	\$ 102.90	0	\$ -
Miel de Abeja La Abejita 320 G	\$ 4.99	196	\$ 978.04	\$ 196.00	\$ 978.04	0	\$ -
Atun Lomitos en Aceite	\$ 1.79	40	\$ 71.60	\$ 40.00	\$ 71.60	0	\$ -
Atun Tun Tun Lomitos	\$ 2.69	40	\$ 107.60	\$ 40.00	\$ 107.60	0	\$ -
Atun Sandwichero Trozos 160 G	\$ 1.39	265	\$ 368.35	\$ 265.00	\$ 368.35	0	\$ -
Atun en Lomitos en Aceite Real 180 G	\$ 1.37	105	\$ 143.85	\$ 105.00	\$ 143.85	0	\$ -
Maiz Dulce Facundo 425 G	\$ 2.09	105	\$ 219.45	\$ 105.00	\$ 219.45	0	\$ -
Aceitunas Rellenas 240 G	\$ 3.09	148	\$ 457.32	\$ 148.00	\$ 457.32	0	\$ -
Lentejon Saboreando 500 G	\$ 2.00	135	\$ 270.00	\$ 135.00	\$ 270.00	0	\$ -
Frejol Bolon Rojo 500 G	\$ 2.20	205	\$ 451.00	\$ 205.00	\$ 451.00	0	\$ -
Mote Maquita 500 G	\$ 1.90	99	\$ 188.10	\$ 99.00	\$ 188.10	0	\$ -
Garbanzo Gramolino 500 G	\$ 1.99	281	\$ 559.19	\$ 281.00	\$ 559.19	0	\$ -
Avena en Hojuelas Quaker 1000 G	\$ 2.79	281	\$ 783.99	\$ 281.00	\$ 783.99	0	\$ -
Colada Ta'riko 250 G	\$ 1.00	599	\$ 599.00	\$ 599.00	\$ 599.00	0	\$ -
Avena Quinoa 200 G	\$ 0.80	599	\$ 479.20	\$ 599.00	\$ 479.20	0	\$ -
Avena en Hojuelas Ya 1000 G	\$ 2.05	198	\$ 405.90	\$ 198.00	\$ 405.90	0	\$ -
Colada Tapioca 200 G	\$ 1.25	452	\$ 565.00	\$ 452.00	\$ 565.00	0	\$ -
Harina Quinua 400 G	\$ 1.99	854	\$ 1,699.46	\$ 854.00	\$ 1,699.46	0	\$ -
Margarina Girasol 240 G	\$ 0.99	475	\$ 470.25	\$ 475.00	\$ 470.25	0	\$ -
Margarina La Favorita 240 G	\$ 0.80	426	\$ 340.80	\$ 426.00	\$ 340.80	0	\$ -
Manteca de Collor 100 G	\$ 0.69	714	\$ 492.66	\$ 714.00	\$ 492.66	0	\$ -
Manteca Carton Grande	\$ 65.00	51	\$ 3,315.00	\$ 51.00	\$ 3,315.00	0	\$ -
Margarina Bonella 50 G	\$ 0.35	724	\$ 253.40	\$ 724.00	\$ 253.40	0	\$ -
Huevos Ta'riko 12 Uni	\$ 2.60	193	\$ 501.80	\$ 193.00	\$ 501.80	0	\$ -
Pan Molde Californo 600 G	\$ 1.69	111	\$ 187.59	\$ 111.00	\$ 187.59	0	\$ -
Pan de Pacual 450 G	\$ 4.52	111	\$ 501.72	\$ 111.00	\$ 501.72	0	\$ -
Anis Español 50 G	\$ 0.99	455	\$ 450.45	\$ 455.00	\$ 450.45	0	\$ -
Polvo para Hornear Royal 100 G	\$ 1.69	298	\$ 503.62	\$ 298.00	\$ 503.62	0	\$ -
Paños de Limpieza Reutilizable 50 Uni	\$ 2.60	217	\$ 564.20	\$ 217.00	\$ 564.20	0	\$ -
Sal Cris Sal 500 G	\$ 0.35	594	\$ 207.90	\$ 594.00	\$ 207.90	0	\$ -

C1.1-



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

Mayonesa Maggi 200 G	\$ 1.35	415	\$ 560.25	\$ 415.00	\$ 560.25	0	\$ -
Lentejas Quintal	\$ 50.00	5	\$ 250.00	\$ 5.00	\$ 250.00	0	\$ -
Harina Miraflores Quintal	\$ 85.00	86	\$ 7,310.00	\$ 86.00	\$ 7,310.00	0	\$ -
Harina Integral Miraflores Quintal	\$ 64.20	1	\$ 64.20	\$ 1.00	\$ 64.20	0	\$ -
Salsa de Tomate 200 G	\$ 1.09	229	\$ 249.61	\$ 229.00	\$ 249.61	0	\$ -
Mostaza los Andes 240 G	\$ 0.99	708	\$ 700.92	\$ 708.00	\$ 700.92	0	\$ -
Aliño Ile 215 G	\$ 0.60	450	\$ 270.00	\$ 450.00	\$ 270.00	0	\$ -
Canela en Rama 30 G	\$ 0.99	450	\$ 445.50	\$ 450.00	\$ 445.50	0	\$ -
Harina de Maiz 100 G	\$ 2.45	146	\$ 357.70	\$ 146.00	\$ 357.70	0	\$ -
Harina de Maiz 1000 G	\$ 7.00	20	\$ 140.00	\$ 20.00	\$ 140.00	0	\$ -
Pimienta Molida 50 G	\$ 0.99	576	\$ 570.24	\$ 576.00	\$ 570.24	0	\$ -
Leche en Polvo La Vaquita 400 G	\$ 4.00	458	\$ 1,832.00	\$ 458.00	\$ 1,832.00	0	\$ -
Leche Condensada La Lechera 397 G	\$ 2.30	856	\$ 1,968.80	\$ 856.00	\$ 1,968.80	0	\$ -
Leche Reyleche 1 L entera	\$ 1.65	572	\$ 943.80	\$ 572.00	\$ 943.80	0	\$ -
Leche en Polvo Nido Crecimiento 500 G	\$ 8.69	847	\$ 7,360.43	\$ 847.00	\$ 7,360.43	0	\$ -
Leche Evaporada Dulcac 410 G	\$ 3.10	789	\$ 2,445.90	\$ 789.00	\$ 2,445.90	0	\$ -
Leche Vita Funda 900 MI entera	\$ 0.95	980	\$ 931.00	\$ 980.00	\$ 931.00	0	\$ -
Bombones Corazon 100 G	\$ 8.69	789	\$ 6,856.41	\$ 789.00	\$ 6,856.41	0	\$ -
Marshmallows Gandy 100 G	\$ 1.20	891	\$ 1,069.20	\$ 891.00	\$ 1,069.20	0	\$ -
Galletas Saladas Salticas 378 G	\$ 3.00	853	\$ 2,559.00	\$ 853.00	\$ 2,559.00	0	\$ -
Jabón Asepxia Force 100 G	\$ 2.60	607	\$ 1,578.20	\$ 607.00	\$ 1,578.20	0	\$ -
Jabón Líquido Weir 250 MI	\$ 1.59	925	\$ 1,470.75	\$ 925.00	\$ 1,470.75	0	\$ -
Jabón Perla Bebe 200 G	\$ 0.70	890	\$ 623.00	\$ 890.00	\$ 623.00	0	\$ -
Suavizante Perla Doypack 300 MI	\$ 0.99	988	\$ 978.12	\$ 988.00	\$ 978.12	0	\$ -
Detergente Líquido Flores	\$ 1.99	628	\$ 1,249.72	\$ 628.00	\$ 1,249.72	0	\$ -
Lavavajilla en Crema Axion 450 G	\$ 1.65	758	\$ 1,250.70	\$ 758.00	\$ 1,250.70	0	\$ -
Escoba Plastica	\$ 3.25	788	\$ 2,561.00	\$ 788.00	\$ 2,561.00	0	\$ -
Combo Esponjas Sol de Oro	\$ 1.39	520	\$ 722.80	\$ 520.00	\$ 722.80	0	\$ -
Papel Higiénico Triple Hoja Familia 8 Rollos	\$ 4.00	381	\$ 1,524.00	\$ 381.00	\$ 1,524.00	0	\$ -
Detergente Deja 1 Kg	\$ 7.99	128	\$ 1,022.72	\$ 128.00	\$ 1,022.72	0	\$ -
Desinfectante Fabuloso 1 G	\$ 2.59	367	\$ 950.53	\$ 367.00	\$ 950.53	0	\$ -
Cloro Ecoflos 1 L	\$ 0.99	859	\$ 850.41	\$ 859.00	\$ 850.41	0	\$ -
Desinfectante Olimpia Eucalito 900 ML	\$ 2.99	813	\$ 2,430.87	\$ 813.00	\$ 2,430.87	0	\$ -
Suavizante Suavitel Fresca 1 L	\$ 6.77	972	\$ 6,580.44	\$ 972.00	\$ 6,580.44	0	\$ -
Jabón Lava Todo 180 G	\$ 1.25	716	\$ 895.00	\$ 716.00	\$ 895.00	0	\$ -
Detergente Limon 1.2 Kg	\$ 1.99	889	\$ 1,769.11	\$ 889.00	\$ 1,769.11	0	\$ -

C1.1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C1.1

Betún Líquido 60 MI Negro	\$ 1.80	806	\$ 1,450.80	\$ 806.00	\$ 1,450.80	0	\$ -
Cesto Plástico 63.5x42	\$ 9.89	980	\$ 9,692.20	\$ 980.00	\$ 9,692.20	0	\$ -
Cesto Plástico 63.5x48	\$ 10.20	436	\$ 4,447.20	\$ 436.00	\$ 4,447.20	0	\$ -
Plástico 100x50	\$ 11.00	164	\$ 1,804.00	\$ 164.00	\$ 1,804.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 28	\$ 20.00	60	\$ 1,200.00	\$ 60.00	\$ 1,200.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 30	\$ 22.00	98	\$ 2,156.00	\$ 98.00	\$ 2,156.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 32	\$ 22.00	102	\$ 2,244.00	\$ 102.00	\$ 2,244.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 34	\$ 22.00	89	\$ 1,958.00	\$ 89.00	\$ 1,958.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 36	\$ 22.00	113	\$ 2,486.00	\$ 113.00	\$ 2,486.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 38	\$ 22.00	98	\$ 2,156.00	\$ 98.00	\$ 2,156.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Mujer 40	\$ 24.00	52	\$ 1,248.00	\$ 52.00	\$ 1,248.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 28	\$ 20.00	99	\$ 1,980.00	\$ 99.00	\$ 1,980.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 30	\$ 22.00	73	\$ 1,606.00	\$ 73.00	\$ 1,606.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 32	\$ 22.00	58	\$ 1,276.00	\$ 58.00	\$ 1,276.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 34	\$ 22.00	140	\$ 3,080.00	\$ 140.00	\$ 3,080.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 36	\$ 22.00	135	\$ 2,970.00	\$ 135.00	\$ 2,970.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 38	\$ 22.00	114	\$ 2,508.00	\$ 114.00	\$ 2,508.00	0	\$ -
Zapatillas Escolares Hombre 40	\$ 24.00	32	\$ 768.00	\$ 32.00	\$ 768.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 28	\$ 19.00	53	\$ 1,007.00	\$ 53.00	\$ 1,007.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 30	\$ 20.00	63	\$ 1,260.00	\$ 63.00	\$ 1,260.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 32	\$ 20.00	163	\$ 3,260.00	\$ 163.00	\$ 3,260.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 34	\$ 22.00	66	\$ 1,452.00	\$ 66.00	\$ 1,452.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 36	\$ 22.00	157	\$ 3,454.00	\$ 157.00	\$ 3,454.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 38	\$ 22.00	157	\$ 3,454.00	\$ 157.00	\$ 3,454.00	0	\$ -
Zapato Escolar Mujer 40	\$ 24.00	171	\$ 4,104.00	\$ 171.00	\$ 4,104.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 28	\$ 19.00	62	\$ 1,178.00	\$ 62.00	\$ 1,178.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 30	\$ 20.00	72	\$ 1,440.00	\$ 72.00	\$ 1,440.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 32	\$ 20.00	62	\$ 1,240.00	\$ 62.00	\$ 1,240.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 34	\$ 22.00	152	\$ 3,344.00	\$ 152.00	\$ 3,344.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 36	\$ 22.00	111	\$ 2,442.00	\$ 111.00	\$ 2,442.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 38	\$ 22.00	70	\$ 1,540.00	\$ 70.00	\$ 1,540.00	0	\$ -
Zapato Escolar Hombre 40	\$ 24.00	42	\$ 1,008.00	\$ 42.00	\$ 1,008.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 28	\$ 22.00	47	\$ 1,034.00	\$ 47.00	\$ 1,034.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 30	\$ 24.00	79	\$ 1,896.00	\$ 79.00	\$ 1,896.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 32	\$ 24.00	84	\$ 2,016.00	\$ 84.00	\$ 2,016.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 34	\$ 24.00	152	\$ 3,648.00	\$ 152.00	\$ 3,648.00	0	\$ -



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C1.1

Botas de Caucho Hombre 36	\$ 24.00	166	\$ 3,984.00	\$ 166.00	\$ 3,984.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 38	\$ 24.00	101	\$ 2,424.00	\$ 101.00	\$ 2,424.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 40	\$ 24.00	102	\$ 2,448.00	\$ 102.00	\$ 2,448.00	0	\$ -
Botas de Caucho Hombre 42	\$ 25.00	60	\$ 1,500.00	\$ 60.00	\$ 1,500.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 28	\$ 22.00	89	\$ 1,958.00	\$ 89.00	\$ 1,958.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 30	\$ 24.00	88	\$ 2,112.00	\$ 88.00	\$ 2,112.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 32	\$ 24.00	102	\$ 2,448.00	\$ 102.00	\$ 2,448.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 34	\$ 24.00	102	\$ 2,448.00	\$ 102.00	\$ 2,448.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 36	\$ 24.00	145	\$ 3,480.00	\$ 145.00	\$ 3,480.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 38	\$ 24.00	104	\$ 2,496.00	\$ 104.00	\$ 2,496.00	0	\$ -
Botas de Caucho Mujer 40	\$ 24.00	120	\$ 2,880.00	\$ 120.00	\$ 2,880.00	0	\$ -
Organizador de Metal	\$ 25.00	140	\$ 3,500.00	\$ 140.00	\$ 3,500.00	0	\$ -
Balón de Basquet	\$ 19.00	27	\$ 513.00	\$ 27.00	\$ 513.00	0	\$ -
Balón de Futbol	\$ 8.97	60	\$ 538.20	\$ 60.00	\$ 538.20	0	\$ -
Set de Organizadores Plásticos Blanco	\$ 24.00	98	\$ 2,352.00	\$ 98.00	\$ 2,352.00	0	\$ -
Set de Organizadores Plásticos Azul	\$ 23.00	97	\$ 2,231.00	\$ 97.00	\$ 2,231.00	0	\$ -
Set de Organizadores Plásticos Rojo	\$ 22.00	88	\$ 1,936.00	\$ 88.00	\$ 1,936.00	0	\$ -
Set de Organizadores Plásticos Verde	\$ 20.00	65	\$ 1,300.00	\$ 65.00	\$ 1,300.00	0	\$ -
TOTAL	\$ 1,791.39	\$ 67,615.00	\$ 257,421.61	\$ 67,631.00	\$ 257,453.45	(16)	\$ (31.84)

Marcas:

γ

Diferencia por autoconsumo no registrado, Auditoría propone **HA(2), HH(5)**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA : DATOS DE CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERIODO: 2022

C1.1

Inventario al 31 de diciembre del 2022				
CANTIDAD	COD	PRODUCTO	C.U	VALOR
939	CFT3785M	Cola Fresa Tropical 3785 MI	1.99	\$ 1,868.61
950	CMM3785M	Cola Manzana 3785 MI	1.99	\$ 1,890.50
844	CMM3785M	Cola Mas 3785 MI	1.59	\$ 1,341.96
939	CZZZL	Coca Cola Zero 2.75L	1.49	\$ 1,399.11
920	BHP1L	Bebida Hidratante Poweade 1 L	0.89	\$ 818.80
950	CCC300M	Coca Cola 300 MI	0.50	\$ 475.00
924	CGG2L	Cola Gallito 2 L	0.99	\$ 914.76
855	GMG750M	Gatorade 750 MI	1.10	\$ 940.50
743	CTT1L	Cola Tropical 1 L	0.49	\$ 364.07
850	CQQ355M	Cola Quintuples 355 MI	0.25	\$ 212.50
665	AMA473M	Amper 473 MI	0.99	\$ 658.35
789	CFE2L	Cola Frutaris 2 L	1.00	\$ 789.00
987	BVVVM	Bebida Energizante V220 600 MI	1.00	\$ 987.00
237	BHP500M	Bebida Hidratante Poweade 500 MI	0.60	\$ 142.20
455	BVVVM	Bebida Energizante Vive100 475 MI	0.99	\$ 450.45
265	CCC2L	Coca Cola 2 L	1.99	\$ 527.35
690	CMM355M	Cola Mas 355 MI	0.25	\$ 172.50
771	CPP3L	Cola Pepsi 3 L	2.00	\$ 1,542.00
605	TFT1500M	Te negro Fuze Tea 1500 MI	1.49	\$ 901.45
402	JND1L	Jugo Nectar Deli 1 L	1.39	\$ 558.78
442	JDT1L	Jugo Durazno Pulp Tetrabrik 1 L	1.17	\$ 517.14
258	JSM300D	Jugo Sunny 300 MI Durazno	3.29	\$ 848.82
990	JCCCL	Jugo Cifrut 1.7 L	1.00	\$ 990.00
813	CCC300M	Coca Cola 300 MI	0.40	\$ 325.20
272	JNT1L	Jugo Nectar del Valle Tetrabrik 1L	1.29	\$ 350.88
902	AAN20L	Agua All Natural 20 L	2.49	\$ 2,245.98

C1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

980	ADD600M	Agua Dasani 600 MI	0.49	\$	480.20
568	AAN6L	Agua All Natural 6 L	1.29	\$	732.72
69	BPP20L	Botellon P/agua 20 L	6.99	\$	482.31
143	CBM269S	Cerveza Budweiser 269 MI Sixpack	6.00	\$	858.00
344	ACC900M	Aceite Criollo 900 MI	2.33	\$	801.52
344	ACO500M	Aceite C/achiote Palma de Oro 500 MI	1.89	\$	650.16
925	ASS900M	Aceite Sabroson 900 MI	1.99	\$	1,840.75
628	AAA1L	Aceite Alesol 1L	2.39	\$	1,500.92
171	AOOOL	Aceite de Oro 1.8 L	4.19	\$	716.49
171	ABP5K	Arroz Blue Patna 5 Kg	5.00	\$	855.00
256	FAA400G	Fideo Amancay 400 G	2.55	\$	652.80
125	FAA200G	Fideos Amancay 200 G	0.60	\$	75.00
265	FCB400G	Fideos Cayambe 400 G Baston Grande	1.05	\$	278.25
420	FCG400B	Fideos Cayambe 400 G Bronca	1.36	\$	571.20
553	FOO200G	Fideo Oriental 200 G	1.00	\$	553.00
453	ACM500G	Arroz de Cebada Maquita 500 G	1.10	\$	498.30
203	CGM10G	Caldo de Gallina Maggi 10 G	2.56	\$	519.68
70	CMMMKG	Caldo de Costillas Maggi 10.5 G	2.00	\$	140.00
237	CPM72G	Crema de Pollo Maggi 72 G	1.49	\$	353.13
238	SCC150G	Semillas de Chia 150 G	1.90	\$	452.20
908	AMM1KG	Azucar Morena 1 KG	1.19	\$	1,080.52
60	AZT	Azucar Quintal Troncal	85.00	\$	5,100.00
172	ATT5KG	Azucar la Troncal 5 KG	5.69	\$	978.68
165	AMMMKG	Azucar Morena 11.34 KG	12.00	\$	1,980.00
133	ESS50U	Endulzante Splenda Stevia 50 Uni	4.89	\$	650.37
225	GSD294G	Galletas Saladas Ducales 294 G	2.00	\$	450.00
83	CNN100G	Café Nescafe 100 G	5.69	\$	472.27
408	CDC50G	Cafe Don Café 50 G	1.69	\$	689.52
265	CTM200G	Café Tostado y Molido 200 G	2.45	\$	649.25
122	CPC400G	Chocolate en Polvo Chocolisto 400 G	3.69	\$	450.18
117	CCC435G	Crema para Café 435 G	6.89	\$	806.13
209	CRC20G	Cereal Relleno Crokitos 20 G	1.59	\$	332.31
209	CZZ300G	Cereal Zucaritas 300 G	4.69	\$	980.21
140	CCN250G	Cereal Chocolate Nestlé 250 G	2.69	\$	376.60

C1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

140	CCN300G	Cereal Chocapic Nestle 300 G	2.99	\$	418.60
339	GNN340G	Granola Nutricereal 340 G	2.30	\$	779.70
112	MFF300G	Mermelada Frutilla Facundo 300 G	1.59	\$	178.08
112	CAN200G	Crema de Avellana Nutella 200 G	5.79	\$	648.48
265	GPP200G	Gelatina en Polvo 200 G	1.70	\$	450.50
44	GGG200G	Gelatina Gelatoni 200 G	3.15	\$	138.60
196	DLK500G	Dulce de Leche Kiosko 500 G	3.00	\$	588.00
42	LCL100G	Leche Condensada La Lechera 100 G	1.00	\$	42.00
42	MMC135G	Mantequilla de Mani Cris Creamy 135 G	2.45	\$	102.90
196	MAA320G	Miel de Abeja La Abejita 320 G	4.99	\$	978.04
40	ALLLA	Atun Lomitos en Aceite	1.79	\$	71.60
40	ATTTL	Atun Tun Tun Lomitos	2.69	\$	107.60
265	AST160G	Atun Sanduchero Trozos 160 G	1.39	\$	368.35
105	ALR180G	Atun en Lomitos en Aceite Real 180 G	1.37	\$	143.85
105	MDF425G	Maiz Dulce Facundo 425 G	2.09	\$	219.45
148	ARR240G	Acreitunas Rellenas 240 G	3.09	\$	457.32
135	LSS500G	Lentejon Saboreando 500 G	2.00	\$	270.00
205	FBR500G	Frejol Bolon Rojo 500 G	2.20	\$	451.00
99	MMM500G	Mote Maquita 500 G	1.90	\$	188.10
281	GGG500G	Garbanzo Gramolino 500 G	1.99	\$	559.19
281	AHQ1000G	Avenza en Hojuelas Quaker 1000 G	2.79	\$	783.99
599	CTT250G	Colada Ta'riko 250 G	1.00	\$	599.00
599	AQQ200G	Avena Quinoa 200 G	0.80	\$	479.20
198	AHY1000G	Avena en Hojuelas Ya 1000 G	2.05	\$	405.90
452	CTT200G	Colada Tapioca 200 G	1.25	\$	565.00
854	HQQ400G	Harina Quinuavena 400 G	1.99	\$	1,699.46
475	MGG240G	Margarina Girasol 240 G	0.99	\$	470.25
426	MLF240G	Margarina La Favorita 240 G	0.80	\$	340.80
714	MCC100G	Manteca de Collor 100 G	0.69	\$	492.66
51	MCG	Manteca Carton Grande	65.00	\$	3,315.00
724	MBB50G	Margarina Bonella 50 G	0.35	\$	253.40
193	HTT12U	Huevos Ta'riko 12 Uni	2.60	\$	501.80
111	PMC600G	Pan Molde Californo 600 G	1.69	\$	187.59
111	PPP450G	Pan de Pacual 450 G	4.52	\$	501.72

C1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

455	AEE50G	Anis Español 50 G	0.99	\$	450.45
298	PHR100G	Polvo para Hornear Royal 100 G	1.69	\$	503.62
217	PLR50U	Paños de Limpieza Reutilizable 50 Uni	2.60	\$	564.20
594	SCS500G	Sal Cris Sal 500 G	0.35	\$	207.90
415	MMM200G	Mayonesa Maggi 200 G	1.35	\$	560.25
5	LQ	Lentejas Quintal	50.00	\$	250.00
86	HMQ	Harina Miraflores Quintal	85.00	\$	7,310.00
1	HIMQ	Harina Integral Miraflores Quintal	64.20	\$	64.20
229	STT200G	Salsa de Tomate 200 G	1.09	\$	249.61
708	MAA240G	Mostaza los Andes 240 G	0.99	\$	700.92
450	AII215G	Aliño Ille 215 G	0.60	\$	270.00
450	CRR30G	Canela en Rama 30 G	0.99	\$	445.50
146	HMM100G	Harina de Maiz 100 G	2.45	\$	357.70
20	HMM1000G	Harina de Maiz 1000 G	7.00	\$	140.00
576	PMM50G	Pimienta Molida 50 G	0.99	\$	570.24
458	LPV400G	Leche en Polvo La Vaquita 400 G	4.00	\$	1,832.00
856	LCL397G	Leche Condensada La Lechera 397 G	2.30	\$	1,968.80
572	LRRIL	Leche Reyleche 1 L entera	1.65	\$	943.80
847	LPC500G	Leche en Polvo Nido Crecimiento 500 G	8.69	\$	7,360.43
789	LED410G	Leche Evaporada Dulcac 410 G	3.10	\$	2,445.90
980	LVF900M	Leche Vita Funda 900 MI entera	0.95	\$	931.00
789	BCC100G	Bombones Corazon 100 G	8.69	\$	6,856.41
891	MGG100G	Marshmallows Guandy 100 G	1.20	\$	1,069.20
853	GSS378G	Galletas Saladas Salticas 378 G	3.00	\$	2,559.00
607	JAF100G	Jabón Asepxia Force 100 G	2.60	\$	1,578.20
925	JLW250M	Jabón Líquido Weir 250 MI	1.59	\$	1,470.75
890	JPB200G	Jabón Perla Bebe 200 G	0.70	\$	623.00
988	SPD300M	Suavizante Perla Doypack 300 MI	0.99	\$	978.12
628	DLLLF	Detergente Líquido Flores	1.99	\$	1,249.72
758	LCA450G	Lavavajilla en Crema Axion 450 G	1.65	\$	1,250.70
788	EEEEP	Escoba Plastica	3.25	\$	2,561.00
520	CSSSO	Combo Esponjas Sol de Oro	1.39	\$	722.80
381	PHF8R	Papel Higiénico Triple Hoja Familia 8 Rollos	4.00	\$	1,524.00
128	DDD1K	Detergente Deja 1 Kg	7.99	\$	1,022.72

C1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

367	DLLLG	Desinfectante Fabuloso 1 G	2.59	\$	950.53
859	CEEIL	Cloro Ecoflos 1 L	0.99	\$	850.41
813	DOE900ML	Desinfectante Olimpia Eucalito 900 ML	2.99	\$	2,430.87
972	SSFIL	Suavizante Suavitel Fresca 1 L	6.77	\$	6,580.44
716	JLT180G	Jabón Lava Todo 180 G	1.25	\$	895.00
889	DLLLK	Detergente Limon 1.2 Kg	1.99	\$	1,769.11
806	BLM60N	Betún Liquido 60 MI Negro	1.80	\$	1,450.80
980	CCCCP	Cesto Plastico 63.5x42	9.89	\$	9,692.20
436	CP35.5	Cesto Plastico 63.5x48	10.20	\$	4,447.20
164	P100X50	Plastico 100x50	11.00	\$	1,804.00
60	ZEM28	Zapatillas Escolares Mujer 28	20.00	\$	1,200.00
98	ZEM30	Zapatillas Escolares Mujer 30	22.00	\$	2,156.00
102	ZEM32	Zapatillas Escolares Mujer 32	22.00	\$	2,244.00
89	ZEM34	Zapatillas Escolares Mujer 34	22.00	\$	1,958.00
113	ZEM36	Zapatillas Escolares Mujer 36	22.00	\$	2,486.00
98	ZEM38	Zapatillas Escolares Mujer 38	22.00	\$	2,156.00
52	ZEM40	Zapatillas Escolares Mujer 40	24.00	\$	1,248.00
99	ZEH42	Zapatillas Escolares Hombre 28	20.00	\$	1,980.00
73	ZEM30	Zapatillas Escolares Hombre 30	22.00	\$	1,606.00
58	ZEM32	Zapatillas Escolares Hombre 32	22.00	\$	1,276.00
140	ZEM34	Zapatillas Escolares Hombre 34	22.00	\$	3,080.00
135	ZEM36	Zapatillas Escolares Hombre 36	22.00	\$	2,970.00
114	ZEM38	Zapatillas Escolares Hombre 38	22.00	\$	2,508.00
32	ZEM40	Zapatillas Escolares Hombre 40	24.00	\$	768.00
53	ZTEM28	Zapato Escolar Mujer 28	19.00	\$	1,007.00
63	ZTEM30	Zapato Escolar Mujer 30	20.00	\$	1,260.00
163	ZTEM32	Zapato Escolar Mujer 32	20.00	\$	3,260.00
66	ZTEM34	Zapato Escolar Mujer 34	22.00	\$	1,452.00
157	ZTEM36	Zapato Escolar Mujer 36	22.00	\$	3,454.00
157	ZTEM38	Zapato Escolar Mujer 38	22.00	\$	3,454.00
171	ZTEM40	Zapato Escolar Mujer 40	24.00	\$	4,104.00
62	ZTEH28	Zapato Escolar Hombre 28	19.00	\$	1,178.00
72	ZTEH30	Zapato Escolar Hombre 30	20.00	\$	1,440.00
62	ZTEH32	Zapato Escolar Hombre 32	20.00	\$	1,240.00

C1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

152	ZTEH34	Zapato Escolar Hombre 34	22.00	\$	3,344.00
111	ZTEH36	Zapato Escolar Hombre 36	22.00	\$	2,442.00
70	ZTEH38	Zapato Escolar Hombre 38	22.00	\$	1,540.00
42	ZTEH40	Zapato Escolar Hombre 40	24.00	\$	1,008.00
47	BCH28	Botas de Caucho Hombre 28	22.00	\$	1,034.00
79	BCH30	Botas de Caucho Hombre 30	24.00	\$	1,896.00
84	BCH32	Botas de Caucho Hombre 32	24.00	\$	2,016.00
152	BCH34	Botas de Caucho Hombre 34	24.00	\$	3,648.00
166	BCH36	Botas de Caucho Hombre 36	24.00	\$	3,984.00
101	BCH38	Botas de Caucho Hombre 38	24.00	\$	2,424.00
102	BCH40	Botas de Caucho Hombre 40	24.00	\$	2,448.00
60	BCH42	Botas de Caucho Hombre 42	25.00	\$	1,500.00
89	BCM28	Botas de Caucho Mujer 28	22.00	\$	1,958.00
88	BCM30	Botas de Caucho Mujer 30	24.00	\$	2,112.00
102	BCM32	Botas de Caucho Mujer 32	24.00	\$	2,448.00
102	BCM34	Botas de Caucho Mujer 34	24.00	\$	2,448.00
145	BCM36	Botas de Caucho Mujer 36	24.00	\$	3,480.00
104	BCM38	Botas de Caucho Mujer 38	24.00	\$	2,496.00
120	BCM40	Botas de Caucho Mujer 40	24.00	\$	2,880.00
140	OMR	Organizador de Metal	25.00	\$	3,500.00
27	BBA	Balón de Basquet	19.00	\$	513.00
60	BBF	Balón de Futbol	8.97	\$	538.20
98	SOOOPB	Set de Organizadores Plásticos Blanco	24.00	\$	2,352.00
97	SOOOPA	Set de Organizadores Plásticos Azul	23.00	\$	2,231.00
88	SOOOPR	Set de Organizadores Plásticos Rojo	22.00	\$	1,936.00
65	SOOOPV	Set de Organizadores Plásticos Verde	20.00	\$	1,300.00

C1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CEDULA ANALÍTICA: DETERIORO DE INVENTARIOS
 COMPONENTE: COMPONENTE: INVENTARIOS
PERIODO: 2022

C2

FECHA DE CORTE: 31/12/2022

REF.	CÓDIGO	ARTÍCULO	CANT. SEG. TOMA FISICA	CU	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA ESTIMADO UNITARIO	COSTO DE TERMINACIÓN Y VENTA UNITARIO	VNR UNITARIO	DET. SEGÚN CONTABILIDAD	DET. SEGÚN AUDITORIA PROVISIÓN DETERIORO UNITARIO	PROVISIÓN DETERIORO TOTAL
C.1.1	CFT3785M	Cola Fresa Tropical 3785 MI	939	\$ 1.99	\$ 1,868.61	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	CMM3785M	Cola Manzana 3785 MI	950	\$ 1.99	\$ 1,890.50	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	CMM3785M	Cola Mas 3785 MI	844	\$ 1.59	\$ 1,341.96	\$ 1.91	\$ 0.10	\$ 1.81			
C.1.1	CZZZL	Coca Cola Zero 2.75L	939	\$ 1.49	\$ 1,399.11	\$ 1.79	\$ 0.09	\$ 1.70			
C.1.1	BHP1L	Bebida Hidratante Poweade 1 L	920	\$ 0.89	\$ 818.80	\$ 1.07	\$ 0.05	\$ 1.01			
C.1.1	CCC300M	Coca Cola 300 MI	950	\$ 0.50	\$ 475.00	\$ 0.60	\$ 0.03	\$ 0.57			
C.1.1	CGG2L	Cola Gallito 2 L	924	\$ 0.99	\$ 914.76	\$ 1.03	\$ 0.05	\$ 0.98	\$ -	\$ 0.01	\$ 10.63
C.1.1	GMG750M	Gatorade 750 MI	855	\$ 1.10	\$ 940.50	\$ 1.32	\$ 0.07	\$ 1.25			
C.1.1	CTT1L	Cola Tropical 1 L	743	\$ 0.49	\$ 364.07	\$ 0.59	\$ 0.03	\$ 0.56			
C.1.1	CQQ355M	Cola Quintuples 355 MI	850	\$ 0.25	\$ 212.50	\$ 0.30	\$ 0.02	\$ 0.29			
C.1.1	AMA473M	Amper 473 MI	665	\$ 0.99	\$ 658.35	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			
C.1.1	CFE2L	Cola Frutaris 2 L	789	\$ 1.00	\$ 789.00	\$ 1.20	\$ 0.06	\$ 1.14			
C.1.1	BVVVM	Bebida Energizante V220 600 MI	987	\$ 1.00	\$ 987.00	\$ 1.20	\$ 0.06	\$ 1.14			
C.1.1	BHP500M	Bebida Hidratante Poweade 500	237	\$ 0.60	\$ 142.20	\$ 0.72	\$ 0.04	\$ 0.68			
C.1.1	BVVVM	Bebida Energizante Vive100 475	455	\$ 0.99	\$ 450.45	\$ 1.02	\$ 0.05	\$ 0.97	\$ -	\$ 0.02	\$ 9.56
C.1.1	CCC2L	Coca Cola 2 L	265	\$ 1.99	\$ 527.35	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	CMM355M	Cola Mas 355 MI	690	\$ 0.25	\$ 172.50	\$ 0.30	\$ 0.02	\$ 0.29			
C.1.1	CPP3L	Cola Pepsi 3 L	771	\$ 2.00	\$ 1,542.00	\$ 2.40	\$ 0.12	\$ 2.28			
C.1.1	TFT1500M	Te negro Fuze Tea 1500 MI	605	\$ 1.49	\$ 901.45	\$ 1.79	\$ 0.09	\$ 1.70			
C.1.1	JND1L	Jugo Nectar Deli 1 L	402	\$ 1.39	\$ 558.78	\$ 1.67	\$ 0.08	\$ 1.58			
C.1.1	JDT1L	Jugo Durazno Pulp Tetrabrik 1 L	442	\$ 1.17	\$ 517.14	\$ 1.40	\$ 0.07	\$ 1.33			
C.1.1	JSM300D	Jugo Sunny 300 MI Durazno	258	\$ 3.29	\$ 848.82	\$ 3.95	\$ 0.20	\$ 3.75			
C.1.1	JCCCL	Jugo Cifrut 1.7 L	990	\$ 1.00	\$ 990.00	\$ 1.20	\$ 0.06	\$ 1.14			
C.1.1	CCC300M	Coca Cola 300 MI	813	\$ 0.40	\$ 325.20	\$ 0.48	\$ 0.02	\$ 0.46			



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C.1.1	JNTIL	Jugo Nectar del Valle Tetrabrik 1	272	\$ 1.29	\$ 350.88	\$ 1.55	\$ 0.08	\$ 1.47			
C.1.1	AAN20L	Agua All Natural 20 L	902	\$ 2.49	\$ 2,245.98	\$ 2.61	\$ 0.13	\$ 2.48	\$ -	\$ 0.01	\$ 9.47
C.1.1	ADD600M	Agua Dasani 600 MI	980	\$ 0.49	\$ 480.20	\$ 0.59	\$ 0.03	\$ 0.56			
C.1.1	AAN6L	Agua All Natural 6 L	568	\$ 1.29	\$ 732.72	\$ 1.35	\$ 0.07	\$ 1.28	\$ -	\$ 0.01	\$ 4.26
C.1.1	BPP20L	Botellon P/agua 20 L	69	\$ 6.99	\$ 482.31	\$ 8.39	\$ 0.42	\$ 7.97			
C.1.1	CBM269S	Cerveza Budweiser 269 MI Sixpa	143	\$ 6.00	\$ 858.00	\$ 7.20	\$ 0.36	\$ 6.84			
C.1.1	ACC900M	Aceite Criollo 900 MI	344	\$ 2.33	\$ 801.52	\$ 2.80	\$ 0.14	\$ 2.66			
C.1.1	ACO500M	Aceite C/achiote Palma de Oro 50	344	\$ 1.89	\$ 650.16	\$ 2.27	\$ 0.11	\$ 2.15			
C.1.1	ASS900M	Aceite Sabroson 900 MI	925	\$ 1.99	\$ 1,840.75	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	AAA1L	Aceite Alesol 1L	628	\$ 2.39	\$ 1,500.92	\$ 2.87	\$ 0.14	\$ 2.72			
C.1.1	AOOL	Aceite de Oro 1.8 L	171	\$ 4.19	\$ 716.49	\$ 5.03	\$ 0.25	\$ 4.78			
C.1.1	ABP5K	Arroz Blue Patna 5 Kg	171	\$ 5.00	\$ 855.00	\$ 6.00	\$ 0.30	\$ 5.70			
C.1.1	FAA400G	Fideo Amancay 400 G	256	\$ 2.55	\$ 652.80	\$ 3.06	\$ 0.15	\$ 2.91			
C.1.1	FAA200G	Fideos Amancay 200 G	125	\$ 0.60	\$ 75.00	\$ 0.61	\$ 0.03	\$ 0.58	\$ -	\$ 0.02	\$ 2.56
C.1.1	FCB400G	Fideos Cayambe 400 G Baston G	265	\$ 1.05	\$ 278.25	\$ 1.26	\$ 0.06	\$ 1.20			
C.1.1	FCG400B	Fideos Cayambe 400 G Bronca	420	\$ 1.36	\$ 571.20	\$ 1.63	\$ 0.08	\$ 1.55			
C.1.1	FOO200G	Fideo Oriental 200 G	553	\$ 1.00	\$ 553.00	\$ 1.20	\$ 0.06	\$ 1.14			
C.1.1	ACM500G	Arroz de Cebada Maquita 500 G	453	\$ 1.10	\$ 498.30	\$ 1.32	\$ 0.07	\$ 1.25			
C.1.1	CGM10G	Caldo de Gallina Maggi 10 G	203	\$ 2.56	\$ 519.68	\$ 2.66	\$ 0.13	\$ 2.53	\$ -	\$ 0.03	\$ 6.70
C.1.1	CMMMGM	Caldo de Costillas Maggi 10.5 G	70	\$ 2.00	\$ 140.00	\$ 2.40	\$ 0.12	\$ 2.28			
C.1.1	CPM72G	Crema de Pollo Maggi 72 G	237	\$ 1.49	\$ 353.13	\$ 1.79	\$ 0.09	\$ 1.70			
C.1.1	SCC150G	Semillas de Chia 150 G	238	\$ 1.90	\$ 452.20	\$ 2.28	\$ 0.11	\$ 2.17			
C.1.1	AMM1KG	Azucar Morena 1 KG	908	\$ 1.19	\$ 1,080.52	\$ 1.43	\$ 0.07	\$ 1.36			
C.1.1	AZT	Azucar Quintal Troncal	60	\$ 85.00	\$ 5,100.00	\$ 102.00	\$ 5.10	\$ 96.90			
C.1.1	ATT5KG	Azucar la Troncal 5 KG	172	\$ 5.69	\$ 978.68	\$ 6.83	\$ 0.34	\$ 6.49			
C.1.1	AMMMKG	Azucar Morena 11.34 KG	165	\$ 12.00	\$ 1,980.00	\$ 14.40	\$ 0.72	\$ 13.68			
C.1.1	ESS50U	Endulzante Splenda Stevia 50 Uni	133	\$ 4.89	\$ 650.37	\$ 5.87	\$ 0.29	\$ 5.57			
C.1.1	GSD294G	Galletas Saladas Ducales 294 G	225	\$ 2.00	\$ 450.00	\$ 2.09	\$ 0.10	\$ 1.99	\$ -	\$ 0.01	\$ 3.26
C.1.1	CNN100G	Café Nescafé 100 G	83	\$ 5.69	\$ 472.27	\$ 6.83	\$ 0.34	\$ 6.49			
C.1.1	CDC50G	Café Don Café 50 G	408	\$ 1.69	\$ 689.52	\$ 2.03	\$ 0.10	\$ 1.93			
C.1.1	CTM200G	Café Tostado y Molido 200 G	265	\$ 2.45	\$ 649.25	\$ 2.94	\$ 0.15	\$ 2.79			
C.1.1	CPC400G	Chocolate en Polvo Chocolista 40	122	\$ 3.69	\$ 450.18	\$ 4.43	\$ 0.22	\$ 4.21			
C.1.1	CCC435G	Crema para Café 435 G	117	\$ 6.89	\$ 806.13	\$ 8.27	\$ 0.41	\$ 7.85			
C.1.1	CRC20G	Cereal Relleno Crokites 20 G	209	\$ 1.59	\$ 332.31	\$ 1.91	\$ 0.10	\$ 1.81			
C.1.1	CZZ300G	Cereal Zucaritas 300 G	209	\$ 4.69	\$ 980.21	\$ 5.63	\$ 0.28	\$ 5.35			



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C.1.1	CCN250G	Cereal Chocolate Nestlé 250 G	140	\$ 2.69	\$ 376.60	\$ 3.23	\$ 0.16	\$ 3.07			
C.1.1	CCN300G	Cereal Chocapic Nestle 300 G	140	\$ 2.99	\$ 418.60	\$ 3.59	\$ 0.18	\$ 3.41			
C.1.1	GNN340G	Granola Nutricereal 340 G	339	\$ 2.30	\$ 779.70	\$ 2.76	\$ 0.14	\$ 2.62			
C.1.1	MFF300G	Mermelada Frutilla Facundo 300 G	112	\$ 1.59	\$ 178.08	\$ 1.91	\$ 0.10	\$ 1.81			
C.1.1	CAN200G	Crema de Avellana Nutella 200 G	112	\$ 5.79	\$ 648.48	\$ 6.95	\$ 0.35	\$ 6.60			
C.1.1	GPP200G	Gelatina en Polvo 200 G	265	\$ 1.70	\$ 450.50	\$ 2.04	\$ 0.10	\$ 1.94			
C.1.1	GGG200G	Gelatina Gelatoni 200 G	44	\$ 3.15	\$ 138.60	\$ 3.78	\$ 0.19	\$ 3.59			
C.1.1	DLK500G	Dulce de Leche Kiosko 500 G	196	\$ 3.00	\$ 588.00	\$ 3.60	\$ 0.18	\$ 3.42			
C.1.1	LCL100G	Leche Condensada La Lechera 1	42	\$ 1.00	\$ 42.00	\$ 1.20	\$ 0.06	\$ 1.14			
C.1.1	MMC135G	Mantequilla de Mani Cris Creamy	42	\$ 2.45	\$ 102.90	\$ 2.94	\$ 0.15	\$ 2.79			
C.1.1	MAA320G	Miel de Abeja La Abejita 320 G	196	\$ 4.99	\$ 978.04	\$ 5.99	\$ 0.30	\$ 5.69			
C.1.1	ALLLA	Atun Lomitos en Aceite	40	\$ 1.79	\$ 71.60	\$ 2.15	\$ 0.11	\$ 2.04			
C.1.1	ATTTL	Atun Tun Tun Lomitos	40	\$ 2.69	\$ 107.60	\$ 3.23	\$ 0.16	\$ 3.07			
C.1.1	AST160G	Atun Sanduchero Trozos 160 G	265	\$ 1.39	\$ 368.35	\$ 1.67	\$ 0.08	\$ 1.58			
C.1.1	ALR180G	Atun en Lomitos en Aceite Real 1	105	\$ 1.37	\$ 143.85	\$ 1.64	\$ 0.08	\$ 1.56			
C.1.1	MDF425G	Maiz Dulce Facundo 425 G	105	\$ 2.09	\$ 219.45	\$ 1.99	\$ 0.10	\$ 1.89			
C.1.1	ARR240G	Acreitunas Rellenas 240 G	148	\$ 3.09	\$ 457.32	\$ 3.71	\$ 0.19	\$ 3.52			
C.1.1	LSS500G	Lentejon Saboreando 500 G	135	\$ 2.00	\$ 270.00	\$ 2.40	\$ 0.12	\$ 2.28			
C.1.1	FBR500G	Frejol Bolon Rojo 500 G	205	\$ 2.20	\$ 451.00	\$ 2.64	\$ 0.13	\$ 2.51			
C.1.1	MMM500G	Mote Maquita 500 G	99	\$ 1.90	\$ 188.10	\$ 2.28	\$ 0.11	\$ 2.17			
C.1.1	GGG500G	Garbanzo Gramolino 500 G	281	\$ 1.99	\$ 559.19	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	AHQ1000G	Avena en Hojuelas Quaker 1000	281	\$ 2.79	\$ 783.99	\$ 3.35	\$ 0.17	\$ 3.18			
C.1.1	CTT250G	Colada Ta'riko 250 G	599	\$ 1.00	\$ 599.00	\$ 1.05	\$ 0.05	\$ 1.00	\$ -	\$ 0.00	\$ 1.50
C.1.1	AQQ200G	Avena Quinoa 200 G	599	\$ 0.80	\$ 479.20	\$ 0.96	\$ 0.05	\$ 0.91			
C.1.1	AHY1000G	Avena en Hojuelas Ya 1000 G	198	\$ 2.05	\$ 405.90	\$ 2.46	\$ 0.12	\$ 2.34			
C.1.1	CTT200G	Colada Tapioca 200 G	452	\$ 1.25	\$ 565.00	\$ 1.50	\$ 0.08	\$ 1.43			
C.1.1	HQQ400G	Harina Quinuavena 400 G	854	\$ 1.99	\$ 1,699.46	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	MGG240G	Margarina Girasol 240 G	475	\$ 0.99	\$ 470.25	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			
C.1.1	MLF240G	Margarina La Favorita 240 G	426	\$ 0.80	\$ 340.80	\$ 0.96	\$ 0.05	\$ 0.91			
C.1.1	MCC100G	Manteca de Collor 100 G	714	\$ 0.69	\$ 492.66	\$ 0.83	\$ 0.04	\$ 0.79			
C.1.1	MCG	Manteca Carton Grande	51	\$ 65.00	\$ 3,315.00	\$ 78.00	\$ 3.90	\$ 74.10			
C.1.1	MBB50G	Margarina Bonella 50 G	724	\$ 0.35	\$ 253.40	\$ 0.42	\$ 0.02	\$ 0.40			
C.1.1	HTT12U	Huevos Ta'riko 12 Uni	193	\$ 2.60	\$ 501.80	\$ 2.70	\$ 0.14	\$ 2.57	\$ -	\$ 0.03	\$ 6.75
C.1.1	PMC600G	Pan Molde Californo 600 G	111	\$ 1.69	\$ 187.59	\$ 2.03	\$ 0.10	\$ 1.93			
C.1.1	PPP450G	Pan de Pacual 450 G	111	\$ 4.52	\$ 501.72	\$ 5.42	\$ 0.27	\$ 5.15			
C.1.1	AEE50G	Anis Español 50 G	455	\$ 0.99	\$ 450.45	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C.1.1	PHR100G	Polvo para Hornear Royal 100 G	298	\$ 1.69	\$ 503.62	\$ 2.03	\$ 0.10	\$ 1.93			
C.1.1	PLR50U	Paños de Limpieza Reutilizable 50	217	\$ 2.60	\$ 564.20	\$ 2.70	\$ 0.14	\$ 2.57	\$ -	\$ 0.03	\$ 7.59
C.1.1	SCS500G	Sal Cris Sal 500 G	594	\$ 0.35	\$ 207.90	\$ 0.42	\$ 0.02	\$ 0.40			
C.1.1	MMM200G	Mayonesa Maggi 200 G	415	\$ 1.35	\$ 560.25	\$ 1.62	\$ 0.08	\$ 1.54			
C.1.1	LQ	Lentejas Quintal	5	\$ 50.00	\$ 250.00	\$ 52.00	\$ 2.60	\$ 49.40	\$ -	\$ 0.60	\$ 3.00
C.1.1	HMQ	Harina Miraflores Quintal	86	\$ 85.00	\$ 7,310.00	\$ 102.00	\$ 5.10	\$ 96.90			
C.1.1	HIMQ	Harina Integral Miraflores Quinta	1	\$ 64.20	\$ 64.20	\$ 77.04	\$ 3.85	\$ 73.19			
C.1.1	STT200G	Salsa de Tomate 200 G	229	\$ 1.09	\$ 249.61	\$ 1.31	\$ 0.07	\$ 1.24			
C.1.1	MAA240G	Mostaza los Andes 240 G	708	\$ 0.99	\$ 700.92	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			
C.1.1	AII215G	Aliño Ille 215 G	450	\$ 0.60	\$ 270.00	\$ 0.72	\$ 0.04	\$ 0.68			
C.1.1	CRR30G	Canela en Rama 30 G	450	\$ 0.99	\$ 445.50	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			
C.1.1	HMM100G	Harina de Maiz 100 G	146	\$ 2.45	\$ 357.70	\$ 2.94	\$ 0.15	\$ 2.79			
C.1.1	HMM1000G	Harina de Maiz 1000 G	20	\$ 7.00	\$ 140.00	\$ 8.40	\$ 0.42	\$ 7.98			
C.1.1	PMM50G	Pimienta Molida 50 G	576	\$ 0.99	\$ 570.24	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			
C.1.1	LPV400G	Leche en Polvo La Vaquita 400 C	458	\$ 4.00	\$ 1,832.00	\$ 4.80	\$ 0.24	\$ 4.56			
C.1.1	LCL397G	Leche Condensada La Lechera 3	856	\$ 2.30	\$ 1,968.80	\$ 2.76	\$ 0.14	\$ 2.62			
C.1.1	LRRIL	Leche Reyleche 1 L entera	572	\$ 1.65	\$ 943.80	\$ 1.73	\$ 0.09	\$ 1.64	\$ -	\$ 0.01	\$ 3.72
C.1.1	LPC500G	Leche en Polvo Nido Crecimiento	847	\$ 8.69	\$ 7,360.43	\$ 10.43	\$ 0.52	\$ 9.91			
C.1.1	LED410G	Leche Evaporada Dulcac 410 G	789	\$ 3.10	\$ 2,445.90	\$ 3.72	\$ 0.19	\$ 3.53			
C.1.1	LVF900M	Leche Vita Funda 900 MI entera	980	\$ 0.95	\$ 931.00	\$ 1.14	\$ 0.06	\$ 1.08			
C.1.1	BCC100G	Bombones Corazon 100 G	789	\$ 8.69	\$ 6,856.41	\$ 10.43	\$ 0.52	\$ 9.91			
C.1.1	MGG100G	Marshmallows Guandy 100 G	891	\$ 1.20	\$ 1,069.20	\$ 1.44	\$ 0.07	\$ 1.37			
C.1.1	GSS378G	Galletas Saladas Salticas 378 G	853	\$ 3.00	\$ 2,559.00	\$ 3.60	\$ 0.18	\$ 3.42			
C.1.1	JAF100G	Jabón Asepxia Force 100 G	607	\$ 2.60	\$ 1,578.20	\$ 3.12	\$ 0.16	\$ 2.96			
C.1.1	JLW250M	Jabón Líquido Weir 250 MI	925	\$ 1.59	\$ 1,470.75	\$ 1.91	\$ 0.10	\$ 1.81			
C.1.1	JPB200G	Jabón Perla Bebe 200 G	890	\$ 0.70	\$ 623.00	\$ 0.84	\$ 0.04	\$ 0.80			
C.1.1	SPD300M	Suavizante Perla Doypack 300 M	988	\$ 0.99	\$ 978.12	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 1.13			
C.1.1	DLLLF	Detergente Líquido Flores	628	\$ 1.99	\$ 1,249.72	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	LCA450G	Lavavajilla en Crema Axion 450 C	758	\$ 1.65	\$ 1,250.70	\$ 1.73	\$ 0.09	\$ 1.64	\$ -	\$ 0.01	\$ 4.93
C.1.1	EEEEP	Escoba Plastica	788	\$ 3.25	\$ 2,561.00	\$ 3.90	\$ 0.20	\$ 3.71			
C.1.1	CSSSO	Combo Esponjas Sol de Oro	520	\$ 1.39	\$ 722.80	\$ 1.67	\$ 0.08	\$ 1.58			
C.1.1	PHF8R	Papel Higiénico Triple Hoja Famili	381	\$ 4.00	\$ 1,524.00	\$ 3.99	\$ 0.20	\$ 3.79			
C.1.1	DDD1K	Detergente Deja 1 Kg	128	\$ 7.99	\$ 1,022.72	\$ 9.59	\$ 0.48	\$ 9.11			
C.1.1	DLLLG	Desinfectante Fabuloso 1 G	367	\$ 2.59	\$ 950.53	\$ 3.11	\$ 0.16	\$ 2.95			
C.1.1	CEEIL	Cloro Ecoflor 1 L	859	\$ 0.99	\$ 850.41	\$ 1.03	\$ 0.05	\$ 0.98	\$ -	\$ 0.01	\$ 9.88



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C.1.1	DOE900ML	Desinfectante Olimpia Eucalito 90	813	\$ 2.99	\$ 2,430.87	\$ 3.59	\$ 0.18	\$ 3.41			
C.1.1	SSFIL	Suavizante Suavitel Fresca 1 L	972	\$ 6.77	\$ 6,580.44	\$ 8.12	\$ 0.41	\$ 7.72			
C.1.1	JLT180G	Jabón Lava Todo 180 G	716	\$ 1.25	\$ 895.00	\$ 1.50	\$ 0.08	\$ 1.43			
C.1.1	DLLK	Detergente Limon 1.2 Kg	889	\$ 1.99	\$ 1,769.11	\$ 2.39	\$ 0.12	\$ 2.27			
C.1.1	BLM60N	Betún Liquido 60 MI Negro	806	\$ 1.80	\$ 1,450.80	\$ 2.16	\$ 0.11	\$ 2.05			
C.1.1	CCCCP	Cesto Plastico 63.5x42	980	\$ 9.89	\$ 9,692.20	\$ 10.50	\$ 0.53	\$ 9.98			
C.1.1	CP35.5	Cesto Plastico 63.5x48	436	\$ 10.20	\$ 4,447.20	\$ 12.24	\$ 0.61	\$ 11.63			
C.1.1	P100X50	Plastico 100x50	164	\$ 11.00	\$ 1,804.00	\$ 11.57	\$ 0.58	\$ 10.99	\$ -	\$ 0.01	\$ 1.39
C.1.1	ZEM28	Zapatillas Escolares Mujer 28	60	\$ 20.00	\$ 1,200.00	\$ 24.00	\$ 1.20	\$ 22.80			
C.1.1	ZEM30	Zapatillas Escolares Mujer 30	98	\$ 22.00	\$ 2,156.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM32	Zapatillas Escolares Mujer 32	102	\$ 22.00	\$ 2,244.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM34	Zapatillas Escolares Mujer 34	89	\$ 22.00	\$ 1,958.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM36	Zapatillas Escolares Mujer 36	113	\$ 22.00	\$ 2,486.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM38	Zapatillas Escolares Mujer 38	98	\$ 22.00	\$ 2,156.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM40	Zapatillas Escolares Mujer 40	52	\$ 24.00	\$ 1,248.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	ZEH42	Zapatillas Escolares Hombre 28	99	\$ 20.00	\$ 1,980.00	\$ 24.00	\$ 1.20	\$ 22.80			
C.1.1	ZEM30	Zapatillas Escolares Hombre 30	73	\$ 22.00	\$ 1,606.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM32	Zapatillas Escolares Hombre 32	58	\$ 22.00	\$ 1,276.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM34	Zapatillas Escolares Hombre 34	140	\$ 22.00	\$ 3,080.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM36	Zapatillas Escolares Hombre 36	135	\$ 22.00	\$ 2,970.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM38	Zapatillas Escolares Hombre 38	114	\$ 22.00	\$ 2,508.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZEM40	Zapatillas Escolares Hombre 40	32	\$ 24.00	\$ 768.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	ZTEM28	Zapato Escolar Mujer 28	53	\$ 19.00	\$ 1,007.00	\$ 22.80	\$ 1.14	\$ 21.66			
C.1.1	ZTEM30	Zapato Escolar Mujer 30	63	\$ 20.00	\$ 1,260.00	\$ 24.00	\$ 1.20	\$ 22.80			
C.1.1	ZTEM32	Zapato Escolar Mujer 32	163	\$ 20.00	\$ 3,260.00	\$ 24.00	\$ 1.20	\$ 22.80			
C.1.1	ZTEM34	Zapato Escolar Mujer 34	66	\$ 22.00	\$ 1,452.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZTEM36	Zapato Escolar Mujer 36	157	\$ 22.00	\$ 3,454.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZTEM38	Zapato Escolar Mujer 38	157	\$ 22.00	\$ 3,454.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZTEM40	Zapato Escolar Mujer 40	171	\$ 24.00	\$ 4,104.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	ZTEH28	Zapato Escolar Hombre 28	62	\$ 19.00	\$ 1,178.00	\$ 22.80	\$ 1.14	\$ 21.66			
C.1.1	ZTEH30	Zapato Escolar Hombre 30	72	\$ 20.00	\$ 1,440.00	\$ 24.00	\$ 1.20	\$ 22.80			
C.1.1	ZTEH32	Zapato Escolar Hombre 32	62	\$ 20.00	\$ 1,240.00	\$ 24.00	\$ 1.20	\$ 22.80			
C.1.1	ZTEH34	Zapato Escolar Hombre 34	152	\$ 22.00	\$ 3,344.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZTEH36	Zapato Escolar Hombre 36	111	\$ 22.00	\$ 2,442.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	ZTEH38	Zapato Escolar Hombre 38	70	\$ 22.00	\$ 1,540.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C.1.1	ZTEH40	Zapato Escolar Hombre 40	42	\$ 24.00	\$ 1,008.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH28	Botas de Caucho Hombre 28	47	\$ 22.00	\$ 1,034.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	BCH30	Botas de Caucho Hombre 30	79	\$ 24.00	\$ 1,896.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH32	Botas de Caucho Hombre 32	84	\$ 24.00	\$ 2,016.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH34	Botas de Caucho Hombre 34	152	\$ 24.00	\$ 3,648.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH36	Botas de Caucho Hombre 36	166	\$ 24.00	\$ 3,984.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH38	Botas de Caucho Hombre 38	101	\$ 24.00	\$ 2,424.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH40	Botas de Caucho Hombre 40	102	\$ 24.00	\$ 2,448.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCH42	Botas de Caucho Hombre 42	60	\$ 25.00	\$ 1,500.00	\$ 26.30	\$ 1.32	\$ 24.99	\$ -	\$ 0.02	\$ 0.90
C.1.1	BCM28	Botas de Caucho Mujer 28	89	\$ 22.00	\$ 1,958.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	BCM30	Botas de Caucho Mujer 30	88	\$ 24.00	\$ 2,112.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCM32	Botas de Caucho Mujer 32	102	\$ 24.00	\$ 2,448.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCM34	Botas de Caucho Mujer 34	102	\$ 24.00	\$ 2,448.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCM36	Botas de Caucho Mujer 36	145	\$ 24.00	\$ 3,480.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCM38	Botas de Caucho Mujer 38	104	\$ 24.00	\$ 2,496.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	BCM40	Botas de Caucho Mujer 40	120	\$ 24.00	\$ 2,880.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	OMR	Organizador de Metal	140	\$ 25.00	\$ 3,500.00	\$ 30.00	\$ 1.50	\$ 28.50			
C.1.1	BBA	Balón de Basquet	27	\$ 19.00	\$ 513.00	\$ 19.99	\$ 1.00	\$ 18.99	\$ -	\$ 0.01	\$ 0.26
C.1.1	BBF	Balón de Futbol	60	\$ 8.97	\$ 538.20	\$ 10.76	\$ 0.54	\$ 10.23			
C.1.1	SOOOPB	Set de Organizadores Plásticos B	98	\$ 24.00	\$ 2,352.00	\$ 28.80	\$ 1.44	\$ 27.36			
C.1.1	SOOOPA	Set de Organizadores Plásticos A	97	\$ 23.00	\$ 2,231.00	\$ 27.60	\$ 1.38	\$ 26.22			
C.1.1	SOOOPR	Set de Organizadores Plásticos R	88	\$ 22.00	\$ 1,936.00	\$ 26.40	\$ 1.32	\$ 25.08			
C.1.1	SOOOPV	Set de Organizadores Plásticos V	65	\$ 20.00	\$ 1,300.00	\$ 20.99	\$ 1.05	\$ 19.94	\$ -	\$ 0.06	\$ 3.87
TOTAL			67615	\$ 1,791.39	\$ 257,421.61	\$ 2,124.44	\$ 106.22	\$ 2,018.22	\$ -	\$ 0.91	\$ 90.23

Marcas:

β

Deterioro por inventario por VNR, Auditoría propone HA(3) a HH6

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERIODO 2022

C3

ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS		
ROTACIÓN DE INVENTARIO		
<i>Rotación de inventario</i> =	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	
<i>Rotación de inventario</i> = ER	$\frac{732685.01}{262582.88}$	
<i>Rotación de inventario</i> =	2.79	veces
PERIODO PROMEDIO DE INVENTARIO		
<i>Periodo promedio de inventario</i> =	$\frac{365}{\text{Rotación de inventario}}$	
<i>Periodo promedio de inventario</i> =	$\frac{365}{2.79}$	
<i>Periodo promedio de inventario</i> =	130.81	días
INTERPRETACION		
<p>Durante el año 2022, el <i>SUPERMERCADO APOLO</i> ha experimentado una rotación de inventario de aproximadamente 2.79 veces. Esto significa que, en promedio, la empresa ha logrado vender y reponer su inventario en un ciclo que se completa aproximadamente cada 129.02 días. Este indicador destaca la eficiencia operativa de la empresa, ya que refleja la capacidad de gestionar sus niveles de inventario de manera ágil y responder eficazmente a la demanda del mercado.</p>		
COMENTARIO		
<p>Una vez realizado el análisis de rotación de inventario del <i>SUPERMERCADO APOLO</i> se evidencia la falta de un control interno efectivo para dicho componente. La naturaleza inherente del negocio de un supermercado demanda una rotación más ágil del inventario. En este contexto, se puede deducir que la gestión de inventario es ineficiente.</p>		

Marcas:



El supermercado no realiza un control de la rotación del inventario, Auditoría propone un **HH(7)**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



3.4.4. Propiedad, planta y equipo

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERIODO: 2022

B

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN				SALDO AUDITADO
				DEBE		HABER		
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	ESF	\$ 31,950.00					\$ 31,950.00
1.2.01.01.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	ESF	\$ (17,253.00)	HR (c)	\$ 7.73			\$ (17,245.27)
1.2.01.02.01	Equipo de Computación	ESF	\$ 2,351.25			HA(4)	\$ 105.00	\$ 2,246.25
1.2.01.02.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	ESF	\$ (1,410.75)	HA(4)	\$ 31.15			\$ (1,379.60)
1.2.01.03.01	Terrenos	ESF	\$ 67,563.62					\$ 67,563.62
TOTALES			\$ 83,201.12		\$ 38.88		\$ 105.00	\$ 83,135.00

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 83,201.12	\$ 83,135.00	\$ 66.12	0.08%

Comentario:
Una vez analizado el componente de Propiedad, Planta y Equipo se identifica una diferencia de 0.08% entre el saldo auditable y auditado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

UPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANALÉTICA: ANÁLISIS DE CONSTATAACIÓN FÍSICA
COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO: 2022

PERIODO 31 de diciembre 2022

CODIGO	CUENTA	DETALLE	REF.	CANT. SEG. LIBROS	CANT. SEG. TOMA FISICA	COSTO UNITARIO	VALOR DE ADQUISICIÓN	DIF. E CANTIDA
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	CAJA FUERTE	D1.1	3	3	\$ 89.00	\$ 267.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	BANDEJA	D1.1	30	30	\$ 9.00	\$ 270.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	CAJA REGISTRADORA	D1.1	3	3	\$ 220.00	\$ 660.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	PERCHAS BLANCAS	D1.1	5	5	\$ 281.60	\$ 1,408.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	PERCHAS TOL	D1.1	4	4	\$ 390.00	\$ 1,560.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	ESCALERA PEGABLE	D1.1	2	2	\$ 110.00	\$ 220.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	ESCRITORIO DE MADERA	D1.1	1	1	\$ 150.00	\$ 150.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	ESCRITORIO METALICO	D1.1	1	1	\$ 170.00	\$ 170.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	REPISA DE MADERA	D1.1	5	5	\$ 122.00	\$ 610.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	REPISA METALICA	D1.1	4	4	\$ 100.00	\$ 400.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	COCHES	D1.1	20	20	\$ 90.00	\$ 1,800.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	MINI GANGOLA	D1.1	10	10	\$ 400.00	\$ 4,000.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	VITRINA EN MELAMINA	D1.1	2	2	\$ 180.00	\$ 360.00	\$



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	GANGOLA DE MADERA	D1.1	2	2	\$ 2,500.00	\$ 5,000.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	GANGOLA LATERAL METAL	D1.1	2	2	\$ 680.00	\$ 1,360.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	GANGOLA CENTRAL METALICA	D1.1	3	3	\$ 1,155.00	\$ 3,465.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	GANGOLA CENTRAL DE MADERA	D1.1	3	3	\$ 1,800.00	\$ 5,400.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	GANGOLA DE PARED	D1.1	6	6	\$ 600.00	\$ 3,600.00	\$
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	VITRINA TERMINICA	D1.1	5	5	\$ 250.00	\$ 1,250.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	CPU HP CORE I5	D1.1	2	2	\$ 275.00	\$ 550.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	TECLADO LOGITECH	D1.1	2	2	\$ 15.00	\$ 30.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	MOUSE	D1.1	2	2	\$ 7.00	\$ 14.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	MONITOR HP LED FULL HD	D1.1	2	2	\$ 575.00	\$ 1,150.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	IMPRESORA EPSON L360	D1.1	1	1	\$ 105.00	\$ 105.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	IMPRESORA EPSON ECOTANK L4260	D1.1	1	1	\$ 139.00	\$ 139.00	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	LECTOR CODIGOS	D1.1	2	2	\$ 45.37	\$ 90.73	\$
1.2.01.02.01	Equipo de Computo	CAMARAS CON ALARMAS	D1.1	4	4	\$ 68.13	\$ 272.52	\$
1.2.01.03.01	Terrenos	TERRENO LATACUNGA	D1.1	1		\$ 67,563.62	\$ 67,563.62	

Marcas:

⊗
Δ
Π

Baja una impresora Epson L360 destruida, Auditoría propone **HA(4), HH**
Activo en buen estado
Activo no constatado por su ubicación



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

D1.1

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA: REPORTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO: 2022

SUPERMERCADO APOLO		
REPORTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
CUENTA	1.2.01.01.01	Muebles y Enseres
CANTIDAD	DETALLE	VALOR DE ADQUISICIÓN
3	CAJA FUERTE	\$ 267.00
30	BANDEJA	\$ 270.00
3	CAJA REGISTRADORA	\$ 660.00
5	PERCHAS BLANCAS	\$ 1,408.00
4	PERCHAS TOL	\$ 1,560.00
2	ESCALERA PEGABLE	\$ 220.00
1	ESCRITORIO DE MADERA	\$ 150.00
1	ESCRITORIO METALICO	\$ 170.00
5	REPISA DE MADERA	\$ 610.00
4	REPISA METALICA	\$ 400.00
20	COCHES	\$ 1,800.00
10	MINI GANGOLA	\$ 4,000.00
2	VITRINA EN MELAMINA	\$ 360.00
2	GANGOLA DE MADERA	\$ 5,000.00
2	GANGOLA LATERAL METAL	\$ 1,360.00
3	GANGOLA CENTRAL METALICA	\$ 3,465.00
3	GANGOLA CENTRAL DE MADERA	\$ 5,400.00
6	GANGOLA DE PARED	\$ 3,600.00
5	VITRINA TERMINICA	\$ 1,250.00
CUENTA	1.2.01.02.01	Equipo de Computación
CANTIDAD	DETALLE	VALOR DE ADQUISICIÓN
2	CPU HP CORE I5	\$ 550.00
2	TECLADO LOGITECH	\$ 30.00
2	MOUSE	\$ 14.00
2	MONITOR HP LED FULL HD	\$ 1,150.00
1	IMPRESORA EPSON L360	\$ 105.00
1	IMPRESORA EPSON ECOTANK L4260	\$ 139.00
2	LECTOR CODIGOS	\$ 90.73
4	CAMARAS CON ALARMAS	\$ 272.52
CUENTA	1.2.01.03.01	Terrenos
CANTIDAD	DETALLE	VALOR DE ADQUISICIÓN
1	TERRENO LATACUNGA	\$ 67,563.62

D1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
 CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE DEPRECIACIÓN
 COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
 PERÍODO: 2022

D2

CODIGO	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Valor de Adquisición	10%		Valor Activo - Valor Residual	Vida útil	Fecha de Adquisición	Fecha de corte	31-12-22	31-12-22
			Valor Residual	Valor Activo - Valor Residual					Tiempo transcurrido en días al 2021	Tiempo transcurrido en días al 2022
1.2.03.01.01	Muebles y Enseres	\$ 31,950.00	\$ 3,195.00	\$ 28,755.00	10	02-01-18	31-12-22	1825	1825	
1.2.03.05.01	Equipo de Computación	\$ ES 2,351.25	\$ 235.13	\$ 2,116.13	3	05-01-22	31-12-22	361	361	
TOTAL		\$ 34,301.25	\$ 3,430.13	\$ 30,871.13					\$2,186.00	

DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD			DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA			DIFERENCIAS EN DEPRECIACIÓN		
Deprec. Acumulada al 2021	Depr. Año 2022	Deprec. Acumulada al 31/12/2022	Deprec. Acumulada al 2021	Depr. Año 2022	Deprec. Acumulada al 31/12/2022	Deprec. Acumulada al 2021	Depr. Año 2022	Deprec. Acumulada al 31/12/2022
\$ 14,377.50	\$ 2,875.50	\$ 17,253.00	\$ 14,377.50	\$ 2,875.50	\$ 17,253.00	\$ -	\$ -	\$ -
\$ 705.37	\$ ER 705.38	\$ ES 1,410.75	\$ 697.64	\$ 705.38	\$ 1,403.02	\$ 7.73	\$ 0.00	\$ 7.73 ω
\$ 15,082.87	\$ 3,580.88	\$ 18,663.75	\$ 15,075.14	\$ 3,580.88	\$ 18,656.02	\$ 7.73	\$ 0.00	\$ 7.73

Marcas:

ω Diferencias encontradas en el cálculo de la depreciación acumulada 2022, Auditoría propone **HR(c), HH(9)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.5. Pasivos

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: PASIVOS
PERIODO: 2022

AA

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
2.1.01.01.01	Proveedores	ESF	\$ 74,258.58			\$ 74,258.58
2.1.01.01.02	IVA en Ventas	ESF	\$ -		HA(2) \$ 4.29	-4.29
2.1.02.01.01	Participación trabajadores	ESF	\$ 3,570.09			\$ 3,570.09
2.1.02.01.02	Obligaciones con el IESS	ESF	\$ 563.41			\$ 563.41
2.1.02.01.01	Otras Provisiones Corrientes	ESF	\$ 3,972.97			\$ 3,972.97
2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios	ESF	\$ 59,874.00			\$ 59,874.00
TOTALES			\$ 142,239.05	\$ -	\$ 4.29	\$ 142,234.76

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 142,239.05	\$ 142,234.76	\$ 4.29	0.003%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Pasivos se identifica una diferencia de 0.003% entre el saldo auditable y

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	17-12-23
REVISADO POR	PPJE	18-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANÁLITICA: CONFIRMACIONES SALDOS
COMPONENTE: PROVEEDORES
PERÍODO: 2022

AA1

CÓDIGO	REF. P/T	PROVEEDORES	SALDO AL 31/12/2022	SALDO CONFIRMADO	DIFERENCIA	P/T	POSITIVA	NEGATIVA	CONFORME	EXCEPCIÓN	SIN RESPUESTA
00001	ESF	PROESA S.A.	\$ 560.00	\$ 560.00	\$ -	AA1	X		X		
00002	ESF	LA FABRIL S.A.	\$ 890.00	\$ 890.00	\$ -	AA1	X		X		
00003	ESF	DANEC	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ -	AA1	X		X		
00004	ESF	COCA-COLA	\$ 2,659.00	\$ 2,659.00	\$ -	AA1	X		X		
00005	ESF	DIPOR	\$ 4,589.00	\$ 4,589.00	\$ -	AA1	X		X		
00006	ESF	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA LTDA.	\$ 1,245.00	\$ 1,245.00	\$ -	AA1	X		X		
00007	ESF	GRUPO ORIENTAL	\$ 989.00	\$ 989.00	\$ -	AA1	X		X		
00008	ESF	REPREMARVA CIA.LTDA	\$ 5,601.00	\$ 5,601.00	\$ -	AA1	X		X		
00009	ESF	REPRESENTACIONES LEONARDO SORIA L. CA	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ -	AA1	X		X		
00010	ESF	INDUSTRIAS ALES	\$ 3,145.00	\$ 3,145.00	\$ -	AA1	X		X		
00011	ESF	PURA CREMA	\$ 2,165.00	\$ 2,165.00	\$ -	AA1	X		X		
00012	ESF	INDUSTRIAS LACTEAS TONI S.A.	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ -	AA1	X		X		
00013	ESF	LACTEOS SAN ANTONIO CA	\$ 890.00	\$ 890.00	\$ -	AA1	X		X		
00014	ESF	REYLACTEOS C.L.	\$ 1,253.00	\$ 1,253.00	\$ -	AA1	X		X		
00015	ESF	NESTLÉ	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	\$ -	AA1	X		X		



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

AA1.1	00016	ESF	CERVECERÍA NACIONAL	\$ 1,650.00	\$ 1,650.00	\$ -	AA1	X		X		
	00017	ESF	HOLCIM	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ -	AA1	X		X		
	00018	ESF	PRONACA	\$ 2,478.00	\$ 2,478.00	\$ -	AA1	X		X		
	00019	ESF	CORPORACION LA FAVORITA	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ -	AA1	X		X		
	00020	ESF	ARCA CONTINENTAL	\$ 2,560.00	\$ 2,560.00	\$ -	AA1	X		X		
	00021	ESF	COLGATE PALMOLIVE	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ -	AA1	X		X		
	00022	ESF	GRUPO FAMILIA	\$ 3,065.00	\$ 3,065.00	\$ -	AA1	X		X		
	00023	ESF	GRUPO BIMBO	\$ 2,697.00	\$ 2,697.00	\$ -	AA1	X		X		
	00024	ESF	ALMACENES JUAN EL JURI	\$ 4,560.00	\$ 4,560.00	\$ -	AA1	X		X		
	00025	ESF	DISPLAST	\$ 3,450.00	\$ 3,450.00	\$ -	AA1	X		X		
	00026	ESF	CALZADO ANNY	\$ 3,560.00	\$ 3,560.00	\$ -	AA1	X				X
	00027	ESF	DISTRIBUIDORA VENUS	\$ 1,560.00	\$ 1,560.00	\$ -	AA1	X		X		
	00028	ESF	LA UNIVERSAL	\$ 3,100.00	\$ 3,100.00	\$ -	AA1	X		X		
	00029	ESF	CONFITECA	\$ 3,689.00	\$ 3,689.00	\$ -	AA1	X		X		
00030	ESF	FUTURIPLAST	\$ 3,913.58	\$ 3,913.58	\$ -	AA1	X		X			
TOTAL				\$ 74,258.58	\$ 74,258.58	\$ -						

Marcas:

⚠ No existe respuesta por parte del proveedor, Auditoría propone enviar una solicitud de confirmación adicional para corroborar que haya sido recibida por las partes interesadas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	17-12-23
REVISADO POR	PPJE	18-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUBANALÍTICA : INFORMACIÓN PROVEEDORES
COMPONENTE: PROVEEDORES
PERIODO: 2022

AA1.1

A continuación se presenta el detalle de los pasivos con fecha de corte 31 de diciembre del 2022

CÓD.	PROVEEDORES	SALDO AL 31-12-2022	SALDO CONFIRMADO	OBSERV CIÓN
00001	PROESA S.A.	\$ 560.00	\$ 560.00	
00002	LA FABRIL S.A.	\$ 890.00	\$ 890.00	
00003	DANEC	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	
00004	COCA-COLA	\$ 2,659.00	\$ 2,659.00	
00005	DIPOR	\$ 4,589.00	\$ 4,589.00	
00006	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA LTDA.	\$ 1,245.00	\$ 1,245.00	
00007	GRUPO ORIENTAL	\$ 989.00	\$ 989.00	
00008	REPREMARVA CIA.LTDA	\$ 5,601.00	\$ 5,601.00	
00009	REPRESENTACIONES LEONARDO SORIA L. CA	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	
00010	INDUSTRIAS ALES	\$ 3,145.00	\$ 3,145.00	
00011	PURA CREMA	\$ 2,165.00	\$ 2,165.00	
00012	INDUSTRIAS LACTEAS TONI S.A	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	
00013	LACTEOS SAN ANTONIO CA	\$ 890.00	\$ 890.00	
00014	REYLACTEOS C.L.	\$ 1,253.00	\$ 1,253.00	
00015	NESTLÉ	\$ 5,690.00	\$ 5,690.00	
00016	CERVECERÍA NACIONAL	\$ 1,650.00	\$ 1,650.00	
00017	HOLCIM	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	
00018	PRONACA	\$ 2,478.00	\$ 2,478.00	
00019	CORPORACION LA FAVORITA	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	
00020	ARCA CONTINENTAL	\$ 2,560.00	\$ 2,560.00	
00021	COLGATE PALMOLIVE	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	
00022	GRUPO FAMILIA	\$ 3,065.00	\$ 3,065.00	
00023	GRUPO BIMBO	\$ 2,697.00	\$ 2,697.00	
00024	ALMACENES JUAN EL JURI	\$ 4,560.00	\$ 4,560.00	
00025	DISPLAST	\$ 3,450.00	\$ 3,450.00	
00026	CALZADO ANNY	\$ 3,560.00	\$ 3,560.00	No contesta
00027	DISTRIBUIDORA VENUS	\$ 1,560.00	\$ 1,560.00	
00028	LA UNIVERSAL	\$ 3,100.00	\$ 3,100.00	
00029	CONFITECA	\$ 3,689.00	\$ 3,689.00	
00030	FUTURIPLAST	\$ 3,913.58	\$ 3,913.58	

AA1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR
COMPONENTE: PASIVOS
PERIODO 2022

AA2

ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS		
ROTACIÓN DE INVENTARIO		
<i>Rotación de cuentas por pagar</i> =	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar promedio}}$	
<i>Rotación de cuentas por pagar</i> =	$\frac{\text{ER } 732685.01}{\text{ES } 59808.29}$	
<i>Rotación de cuentas por pagar</i> =	12.25	veces
DÍAS PROMEDIO DE COBRANZA		
<i>Días promedio de cobranza</i> =	$\frac{\text{Días de rotación}}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$	
<i>Días promedio de cobranza</i> =	$\frac{365}{12.25}$	
<i>Días promedio de cobranza</i> =	30	días
INTERPRETACION		
<p>Durante el año 2022, el SUPERMERCADO APOLO ha logrado una rotación de cuentas por pagar de alrededor de 12.25 veces. Esto indica que, en promedio la empresa ha realizado el pago a sus proveedores aproximadamente cada 30 días a lo largo del año. Este indicador sugiere una gestión eficiente en el manejo de las obligaciones financieras con los proveedores, mostrando una frecuencia regular en los pagos a lo largo del periodo mencionado.</p>		
COMENTARIO		
<p>El SUPERMERCADO APOLO ha demostrado una sólida gestión financiera durante el año 2022, con una notable rotación de cuentas por pagar de aproximadamente 12.25 veces. Este indicador refleja una eficiente política de pago a proveedores, realizando pagos en promedio cada 30 días. La consistencia en el manejo de las obligaciones financieras resalta la salud y la eficacia en la administración de los recursos de la empresa.</p>		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	17-12-23
REVISADO POR	PPJE	18-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.6. Patrimonio

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: PATRIMONIO
PERIODO: 2022

BB

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
3.3.01.01.01	Capital	ER	\$ 195,844.93			\$ 195,844.93
3.1.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	ER	\$ 26,525.59			\$ 26,525.59
3.1.03.01.01	Pérdida Acumulada	ER	\$ -		HR(c) \$ 2,813.77	\$ (2,813.77)
TOTALES			\$ 222,370.52	\$ -	\$ 2,813.77	\$ 219,556.75

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 222,370.52	\$ 219,556.75	\$ 2,813.77	1.27%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Patrimonio se identifica una diferencia de 1.27% entre el saldo auditable y auditado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



BB1

SUPERMERCADO APOLO

CÉDULA ANÁLITICA: APROPIACIÓN DE DEDUCCIONES LEGALES

COMPONENTE: PATRIMONIO

PERÍODO: 2022

ERA	Utilidad Auditada	\$	25,942.02
(-)	15% Participación Trabajadores	\$	3,891.30
(=)	<i>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</i>	\$	22,050.72
(-)	Impuesto a la Renta	\$	1,012.11
(=)	<i>Utilidad después de Impuesto a la Renta</i>	\$	21,038.61 ∇

Marcas:

∇ Cálculo del impuesto a la renta con la utilidad auditada.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	15-12-23
REVISADO POR	PPJE	16-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.7. Ingresos

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: INGRESOS
PERIODO: 2022

X

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
4.1.01.01.01	Ventas 12%	ER	\$ 311,923.62			\$ 311,923.62
4.1.01.02.01	Ventas Productos (Brutos)	ER	\$ 532,154.82			\$ 532,154.82
TOTALES			\$ 844,078.44	\$ -	\$ -	\$ 844,078.44

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 844,078.44	\$ 844,078.44	\$ -	0.00%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Ingresos se identifica no existe variación entre el saldo auditable

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-12-23
REVISADO POR	PPJE	23-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANÁLITICA: PRUEBA DE CUMPLIMIENTO
COMPONENTE: INGRESOS
PERÍODO: 2022

X1

FACTURAS				CONTROL INTERNO				
Nº	FECHA	Nº DE FACTURA	VALOR	1	2	3	4	5
1	03-01-22	00001-00001-53987	\$ 16,216.00	1	1	1	1	1
2	22-01-22	00001-00001-54048	\$ 15,621.00	1	1	1	1	1
3	05-02-22	00001-00001-54109	\$ 17,785.00	1	1	1	1	1
4	11-02-22	00001-00001-54170	\$ 11,252.44	1	1	1	1	1
5	12-02-22	00001-00001-54231	\$ 11,878.00	1	1	1	1	1
6	22-02-22	00001-00001-54292	\$ 15,253.00	1	1	1	1	1
7	03-03-22	00001-00001-54353	\$ 21,326.00	1	1	1	1	1
8	07-03-22	00001-00001-54414	\$ 19,275.00	1	1	1	1	1
9	14-03-22	00001-00001-54475	\$ 20,910.00	1	1	0	1	1
10	20-03-22	00001-00001-54536	\$ 23,869.00	1	1	0	1	1
11	03-04-22	00001-00001-54597	\$ 16,488.00	1	1	1	1	1
12	06-04-22	00001-00001-54658	\$ 10,219.00	1	1	1	1	1
13	09-04-22	00001-00001-54719	\$ 11,985.00	1	1	1	1	1
14	10-04-22	00001-00001-54780	\$ 5,208.00	1	1	1	1	1
15	12-04-22	00001-00001-54841	\$ 7,184.00	1	1	1	1	1
16	13-04-22	00001-00001-54902	\$ 22,176.00	1	1	0	1	1
17	24-04-22	00001-00001-54963	\$ 20,648.00	1	1	0	1	1
18	17-05-22	00001-00001-55024	\$ 23,315.00	1	1	1	1	1
19	22-05-22	00001-00001-55085	\$ 5,625.00	1	1	1	1	1
20	25-05-22	00001-00001-55146	\$ 9,413.00	1	1	1	1	1
21	03-06-22	00001-00001-55207	\$ 20,728.00	1	1	0	1	1
22	04-06-22	00001-00001-55268	\$ 12,120.00	1	1	1	1	1
23	18-06-22	00001-00001-55329	\$ 17,314.00	1	1	1	1	0
24	21-06-22	00001-00001-55390	\$ 8,431.00	1	1	1	1	1
25	22-06-22	00001-00001-55451	\$ 18,360.00	1	1	1	1	1
26	23-06-22	00001-00001-55512	\$ 9,075.00	1	1	1	1	1
27	01-08-22	00001-00001-55573	\$ 18,610.00	1	1	1	1	1
28	13-08-22	00001-00001-55634	\$ 13,873.00	1	1	1	1	1
29	13-08-22	00001-00001-55695	\$ 7,459.00	1	1	1	1	1
30	15-08-22	00001-00001-55756	\$ 8,690.00	1	1	0	1	0
31	19-08-22	00001-00001-55817	\$ 18,423.00	1	1	1	1	1
32	22-08-22	00001-00001-55878	\$ 15,144.00	1	1	1	1	1
33	22-08-22	00001-00001-55939	\$ 15,457.00	1	1	1	1	1
34	01-09-22	00001-00001-56000	\$ 10,264.00	1	1	1	1	1
35	04-09-22	00001-00001-56061	\$ 16,566.00	1	1	1	1	0
36	12-09-22	00001-00001-56122	\$ 22,080.00	1	1	0	1	1
37	13-09-22	00001-00001-56183	\$ 23,268.00	1	1	0	1	1
38	17-09-22	00001-00001-56244	\$ 22,434.00	1	1	0	1	1
39	19-09-22	00001-00001-56305	\$ 20,293.00	1	1	1	1	1
40	22-09-22	00001-00001-56366	\$ 7,203.00	1	1	0	1	1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

41	23-09-22	00001-00001-56427	\$ 13,595.00	1	1	1	1	1
42	04-10-22	00001-00001-56488	\$ 20,299.00	1	1	1	1	0
43	19-10-22	00001-00001-56549	\$ 16,004.00	1	1	1	1	1
44	19-10-22	00001-00001-56610	\$ 5,204.00	1	1	1	1	1
45	23-10-22	00001-00001-56671	\$ 12,468.00	1	1	1	1	1
46	11-12-22	00001-00001-56732	\$ 18,552.00	1	1	1	1	1
47	12-12-22	00001-00001-56793	\$ 5,297.00	1	1	1	1	1
48	15-12-22	00001-00001-56854	\$ 8,974.00	1	1	1	1	1
49	20-12-22	00001-00001-56915	\$ 6,102.00	1	1	1	1	1
50	21-12-22	00001-00001-56976	\$ 17,213.00	1	1	1	1	1
51	22-12-22	00001-00001-56977	\$ 10,370.00	1	1	1	1	0
52	23-12-22	00001-00001-56978	\$ 11,127.00	1	1	0	1	1
53	24-12-22	00001-00001-56979	\$ 6,521.00	1	1	1	1	1
54	25-12-22	00001-00001-56980	\$ 452.00	1	1	1	1	1
55	26-12-22	00001-00001-56981	\$ 18,244.00	1	0	1	1	0
56	27-12-22	00001-00001-56982	\$ 21,169.00	1	1	1	0	1
57	28-12-22	00001-00001-56983	\$ 1,450.00	1	1	1	1	1
58	29-12-22	00001-00001-56984	\$ 23,814.00	1	0	1	1	0
59	30-12-22	00001-00001-56985	\$ 15,785.00	1	1	0	1	1
TOTAL			\$ 844,078.44	59	57	47	58	52
PORCENTAJE				100%	97%	80%	98%	88%

CONTROL INTERNO

1 Documento que respalde la venta	100%
2 Verificación de facturas respecto a la descripción de las ventas, precios de	97%
3 Análisis para la aprobación de créditos.	80%
4 Los precios a facturar se obtienen de listas autorizadas.	98%
5 Depósitos del valor de las ventas en bancos intacto y oportuno.	88%

COMENTARIO

La prueba de cumplimiento reveló resultados positivos en varios aspectos. La verificación del documento de respaldo de la venta alcanzó un sólido 100%, demostrando una gestión eficaz en este aspecto específico. La revisión de facturas, en términos de descripciones de ventas, precios de listas y cálculos, obtuvo un 97%, indicando una alta precisión en la documentación. En relación con los precios facturados, solo un mínimo 2% no se ajusta a las listas autorizadas, lo cual es un cumplimiento satisfactorio. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora significativas, especialmente en los depósitos de ventas en bancos, con un 12% de incumplimiento en la integridad y puntualidad de los depósitos. Asimismo, el análisis para la aprobación de créditos presentó un nivel de cumplimiento del 20%, señalando una oportunidad para fortalecer los procedimientos de evaluación de créditos.

Marcas:

\$ Incumpliendo con los controles de la empresa establecidos para la cuenta de ingresos, Auditoría propone **HH(10)**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-12-23
REVISADO POR	PPJE	23-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.8. Costo de ventas

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: COSTO DE VENTAS
PERIODO: 2022

Y

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
5.1.01.01.01	Costo de Ventas	ER	\$ 732,685.01			\$ 732,685.01
TOTALES			\$ 732,685.01	\$ -	\$ -	\$ 732,685.01

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 732,685.01	\$ 732,685.01	\$ -	0.00%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Costo de Ventas se identifica que no existe diferencias entre el saldo auditable y auditado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	22-12-23
REVISADO POR	PPJE	13-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.9. Gastos

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: GASTOS
PERIODO: 2022

Z

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
6.1.01.01.01	G.A. Teléfono	ER	\$ 680.00			\$ 680.00
6.1.01.01.02	G.A. Energía Eléctrica	ER	\$ 1,142.00			\$ 1,142.00
6.1.01.01.03	G.A. Internet	ER	\$ 536.00			\$ 536.00
6.2.01.01.01	G.A. Sueldo	ER	\$ 26,013.42			\$ 26,013.42
6.2.02.01.01	G.A. Décimos tercero	ER	\$ 1,609.71			\$ 1,609.71
6.2.02.01.02	G.A. Décimo Cuarto	ER	\$ 2,125.00			\$ 2,125.00
6.2.03.01.01	G.A. Aporte Patronal IESS	ER	\$ 3,160.63			\$ 3,160.63
6.2.03.01.02	G.A. Fondos de Reserva	ER	\$ 1,773.00			\$ 1,773.00
6.2.04.01.02	Utilidades	ER	\$ 2,699.02			\$ 2,699.02
6.2.05.01.02	G.A. Servicios Contables	ER	\$ 26,238.39			\$ 26,238.39
6.2.06.01.01	G.A. Mantenimiento Operativo	ER	\$ 874.12			\$ 874.12
6.2.07.01.01	G.A. Suministros de Oficina	ER	\$ 741.00			\$ 741.00
6.2.08.01.01	Atención a Clientes	ER	\$ 610.00			\$ 610.00
6.2.09.01.01	Combustible	ER	\$ 972.00			\$ 972.00
6.2.10.01.01	OTROS GASTOS	ER	\$ 12,112.67			\$ 12,112.67
6.3.03.01.01	Otros gastos	ER	\$ -	HR(2)	\$ 36.13	\$ 36.13
6.3.01.01.01	G.A. Depreciación Muebles y Enseres	ER	\$ 2,875.50			\$ 2,875.50
6.3.01.01.02	G.A. Depreciación Equipo de Computo	ER	\$ 705.38			\$ 705.38
6.3.02.01.01	Pérdida por Deterioro Cuentas por Cobrar	ER	\$ -	HA(1)	\$ 11.99	\$ 11.99
6.3.02.01.02	Pérdida por deterioro Propiedad, Planta y Equipo	ER	\$ -	HR(4)	\$ 73.85	\$ 73.85
6.3.02.01.03	Perdida por Deterioro de Inventarios	ER	\$ -	HR(3)	\$ 90.23	\$ 90.23
TOTALES			\$ 84,867.84	\$212.19	\$ -	\$ 85,080.03

\$ -

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN	%
\$ 84,867.84	\$ 85,080.03	\$ (212.19)	-0.25%

Comentario:

Una vez analizado el componente de Gastos se identifica una diferencia de - 0.25% entre el saldo auditable y

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	29-12-23
REVISADO POR	PPJE	30-12-23



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

SUPERMERCADO APOLO
CÉDULA ANÁLITICA: PRUEBA DE CUMPLIMIENTO
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO: 2022

Z1

N°	FECHA	FACTURAS		CONTROL INTERNO				
		N° DE FACTURA	VALOR	1	2	3	4	5
1	04-01-22	001-222-000132550	\$ 2,562.00	1	1	1	1	1
2	05-01-22	005-001-000031090	\$ 2,921.00	1	1	1	1	1
3	08-01-22	001-222-000139058	\$ 2,577.00	1	1	1	0	1
4	09-01-22	001-222-000132856	\$ 1,658.00	1	1	1	1	1
5	23-01-22	005-001-000031026	\$ 1,515.00	1	1	1	1	0
6	10-02-22	001-222-000132727	\$ 2,192.00	1	1	1	1	1
7	14-02-22	001-006-000167898	\$ 887.00	1	1	1	1	1
8	20-02-22	001-222-000132585	\$ 2,885.00	1	1	1	1	1
9	21-02-22	001-222-000132175	\$ 694.00	1	1	1	1	0
10	23-02-22	001901-000185778	\$ 2,034.00	1	1	1	1	1
11	28-02-22	001-001-001060758	\$ 726.00	1	1	1	1	0
12	28-02-22	001-001-00575780	\$ 706.00	1	1	1	1	1
13	15-03-22	001-222-000131852	\$ 2,087.00	1	1	1	1	1
14	15-03-22	001-222-000131855	\$ 1,260.00	1	1	1	1	0
15	21-03-22	001-002-000117673	\$ 743.00	1	1	1	1	1
16	22-03-22	001-001-001045556	\$ 1,399.00	1	1	1	1	1
17	24-04-22	001-222-000131429	\$ 791.00	1	1	1	1	1
18	28-04-22	001-222-000131501	\$ 1,500.00	1	1	1	1	1
19	13-05-22	001-005-001652935	\$ 736.00	1	1	1	1	1
20	17-05-22	001-222-0001309100	\$ 2,580.00	1	1	1	1	0
21	19-05-22	001-222-0001309081	\$ 1,181.00	1	1	1	1	1
22	21-05-22	001-222-0001309098	\$ 1,031.00	1	1	1	1	1
23	28-05-22	001-222-000130826	\$ 1,407.00	1	1	1	1	1
24	05-06-22	001-002-000117482	\$ 745.00	1	1	1	1	1
25	07-06-22	001-004-000019753	\$ 1,476.00	1	1	1	1	1
26	15-06-22	001-002-00049823	\$ 2,126.00	1	1	1	1	1
27	21-06-22	001-012-000063607	\$ 1,322.00	1	1	1	1	1
28	26-06-22	001-001-026350785	\$ 868.00	1	1	1	1	1
29	04-07-22	017-001-000116631	\$ 2,405.00	1	1	1	1	1
30	12-07-22	001-501-000058854	\$ 2,747.00	1	1	1	1	1
31	06-08-22	001-001-005740981	\$ 2,467.00	1	1	1	1	1
32	15-08-22	001-222-000130374	\$ 2,639.00	1	1	1	1	1
33	20-08-22	001-001-005736505	\$ 1,545.00	1	1	1	1	1
34	23-08-22	001-002-000142510	\$ 2,623.00	1	1	1	1	0
35	27-08-22	001-222-000129948	\$ 926.00	1	1	1	0	1
36	01-09-22	001-222-000012993	\$ 2,541.00	1	1	1	1	1
37	06-09-22	001901-0001841615	\$ 712.00	1	1	1	1	1
38	07-09-22	007-002-000002914	\$ 2,480.00	1	1	1	1	1
39	24-09-22	001-222-000129634	\$ 1,550.00	1	1	1	1	1
40	24-09-22	005-100-000046142	\$ 2,799.00	1	1	1	1	1



"TUAPANTA & ASOCIADOS"
AUDITORES INDEPENDIENTES

41	17-10-22	001-012-000063309	\$ 1,578.00	1	1	1	1	1
42	21-10-22	001-222-000128220	\$ 1,597.00	0	1	1	1	1
43	06-11-22	002-100-000004447	\$ 1,946.00	0	1	1	1	1
44	09-11-22	001-222-000128218	\$ 1,725.00	1	1	1	1	1
45	11-11-22	001-222-000129218	\$ 1,652.00	1	1	1	1	1
46	09-12-22	002-002-194162450	\$ 1,104.00	1	1	1	1	1
47	09-12-22	003-101-000073906	\$ 1,814.00	1	1	1	1	1
48	13-12-22	002-101-000089391	\$ 1,649.00	0	0	1	1	1
49	16-12-22	001-001-003865598	\$ 2,504.84	1	1	1	1	1
50	26-12-22	002-022-194164789	\$ 1,255.00	1	1	1	1	1
TOTAL			84867.84	47	49	50	48	44
PORCENTAJE				94%	98%	100%	96%	88%

CONTROL INTERNO

- | | |
|--|------|
| 1 Cada desembolso debe tener la aprobación correspondiente. | 94% |
| 2 Los gastos están respaldados por comprobantes de venta válidos. | 98% |
| 3 Verificar el valor de pago de la factura. | 100% |
| 4 Verificar fecha de expedición de la factura. | 96% |
| 5 El registro de los gastos se realiza de manera oportuna, siguiendo el principio del devengo. | 88% |

COMENTARIO

Luego de realizar la prueba de cumplimiento, se destaca que la verificación del valor de pago de las facturas alcanza el 100%, evidenciando una gestión precisa. En cuanto al cumplimiento de cada desembolso emitido por la empresa, se obtiene un satisfactorio 94%, lo que refleja un control eficiente en los procesos financieros. Adicionalmente, se observa que solo el 2% de los gastos carece de respaldo mediante comprobantes de venta válidos, indicando un alto nivel de documentación respaldatoria. Respecto a la verificación de la fecha de expedición, el supermercado logra un cumplimiento del 96%, asegurando la integridad de las transacciones. Es relevante resaltar que el área de mayor incumplimiento se identifica en el registro oportuno de los gastos, con una tasa de incumplimiento del 12%. Abordar esta cuestión específica puede contribuir significativamente a mejorar la eficacia general de los procesos, garantizando una gestión más precisa y oportuna de los recursos financieros.

Marcas:

- φ Incumpliendo con los controles de la empresa establecidos para la cuenta de gastos, Auditoría propone **HH(11)**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	29-12-23
REVISADO POR	PPJE	30-12-23



3.4.10. Hoja de ajuste

SUPERMERCADO APOLO
HOJA DE AJUSTE
PERÍODO: 2022

HA

REF. P/T	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	
	1.....			
B3	6.3.02.01.01	Perdida por deterioro cuentas por cobrar	\$ 11.99		Z
	1.1.02.01.02	(-) Deterioro acumulado de CxC		\$ 11.99	B
		<i>P/r Deterioro de cuentas por cobrar al 31/12/22.</i>			
C1	2.....			
	6.3.03.01.01	Otros Gastos	\$ 36.13		Z
	1.1.03.01.01	Inventarios		\$ 31.84	C
	2.1.01.01.02	IVA en Ventas 12%		\$ 4.29	AA
		<i>P/r Asiento de ajuste por autoconsumo.</i>			
C2	3.....			
	6.3.02.01.03	Perdida por Deterioro de Inventarios	\$ 90.23		Y
	1.1.03.01.02	Deterioro Acumulado de Inventarios		\$ 90.23	C
		<i>P/r perdida por deterioro en valor de los inventarios.</i>			
	4.....			
D1	6.3.02.01.02	Perdida por deterioro Propiedad Planta y Equipo	\$ 73.85		Z
	1.2.01.02.01	Dep. Acum. Equipo de Computación	\$ 31.15		D
	1.2.01.02.02	Equipo de Computación		\$ 105.00	D
		<i>P/r Perdida deterioro del equipo de computación al 31/12/2022.</i>			
			\$ 243.34	\$ 243.34	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	29-12-23
REVISADO POR	PPJE	30-12-23

3.4.11. Hoja de reclasificación

SUPERMERCADO APOLO
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
PERÍODO: 2022

HR

REF. P/T	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	
A1	a.....			
	1.1.02.01.04	Anticipo Empleados	\$ 20.00		B
	1.1.01.01.01	Caja General		\$ 20.00	A
		<i>P/R faltante de caja</i>			
B1	b.....			
	1.1.02.01.02	Cuentas por Cobrar Terceros	\$ 114.00		B
	1.1.02.01.01	Cuenta por Cobrar		\$ 114.00	B
		<i>P/r cancelación del cliente Juan Tubón Camacho.</i>			
	c.....			
D2	1.2.03.01.98	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 7.73		D
	3.3.01.01.01	Pérdida Acumulada		\$ 7.73	BB
		<i>PR asiento de reclasificación por depreciación</i>			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	29-12-23
REVISADO POR	PPJE	30-12-23



3.4.12. Hoja de hallazgo

SUPERMERCADO APOLO

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO: 2022

REF. P/T	N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
A1	1	Se detecto faltante de caja.	Informe COSO elementos de control interno. - Actividades de Control: es importante que existan políticas y procedimientos que permitan salvaguardar los recursos de las organizaciones.	Negligencia profesional	Variación de la cuenta caja por el valor de \$20,00 dólares.	<ul style="list-style-type: none">- Gerente: Fortalecer y reforzar la supervisión y capacitación del personal a cargo de la gestión de caja.- Contadora: Realizar una revisión de los procedimientos contables relacionados con el manejo de efectivo y la conciliación de cuentas. Además, asegurarse de que se establezcan controles adicionales para detectar posibles discrepancias en los registros contables.- Cajero: Hacer uso de herramientas auxiliares, como calculadoras, para realizar cálculos precisos y evitar errores.



B1	2	El cliente realizó la cancelación con una transferencia a la cuenta personal de la gerente.	Informe COSO elementos de control interno. - Actividades de Control: es importante que existan políticas y procedimientos que permitan salvaguardar los recursos de las organizaciones. Control inobservado: Política cancelación de clientes.	La cuenta referida para el depósito y transferencias de clientes es incorrecta.	Variación en la cuenta clientes por un valor de \$144.00	- Gerente: Se recomienda revisar y fortalecer los procedimientos internos relacionados con la recepción de pagos y la asignación correcta de cuentas. - Contadora: Implementar un proceso de verificación adicional al recibir transferencias para asegurar la corrección de los datos bancarios. - Custodio: Reforzar la comunicación y coordinación con los clientes al proporcionar información para realizar pagos.
B2	3	El 68% de la cartera se encuentra en situación de vencimiento superando los 30 días establecidos.	NIIF para PYMES. Sección 11. Instrumentos Financieros Básicos. Medición Posterior. Apartado 11.14. Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del	Se evidencia una carencia de diligencia profesional y una gestión incorrecta de la cuenta.	Posible perdida	- Gerente: Implementar medidas inmediatas para mejorar la gestión de la cartera, estableciendo procedimientos más rigurosos en el seguimiento de los plazos de vencimiento.



			<p>párrafo 11.8 (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los párrafos 11.15 a 11.20 proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.</p>			
B3	4	<p>La empresa no calculo el deterioro de clientes.</p>	<p>NIIF para PYMES. Sección 11. Instrumentos Financieros Básicos. Medición Posterior. Apartado 11.21. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos</p>	<p>Falta de diligencia profesional</p>	<p>No se determina el valor del deterioro de clientes al final del periodo por un valor que asciende a \$12.35</p>	<ul style="list-style-type: none">- Gerente: Implementar un proceso para el cálculo del deterioro de clientes.- Contadora: Realizar una revisión detallada de los registros contables relacionados con el deterioro de clientes y ajustar los procedimientos contables de acuerdo con las pautas establecidas en la NIIF para PYMES.



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

			financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.			
C1	5	Diferencia por autoconsumo no registrado	NIIIF para PYMES Sección 13: Inventarios. - Reconocimiento de un gasto: Si los inventarios se venden se debe reconocer el valor en libros de estos como un gasto en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Algunos inventarios se pueden distribuir a otras cuentas de activos, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de propiedad, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo se contabilizan	La empresa realizó un autoconsumo por motivos de emergencia, y dicho autoconsumo no fue notificado oportunamente a contabilidad.	Existe una diferencia en inventario por un valor de \$31.84	- Gerente: Implementar un protocolo claro y efectivo para la comunicación de eventos excepcionales, como el autoconsumo por motivos de emergencia, hacia el departamento de contabilidad. - Contadora: Reforzar la supervisión y reconciliación periódica de los registros contables, prestando especial atención a transacciones inusuales o no rutinarias.



			<p>posteriormente de acuerdo con la sección aplicable a este tipo de activo.</p> <p>Reglamento LRTI. Art. 166.- Donaciones y autoconsumo. -</p> <p>El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o autoconsumitos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA.</p>			
--	--	--	--	--	--	--



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C2	6	No se realizó el cálculo del deterioro del inventario al cierre del ejercicio.	NIF para PYMES. Sección 13. Inventarios. Medición de los inventarios. Apartado 13.4. Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.	No se llevó a cabo el cálculo del deterioro inventario al cierre del ejercicio por descuido del encargado de área.	Existe una pérdida por deterioro que asciende a un valor de \$90.23	Dirigido a Gerente y Contador: Oficiar al contador realizar el análisis de deterioro de inventarios de forma periódica.
C2	7	El supermercado no realiza un control de la rotación del inventario	NIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Apartado 20 Actividades de control relevantes para la auditoría: El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los	La ausencia de políticas y procedimientos claros para la gestión del inventario.	El inventario rotó 2.79 veces en el año.	Gerente: Implementar políticas y procedimientos efectivos para la gestión y control de la rotación del inventario incluyendo métricas y metas claras para su control.



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

			riesgos valorados. Una auditoría no requiere el conocimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada tipo significativo de transacción, de saldo contable y de información a revelar en los estados financieros o con cada afirmación correspondiente a ellos. Control Interno Inobservado: Seguimiento de rotación de Inventarios.			
D1	8	Baja una impresora Epson L360 destruida.	NIIF para PYMES Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo: Baja en cuentas. Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento se ha dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con Arrendamiento. posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.	Negligencia profesional por parte del responsable.	Diferencia en el valor de Propiedad, Planta y Equipo por un valor de \$105	- Gerente: Implementar un plan de mantenimiento preventivo para Propiedad, Planta y Equipo, asegurando la continuidad de las operaciones. - Contadora: Dar de baja el equipo de manera oportuna.



			LRTI Art.28 Gastos Generales Deducibles: Literal b) Las pérdidas por las bajas se justificará mediante declaración juramentada realizada entre un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.			
D2	9	Diferencias encontradas en el cálculo de la depreciación acumulada 2022	NIIF para PYMES. Sección 17: Método de depreciación 17.22. Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por	Error en la digitación de la fecha de la factura para el cálculo de la depreciación acumulada.	Diferencia en el valor de Propiedad, Planta y Equipo por un valor de \$7.73	-Gerente: Implementar un proceso de revisión más riguroso para la entrada de datos contables y establecer controles adicionales para evitar errores en futuros cálculos de depreciación acumulada. -Contadora: Realizar una revisión detallada de los registros contables, centrándose especialmente en los cálculos de



		<p>ejemplo el método de las unidades de producción.</p> <p>NIA 315. Sección 20. Actividades de control relevantes para la auditoría.</p> <p>El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorados. Una auditoría no requiere el conocimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada tipo significativo de transacción, de saldo contable y de información a revelar en los estados financieros o con cada afirmación correspondiente a ellos.</p> <p>NIF para PYMES. Sección 2: Oportunidad 2.12. Para ser relevante, la información</p>			<p>depreciación y la correcta entrada de fechas.</p>
--	--	---	--	--	--



			<p>financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.</p>			
X1	10	<p>Incumpliendo con los controles de la empresa establecidos para la cuenta de ingresos.</p>	<p>NIIF PARA PYMES Sección 2. Conceptos y Principios Fundamentales apartado. Reconocimiento en los estados financieros. Ingresos. 2.41. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de</p>	<p>Falta de diligencia profesional</p>	<p>La fiabilidad y consistencia de la información financiera</p>	<p>- Gerente: Considerar una revisión integral de los controles internos en toda la organización para identificar y abordar posibles vulnerabilidades en otros aspectos de los procesos financieros.</p>



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

			las actividades ordinarias de una entidad. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.		no es confiable.	
Z1	11	Incumpliendo con los controles de la empresa establecidos para la cuenta de gastos.	NIIF PARA PYMES Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales apartado. Reconocimiento en los Estados Financieros. Gastos. 2.42. El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una	Falta de diligencia profesional	La fiabilidad y consistencia de la información financiera no es confiable.	- Gerente: Evaluar los controles internos en todos los ámbitos de la organización con el fin de detectar y solucionar posibles puntos vulnerables.



"TUAPANTA & ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

			entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.			
--	--	--	--	--	--	--

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	VATT	29-12-23
REVISADO POR	PPJE	30-12-23



3.4.13. Estado de situación financiera auditado

**SUPERMERCADO APOLO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

ESFA

1	ACTIVOS	\$	364,389.66
1.1	ACTIVOS CORRIENTES	\$	281,152.39
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$	22,585.00
1.1.01.01	CAJA	\$	10,731.00
1.1.01.01.01	Caja General	\$	10,731.00
1.1.01.02	BANCOS	\$	11,854.00
1.1.01.02.01	Banco Procredit	\$	11,854.00
1.1.02	CUENTAS POR COBRAR	\$	1,236.00
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$	1,236.00
1.1.02.01.01	Cuentas por Cobrar	\$	1,236.00
1.1.02.01.02	(-) Deterioro Acumulado de CxC	\$	(11.99)
1.1.02.01.03	Otras Cuentas por Cobrar	\$	114.00
1.1.02.01.04	Anticipo Empleados	\$	20.00
1.1.03	INVENTARIOS	\$	257,331.39
1.1.03.01.	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	\$	257,331.39
1.1.03.01.01	Inventario	\$	257,421.61
1.1.03.01.02	Deterioro Acumulado de Inventarios	\$	(90.23)
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	\$	83,135.00
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	83,135.00
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	\$	14,704.73
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	\$	31,950.00
1.2.01.01.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$	(17,245.27)
1.2.01.02	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$	866.65
1.2.01.02.01	Equipo de Computación	\$	2,246.25
1.2.01.02.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	\$	(1,379.60)
1.2.01.03	TERRENOS	\$	67,563.62
1.2.01.03.01	Terrenos	\$	67,563.62
2	PASIVOS	\$	142,239.05
2.1	PASIVOS CORRIENTES	\$	82,365.05
2.1.01	PROVEEDORES	\$	74,258.58
2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	\$	74,258.58
2.1.01.01.01	Proveedores	\$	74,258.58
2.1.01.01.02	Iva en Ventas	\$	4.29
2.1.02	BENEFICIOS EMPLEADOS	\$	8,106.47
2.1.02.01	BENEFICIOS EMPLEADOS	\$	4,133.50
2.1.02.01.01	Participación trabajadores	\$	3,570.09
2.1.02.01.02	Obligaciones con el IESS	\$	563.41
2.1.02.02	OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	\$	3,972.97
2.1.02.01.01	Otras Provisiones Corrientes	\$	3,972.97
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES	\$	59,874.00
2.2.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	59,874.00
2.2.01.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 1	\$	59,874.00
2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios	\$	59,874.00
3	PATRIMONIO NETO	\$	222,150.61
3.1	PATRIMONIO NETO	\$	222,150.61
3.1.01	PATRIMONIO NETO	\$	195,844.93
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$	195,844.93
3.3.01.01.01	Capital	\$	195,844.93
3.1.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	26,305.68
3.1.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	26,305.68
3.1.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	\$	26,313.41
3.1.02.01.02	Pérdida Acumulada	\$	(7.73)
	PASIVO + PATRIMONIO	\$	364,389.66



3.4.14. Estado de resultados auditado

SUPERMERCADO APOLO		ERA
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022		
4	INGRESOS	\$ 844,078.44
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 844,078.44
4.1.01	VENTA DE BIENES	\$ 844,078.44
4.1.01.01	VENTAS BIENES TARIFA DIFERENTE A 0%	\$ 311,923.62
4.1.01.01.01	Ventas 12%	\$ 311,923.62
4.1.01.02	VENTAS BIENES TARIFA 0%	\$ 532,154.82
4.1.01.02.01	Ventas Productos (Brutos)	\$ 532,154.82
5	COSTO	\$ 732,685.01
5.1	COSTO DE VENTAS	\$ 732,685.01
5.1.01	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 732,685.01
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 732,685.01
5.1.01.01.01	Costo de Ventas	\$ 732,685.01
6	GASTOS	\$ 85,080.02
6.1	GASTOS GENERALES	\$ 2,358.00
6.1.01	SERVICIOS BASICOS	\$ 2,358.00
6.1.01.01	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 2,358.00
6.1.01.01.01	G.A. Teléfono	\$ 680.00
6.1.01.01.02	G.A. Energía Eléctrica	\$ 1,142.00
6.1.01.01.03	G.A. Internet	\$ 536.00
6.2	GASTOS OPERATIVOS	\$ 78,928.96
6.2.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 26,013.42
6.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 26,013.42
6.2.01.01.01	G.A. Sueldo	\$ 26,013.42
6.2.02	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 3,734.71
6.2.02.01	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 3,734.71
6.2.02.01.01	G.A. Décimos tercero	\$ 1,609.71
6.2.02.01.02	G.A. Décimo Cuarto	\$ 2,125.00
6.2.03	SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4,933.63
6.2.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4,933.63
6.2.03.01.01	G.A. Aporte Patronal IESS	\$ 3,160.63
6.2.03.01.02	G.A. Fondos de Reserva	\$ 1,773.00
6.2.04	UTILIDADES	\$ 2,699.02
6.2.04.01	UTILIDADES	\$ 2,699.02
6.2.04.01.02	Utilidades	\$ 2,699.02
6.2.05	SERVICIOS Y HONORARIOS	\$ 26,238.39
6.2.05.01	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 26,238.39
6.2.05.01.02	G.A. Servicios Contables	\$ 26,238.39
6.2.06	GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 874.12
6.2.06.01	MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 874.12
6.2.06.01.01	G.A. Mantenimiento Operativo	\$ 874.12
6.2.07	GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 741.00
6.2.07.01	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 741.00
6.2.07.01.01	G.A. Suministros de Oficina	\$ 741.00
6.2.08	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 610.00
6.2.08.01	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 610.00
6.2.08.01.01	Atención a Clientes	\$ 610.00
6.2.09	COMBUSTIBLE	\$ 972.00
6.2.09.01	COMBUSTIBLE	\$ 972.00
6.2.09.01.01	Combustible	\$ 972.00
6.2.10	OTROS GASTOS	\$ 12,112.67
6.2.10.01	OTROS GASTOS	\$ 12,112.67
6.2.10.01.01	OTROS GASTOS	\$ 12,112.67
6.3	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 3,793.06
6.3.01	GASTOS DEPRECIACION	\$ 3,580.88
6.3.01.01	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 3,580.88
6.3.01.01.01	G.A. Depreciación Muebles y Enseres	\$ 2,875.50
6.3.01.01.02	G.A. Depreciación Equipo de Computo	\$ 705.38
6.3.02	PERDIDA POR DETERIORO	\$ 176.06
6.3.02.01	PERDIDA POR DETERIORO	\$ 176.06
6.3.02.01.01	Pérdida por Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 11.99
6.3.02.01.02	Pérdida por deterioro Propiedad, Planta y Equipo	\$ 73.85
6.3.02.01.03	Pérdida por Deterioro de Inventarios	\$ 90.23
6.3.03	OTROS GASTOS	\$ 36.13
6.3.03.01	OTROS GASTOS	\$ 36.13
6.3.03.01.01	Otros Gastos	\$ 36.13
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 26,313.41



TUAPANTA & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

FASE III

INFORME



www.auditores.com



123-456-7890



3.5. Informes

Los informes de auditoría se han desarrollado acorde con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 700-799 como se muestra a continuación.

3.5.1. Informe de control interno

Ambato, 08 de Enero de 2024

INFORME DE CONTROL INTERNO

Sra. Narcisa Guaita

GERENTE DEL SUPERMERCADO APOLO

La revisión realizada a los valores presentados por el SUPERMERCADO APOLO para el año 2022 ha sido concluida. Durante este proceso, se procedió a realizar un estudio y valoración detallada del sistema de control interno contable vigente, identificando aspectos de particular interés que se describen con precisión en las secciones siguientes.

A manera de síntesis, es crucial resaltar tanto las políticas como procedimientos que ha sido empleado por la dirección gozan en líneas generales de una confiabilidad satisfactoria. No obstante, hemos identificado ciertos elementos asociados a componentes específicos que demandan acciones correctivas con miras a prevenir eventuales repercusiones en los recursos del ente auditado.

Se presentan de manera detallada recomendaciones en las páginas subsecuentes y fueron objeto de un análisis detenido con los responsables de las áreas correspondientes. Las respuestas obtenidas de dichos funcionarios se incorporan de manera integral a este informe y serán debidamente ponderadas en los futuros trabajos de seguimiento que emprenderemos en el tiempo oportuno. Expresamos nuestro agradecimiento por la colaboración brindada por las personas involucrados



en este proceso y nos ponemos a su disposición para abordar cualquier pregunta o comentario adicional que pudieran tener.

Atentamente.

Lic. Alexandra Tuapanta

TUAPANTA & ASOCIADOS

COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

CAJA GENERAL

TÍTULO I: Identificación de faltante en el arqueo de caja

Comentario:

En la empresa se identificó un faltante durante el arqueo de caja originado por un error en el cálculo del cambio por parte del cajero. Esto se fundamenta en los principios establecidos en la sección de Actividades de Control del Informe COSO sobre elementos de control interno, que destaca la importancia de contar tanco con políticas como procedimientos con el objetivo de proteger los recursos disponibles de la entidad. El procedimiento de control no observado en este caso fue la ejecución de arqueos de caja sorpresivos. Como resultado de este inconveniente, se registró una diferencia en el componente caja por un valor de \$20,00 dólares.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Fortalecer y reforzar la supervisión y capacitación del personal a cargo de la gestión de caja.
- ✓ **Contadora:** Realizar una revisión de los procedimientos contables relacionados con el manejo de efectivo y la conciliación de cuentas.

Además, asegurarse de que se establezcan controles adicionales para detectar posibles discrepancias en los registros contables.

- ✓ **Cajero:** Hacer uso de herramientas auxiliares, como calculadoras, para realizar cálculos precisos y evitar errores.

CUENTAS POR COBRAR

TÍTULO II: Cancelación de pago mediante transferencia a la cuenta personal de la gerente

Comentario:

En el supermercado, se identificó que un cliente realizó el pago mediante una transferencia a la cuenta personal de la gerente, dado que la cuenta destinada para depósitos y transferencias de clientes fue incorrecta. Se sustenta de acuerdo con principios mencionado en la sección de Actividades de Control del Informe COSO sobre elementos de control interno, que destaca la importancia de contar tanto con políticas como procedimientos a fin de amparar los recursos disponibles que mantiene la empresa. Se observó un fallo, mismo que fue detectado en el control de las políticas establecidas en la empresa para la cancelación de clientes, lo cual generó una variación en la cuenta de clientes por un monto de \$144.00 dólares a lo que se realizó el respectivo ajuste.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Se recomienda revisar y fortalecer los procedimientos internos relacionados con la recepción de pagos y la asignación correcta de cuentas.
- ✓ **Contadora:** Implementar un proceso de verificación adicional al recibir transferencias para asegurar la corrección de los datos bancarios.
- ✓ **Custodio:** Reforzar la comunicación y coordinación con los clientes al proporcionar información para realizar pagos.

TÍTULO III: El 68% de la cartera en vencimiento excede los 30 días establecidos

Comentario:

En la empresa se ha identificado que el 68% de la cartera se encuentra en una situación de vencimiento que supera los 30 días establecidos. Este incumplimiento se atribuye a la falta de diligencia profesional y una gestión inadecuada de las cuentas. Se basa en los principios establecidos en las NIIF, específicamente en lo establecido en la sección 11, apartado 11.14 donde se establece que al final de cada periodo informado, se establece que los instrumentos financieros deben medirse de cierta manera, la misma debe ser sin la reducción de los costos por transacción que fuera factible surgir en cuanto a la venta u otro acontecimiento. Además, en el párrafo 18.8 se establece que los instrumentos de deuda deben medirse acorde al costo amortizado. Esta situación evidencia la posibilidad de incurrir en pérdidas.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Implementar medidas inmediatas para mejorar la gestión de la cartera, estableciendo procedimientos más rigurosos en el seguimiento de los plazos de vencimiento.

TÍTULO IV: Omisión en el cálculo del deterioro de clientes.

Comentario:

La empresa ha omitido el cálculo del deterioro de clientes, lo cual ha surgido por una falta de diligencia profesional. Se basa NIIF para PYMES específicamente en la Sección 27.17. En contravención con estas pautas, la política actual de la empresa establece que para el cálculo del deterioro se utilice la pérdida incurrida, según lo expuesto en la NIIF para PYMES Sección 27.15 hasta 27.20. Este enfoque ha determinado el valor del deterioro de clientes al final del periodo, con una cuantía de \$12.35 dólares.



Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Verificar el cumplimiento del cálculo del deterioro de clientes.
- ✓ **Contadora:** Realizar una revisión detallada de los registros contables relacionados con el deterioro de clientes y realizar los ajustes necesarios.

INVENTARIOS

TÍTULO V: Autoconsumo de inventario

Comentario:

En la empresa, se identificó una diferencia asociada con el autoconsumo en inventarios. Esta situación se originó debido a la realización de un autoconsumo por motivos de emergencia y lamentablemente no se notificó oportunamente a la contabilidad. Esta falta de notificación entra en conflicto con las NIIF para PYMES, en particular, con la Sección 13 la cual aborda el reconocimiento de un gasto en relación con los inventarios. De acuerdo con esta norma cuando los inventarios se venden, el valor en libros de estos debe ser reconocido como un gasto en el período en el que se registren los ingresos correspondientes de las actividades ordinarias. Según lo expuesto en el Art. 166 del Reglamento LRTI, que aborda donaciones y autoconsumo, establece que el traspaso gratuito y el consumo personal de bienes que forman parte del comercio habitual del sujeto pasivo deben respaldarse mediante la emisión de comprobantes de venta. Estos documentos deben incluir los precios ordinarios de venta de los bienes donados o autoconsumidos, incluso aquellos destinados a activos fijos, y serán la base gravable IVA. En consecuencia, existe una diferencia en el inventario por un valor de \$31.84 dólares a lo cual se realizó el respectivo ajuste.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Implementar un protocolo claro y efectivo para la comunicación de eventos excepcionales, como el autoconsumo por motivos de emergencia, hacia el departamento de contabilidad.

- ✓ **Contadora:** Reforzar la supervisión y reconciliación periódica de los registros contables, prestando especial atención a transacciones inusuales o no rutinarias.

TÍTULO VI: Limitaciones en el control de la rotación de inventario

Comentario:

La falta de un control en la rotación del inventario en el supermercado se debe a la carencia tanto de políticas como procedimientos claros para la gestión del inventario. Este incumplimiento se evidencia que existe ausencia de seguimientos de manera adecuada de la rotación de inventarios. Este apartado se basa en la NIA 315 en donde se establece que es esencial que el auditor adquiriera un conocimiento profundo de las actividades de control relevantes para la auditoría, específicamente aquellas que son cruciales para evaluar los riesgos de incorrección material y diseñar procedimientos de auditoría efectivos. Aunque no se espera que se conozcan todas las actividades de control relacionadas con cada transacción o saldo contable, el seguimiento de la rotación de inventarios se posiciona como una actividad crítica. El control interno inobservado, en este caso se refiere a la escasa supervisión de los inventarios, por lo que no se verifica el nivel de rotación que poseen. De acuerdo con el examen aplicado, el inventario rotó apenas 2.79 veces en el año, indicando una baja eficiencia en la gestión de inventarios.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Implementar procedimientos en donde abarquen el desarrollo de controles efectivos para la gestión y control de la rotación del inventario incluyendo métricas y metas claras para su control.

TÍTULO VII: Ausencia del cálculo de deterioro en el inventario al cierre del ejercicio

Comentario:

La empresa omitió el cálculo del deterioro del inventario al cierre del ejercicio debido al descuido por parte del encargado de área. Se basa en las NIIF para PYMES. Sección 13. Inventarios. Medición de los inventarios. Apartado 13.4. Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En consecuencia, existe una pérdida por deterioro que asiendo a un valor de \$90.23 dólares.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente y Contador:** Oficiar al contador realizar el análisis de deterioro de inventarios de forma periódica.

TÍTULO IV: Limitaciones en el control de la rotación de inventario

Comentario:

La falta de un control en la rotación del inventario en el supermercado se debe a la carencia tanto de políticas como procedimientos claros para la gestión del inventario. Este incumplimiento se evidencia que existe ausencia de seguimientos de manera adecuada de la rotación de inventarios. Este apartado se basa en la NIA 315 en donde se establece que es esencial que el auditor adquiera un conocimiento profundo de las actividades de control relevantes para la auditoría, específicamente aquellas que son cruciales para evaluar los riesgos de incorrección material y diseñar procedimientos de auditoría efectivos. Aunque no se espera que se conozcan todas las actividades de control relacionadas con cada transacción o saldo contable, el seguimiento de la rotación de inventarios se posiciona como una actividad crítica. El control interno inobservado, en este caso se refiere a la escasa supervisión de los inventarios, por lo que no se verifica el nivel de rotación que poseen. De acuerdo con el examen aplicado, el inventario rotó apenas 2.79 veces en el año, indicando una baja eficiencia en la gestión de inventarios.



Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Implementar procedimientos en donde abarquen el desarrollo de controles efectivos para la gestión y control de la rotación del inventario incluyendo métricas y metas claras para su control.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

TÍTULO VII: Baja de Propiedad, Planta y Equipo

Comentario:

En el supermercado, la omisión de dar de baja una impresora Epson L360 en estado irreparable se atribuye a la negligencia profesional por parte del responsable encargado de esta gestión. Esta falta de procedimiento adecuado revela un incumplimiento en las actividades de control relevantes para la auditoría, conforme a lo establecido en la NIA 315. Según la NIA 315, es fundamental que el auditor adquiera un conocimiento exhaustivo de las actividades de control que son críticas para la auditoría y, en este caso, la falta de observancia en los mantenimientos periódicos de Propiedad, Planta y Equipo es un control interno inobservado destacado. La normativa NIIF para PYMES, específicamente en su Sección 17 establece claramente que la entidad debe reconocer la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que se realiza la baja. Además, la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) en su artículo 28 detalla que las pérdidas por bajas deben justificarse mediante una declaración juramentada, involucrando al representante legal, bodeguero y contador. En este contexto, se evidencia una discrepancia en el valor del componente Propiedad, Planta y Equipo en donde el valor asciende a \$105 dólares.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Implementar un plan de mantenimiento preventivo para los activos fijos, asegurando la continuidad de las operaciones.



- ✓ **Contadora:** Realizar los ajustes respectivos en el sistema contable una vez dado de baja el equipo.

TÍTULO IX: Diferencias encontradas en el cálculo de depreciación acumulada del año 2022

Comentario:

En la empresa se encontró una discrepancia en el cálculo de la depreciación acumulada, debido a un error en la digitación de la fecha de la factura para el cálculo de la depreciación acumulada, afectando así la precisión en el cálculo de la depreciación acumulada. Se basa en las NIIF para PYMES, específicamente en la Sección 17, punto 17.22 se establece que una entidad debe seleccionar un método de depreciación que refleje el patrón mediante el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Entre los métodos de cálculo se encuentran el método lineal, el método de depreciación decreciente y aquellos basados en el uso, como el método de las unidades de producción. La diferencia en el cálculo según el método de línea recta y lo que establece la NIIF 13, afectó el valor de Propiedad, Planta y Equipo en un monto de \$7.73 dólares.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Implementar un proceso de revisión más riguroso para la entrada de datos contables y establecer controles adicionales para evitar errores en futuros cálculos de depreciación acumulada.
- ✓ **Contadora:** Realizar una revisión detallada de los registros contables, centrándose especialmente en los cálculos de depreciación y la correcta entrada de fechas.



INGRESOS

TÍTULO X: Incumplimiento en los controles para la cuenta de ingresos.

Comentario:

En la empresa se incumplió con los controles establecidos para la cuenta de ingresos, por falta de diligencia profesional. Se basa en la NIA 315. Sección 20. en donde menciona que el auditor debe poseer conocimiento de las actividades que son relevantes para la auditoría, misma que de acuerdo con el juicio del auditor es necesario tener conocimiento para valorar los riesgos de incorrección material y para diseñar los procedimientos que den respuesta a los riesgos valorados. Por lo que la fiabilidad y consistencia de la información financiera no es confiable.

Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Considerar una revisión integral de los controles internos en toda la organización para identificar y abordar posibles vulnerabilidades en otros aspectos de los procesos financieros.

GASTOS

TÍTULO XI: Incumplimiento en los controles para la cuenta de gastos

Comentario:

En la empresa se incumplió con los controles establecidos para la cuenta de ingresos, por falta de diligencia profesional. Se basa en la NIA 315. Sección 20. en donde menciona que el auditor debe poseer conocimiento de las actividades que son relevantes para la auditoría, misma que de acuerdo con el juicio del auditor es necesario tener conocimiento para valorar los riesgos de incorrección material y para diseñar los procedimientos que den respuesta a los riesgos valorados. Por lo que la fiabilidad y consistencia de la información financiera no es confiable.



Recomendación dirigida a:

- ✓ **Gerente:** Considerar una revisión integral de los controles internos en toda la organización para identificar y abordar posibles vulnerabilidades en otros aspectos de los procesos financieros.



3.5.2. Dictamen de auditoría

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Sra. Narcisa Guaita

GERENTE DEL SUPERMERCADO APOLO

05 de enero del 2024

Se ha llevado a cabo la auditoría a los estados financieros que el supermercado APOLO nos proporciona, siendo estos el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022 y el Estado de Resultados Integral por el año terminado. De igual manera se nos proporcionó las notas aclaratorias de dichos estados donde se detalla las políticas contables en las que la empresa realiza sus operaciones y donde se evalúa el Control Interno que maneja la empresa.

OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del supermercado APOLO al 31 de diciembre del 2022, correspondientes al mismo año, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con dichas normas serán descritas más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor*" en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes del supermercado APOLO de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador



y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

ASUNTO CLAVE DE LA AUDITORÍA

Los Asuntos Claves de Auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría, en los estados financieros consolidados al 31 de diciembre del 2022. En este contexto, no tenemos nada que informar al respecto, ya que no se encontró información representativa.

OTROS ASUNTOS

Los estados financieros del supermercado APOLO, al 31 de diciembre del 2022, serán auditados por primera vez, por lo que el equipo de auditores deberá emitir su opinión al presentar los informes. La responsable de la preparación de la información adicional solicitada es la Administración, la que abarca el Informe anual de los Administradores a Gerencia, pero no incluyen todos estados financieros y el informe de auditoría emitido por nosotros. Lo que anhelamos como auditores es que la información sea puesta a disposición después de la fecha de este informe. En contexto con la auditoría, es responsabilidad de nosotros leer y analizar dicha información adicional cuando se nos sea entregada y que al hacerlo ver si dicha información contiene falencias materiales con relación a los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar con respecto, ya que no encontramos información representativa.



RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR PARA LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los objetivos de nuestra AUDITORÍA son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de AUDITORÍA siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una AUDITORÍA efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de AUDITORÍA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la AUDITORÍA. También como parte de nuestra AUDITORÍA:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Empresa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la

evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN PARA LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración del supermercado APOLO es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Empresa.



Comunicamos a los responsables de la Administración de la Empresa respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Atentamente,

Alexandra Tuapanta

C.P.A. No 2890768 AUDITOR AUTORIZADO

Ambato, 05 de Enero del 2024

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Basándose en los objetivos específicos establecidos para la ejecución de este proyecto integrador se deduce lo siguiente:

- ✓ El diseño de la planificación ya sea en su etapa preliminar o específica, desempeña un papel crucial al recopilar información clave de la empresa. Esto facilita la formulación de objetivos, la delimitación precisa del alcance y la definición detallada de los procedimientos para la auditoría financiera. La fase preliminar brinda una visión general de la organización, identificando áreas críticas, mientras que la planificación específica establece metas claras y guía la ejecución eficiente de la auditoría. Entre los principales resultados se encontró un nivel de riesgo inherente moderado debido a que la empresa no dispone de un manual de políticas de control establecidas por escrito. Por otra parte, el riesgo de control en la planificación específica en la mayoría de los componentes es bajo, con excepción al componente cuentas por cobrar que posee un nivel de control alto por lo que existe un inadecuado manejo de dicho componente. La planificación permitió establecer un enfoque que garantiza una auditoría integral y efectiva.

- ✓ En la segunda etapa de la auditoría, se ha logrado recopilar evidencia financiera relevante que respalda la identificación de hallazgos. En términos generales, los estados financieros se perciben como razonables. Además, la auditoría evidenció deficiencias en el cobro de cartera vencida y calculo del deterioro de inventario. Por lo que la empresa enfrenta riesgos financieros debido a la falta de control y gestión adecuada de estos aspectos clave. También se evidencia un equipo deteriorado que no ha sido dado de baja, lo cual resulta en la sobrevaloración de los activos.

- ✓ La comunicación efectiva de los resultados de la auditoría financiera a través de un informe de control interno y el dictamen de auditoría emerge como un pilar fundamental para respaldar las decisiones de la gerencia. La tarea de mantener transparencia y claridad en la presentación de estos informes es esencial para proporcionar una comprensión sólida del estado financiero del supermercado. Este enfoque también permite la adopción de decisiones estratégicas informadas, contribuyendo así al fortalecimiento y la gestión de la empresa.

4.2. Recomendaciones

- ✓ Se propone organizar de manera sistemática sus documentos, archivando la información general de la organización con el objetivo de facilitar futuras auditorías. Asimismo, se aconseja respaldar la información digital con documentación física, reconociendo que los sistemas contables pueden ser susceptibles a vulnerabilidades. Esta medida no solo fortalecerá la integridad de los datos, sino que también proporcionará una capa adicional de seguridad ante posibles riesgos informáticos.
- ✓ Se recomienda implementar un manual que contenga políticas y procedimientos, respaldado por una amplia difusión entre los empleados, con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones en la empresa. Asimismo, se aconseja realizar ajustes contables necesarios y considerar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 9, secciones 11 y 12, para las cuentas por cobrar. En cuanto a la gestión de la propiedad, planta y equipo, se dispone a seguir lo establecido en la NIC 36.
- ✓ Se sugiere tener en cuenta las observaciones y sugerencias presentes los informes proporcionados por la auditoría, con el objetivo de realizar las correcciones pertinentes que conduzcan a una mejora en la gestión del supermercado. Además, se insta a realizar un monitoreo y seguimiento a las transacciones y verificar el mayor contable con los auxiliares de los módulos del sistema contable para que los saldos mantengan la razonabilidad posible al momento de emitir los estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anguiano, R., & Jiménez, Y. (2022). La corrupción administrativa: Una revisión sistemática. *Revista de la Facultad de Derecho de México*, 68(271), 1–13. <https://revistas.ujat.mx/index.php/ecosoc/article/view/5253/4041>
- Benavides, R., Narvaez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2), 577–598. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.589>
- Biler, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales Audit. *Revista de Dominio de las Ciencias*, 3, 138–151. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Brítez, M., & Chung, C. (2023). Auditoría financiera y su relación con la auditoría operativa. *SUMMA. Revista Disciplinaria en Ciencias Económicas y Sociales*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.47666/summa.5.1.5>
- Cando, I., Guanoluisa, J., & Villacis, D. (2023). Casos de fraudes financieros en Ecuador: Una revisión breve. *Revista Iste Scientist*, 2(1), 64–78. <https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/view/15>
- Carrera, J. S., Bedor, D. D., & Borja, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(3), 903–921. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i3.1520>
- Chambi, E. (2022). *Auditoría Financiera I*. Editorial UNSA. <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0795543d-62fb-47df-a464-709700949d4e/content>
- Citarell, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 10(10), 141–149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Clavería, A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(9), 382–395. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i9.1697>

- Córdova, V., & Montero, M. (2022). La auditoría financiera como recurso empresarial sofisticado que genera valor agregado en las organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1), 461. <https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1810>
- Falconí, M., Altamirano, S., Avellán, N., & Cabezas, E. (2017). La auditoría financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Bolentín de Coyuntura*, 1(15), 19. <https://doi.org/10.31164/bcoyu.15.2017.656>
- Forero, A., Forero, L., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista FACCEA*, 7(1), 50–57. <https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/view/229>
- García, H., Mendoza, J., & Alarcón, G. (2022). Factores organizacionales que afectan la cultura ética de los colaboradores: una revisión de literatura. *Revista Vinculatégica EFAN*, 8(4), 61–73. <https://doi.org/10.29105/vtga8.4-212>
- Gonzales, J. (2018). *El informe de AUDITORÍA financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas*. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1036/1/2018-078T-EC04.pdf>
- Gutiérrez, F. A. I. (2020). El fraude corporativo y las buenas prácticas para su efectivo tratamiento. *Revista Derecho & Sociedad*, 55, 491–502. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/23263>
- IAASB. (2016, diciembre). *Norma Internacional de Auditoría 700 (Revisada)*. https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf
- Jerez, E., & Arias, W. (2022). La auditoría financiera en el desarrollo organizacional. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 8(3), 279–292. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.758>
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Universidad Técnica del Norte. https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook_AUDITORÍA_financiera

- Luna, G., Arizaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 14(2), 386–399.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844
- Machado, B., & Marques, J. (2011). En torno a las teorías justificativas de la auditoría. *AUDITORÍA*, 1, 55–66.
<http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>
- Manrique, J. (2019). Introducción a la Auditoría. En *ULADECH*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION_A_LA_AUDITORIA_%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Mendoza, M., Palma, G., & Beatriz, A. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas. *Revista Alfa Publicaciones*, 4, 164–175. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.152>
- Portafolio. (2018). *Los fraudes, un mal más evidente en las empresas*.
<https://www.portafolio.co/negocios/empresas/los-fraudes-un-mal-mas-evidente-en-las-empresas-520656>
- Pwc. (2019). *Fraude en el sector público*.
<https://www.pwc.com/cl/es/publicaciones/assets/fraude-sector-publico.pdf?iframe=true&width=95>
- Restrepo, R., & Arango, C. (2018). *Gestión de marca para pymes* (Primera ed). Editorial Universidad de Medellín.
<https://repository.udem.edu.co/handle/11407/2735>
- Rincón, J., & Garcia, B. (2020). Revisión de literatura y análisis bibliométrico del big data en el campo de la auditoría financiera (1973-2018). *Revista de Ciencias Sociales Aplicadas NOVUM*, 2 (10), 30–49.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8003011.pdf>
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. <https://elibro.net/es/ereader/uta/188499?page=54>

- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2016). *Reglamento Sobre Auditoría Externa De La Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros*. 150, 11. <https://www.mgiececuador.com/docs/SCVS-INC-DNCDN-2016-011.pdf>
- Tapia, C., Mendoza, S., & Castillo, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. https://books.google.com.ec/books?id=zyx0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267–276. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267
- Vásquez, A., & Barrueto, M. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Editorial UTMACH. <https://doi.org/10.48190/9789942240958.7>
- Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista Enfoques*, 7(26), 162–169. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>
- Vélez, D. (2018). Características cualitativas de la información contable presentada bajo estándares internacionales a la luz de la teoría de la comunicación [Trabajo de grado, Contaduría Pública]. En *Universidad de San Buenaventura Colombia, Facultad de Ciencias Empresariales, Bello*. <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/entities/publication/c63023bd-b995-4c3c-8c78-4402f05253db>
- Yela, R., Noemí, B., & Fajardo Bravo, J. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en el manejo contable*. https://www.uteq.edu.ec/doc/investigacion/libros/LB_2021_039_LIBRO.pdf