



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Auditoría forense al departamento administrativo de la empresa “DISMAC” en los años
2018-2019

Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría

Autoras:

Cáceres Pinduisaca Karen Jacqueline

Sono Sánchez Micaela Cynthia

Director:

Ing. Orlando Espinoza Flores

Cuenca, Ecuador

2021

DEDICATORIA

*A mis pilares y mi inspiración total mis padres
Marco Cáceres y Patricia Pinduisaca mis papitos
amados dios les pague, esto va por ustedes,
A mis hermanos Alex y Camila Cáceres que en todo
el proceso me dieron su apoyo y me sacaron una
sonrisa, a mi amado enamorado David Reibán como
olvidar desde el día uno siempre estuviste a mi lado
levantándome en cada caída tu amor, a mi amada
abuelita mi mamita que con sus sabias palabras me
lleno de sabiduría y por último a mi ángel del cielo por
ti mi papito Olmedo.*

Cáceres Pinduisaca Jacqueline

DEDICATORIA

*A mi amado esposo, Andrés Palacios mi mayor
fuente de amor. A mis hijos Andrés, Sheyla y Ricardo.*

A mis padres Juan Carlos y María de Lourdes.

A mi hermano querido Juan Carlos.

Sono Sánchez Micaela

AGRADECIMIENTOS

*A mi Dios quien me ha bendecido cada pasó de mi vida, quien me ha dado el mejor regalo de mis hermosos padres que por mi han dado vida cuerpo y alma y me han enseñado valores para formarme como profesional, gracias ñaños por ser mi fortaleza mis cómplices, gracias a ti amor por “nuca soltar mi mano”
Por ustedes y para ustedes con todo el cariño del mundo.*

Cáceres Pinduisaca Jacqueline

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios por darme la sabiduría y la fortaleza para culminar esta etapa de mi vida. A mi Esposo e hijos, por ser mi inspiración y apoyo incondicional les agradezco por no soltar de mi mano y ser mi motor para no decaer. A mi suegra y cuñada por ser un respaldo. A mis amigas Erika, Neyda, Sara y a cada una de las personas que formaron parte de este gran camino. A mi director el Ing. Orlando Espinoza por el apoyo y respaldo.

Sono Sánchez Micaela

ÍNDICE

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTOS	III
ÍNDICE	V
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
ÍNDICE DE ANEXOS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	
1. “DISMAC”	3
1.1. Antecedentes de la empresa	3
1.2. Misión de la empresa.....	3
1.3. Visión de la empresa	3
1.4. Objetivos de la empresa	4
1.5. Estructura organizacional	4
1.6. Estados financieros.....	5
CAPÍTULO II	
2. AUDITORÍA FORENSE	15
2.1. Definición de auditoría forense	17
2.1.1. Fraude	18
2.1.2. Tipos de fraude	18
2.1.3. Triángulo del fraude	19
2.1.4. Normas Internacionales de Auditoría	21
2.1.5. Identificación de la evidencia	26
2.2. Objetivos de la auditoría forense.....	28
2.2.1. Objetivo general	28
2.2.2. Objetivos específicos	28
2.3. Características de la auditoría forense.....	29
2.4. Código Orgánico Integral Penal	31
2.4.1. Antecedentes del COIP	31
2.4.2. Delitos vinculados a la auditoría forense.....	32
2.4.3. Cadena de Custodia	33
CAPÍTULO III	
3. PROCESO DE LA AUDITORÍA FORENSE A LA EMPRESA DISMAC	35

3.1.	Evaluación al sistema de control interno.....	35
3.1.1.	Alcance	35
3.1.2.	Metodología.....	35
3.1.3.	COSO III.....	35
3.1.4.	Resultados de la evaluación de control interno por componentes.....	38
3.1.5.	Hoja de hallazgos de la evaluación de control interno integral	49
3.2.	Identificación de la evidencia.....	54
3.2.1.	Evaluación de control interno específico.....	54
3.3.	Papeles de trabajo.....	61
3.4.	Hojas de hallazgos.....	73
3.5.	Informe de la auditoría forense	79
	CONCLUSIONES	88
	RECOMENDACIONES	89
	DICTAMEN	90
	BIBLIOGRAFÍA	91
	ANEXOS	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Estado de situación financiera 2018</i>	6
Tabla 2.	<i>Estado de situación financiera 2019</i>	8
Tabla 3.	<i>Estado de resultados 2018</i>	10
Tabla 4.	<i>Estado de resultados 2019</i>	12
Tabla 5.	<i>Tipos de auditoría</i>	16
Tabla 6.	<i>Tipos de auditoría</i>	29
Tabla 7.	<i>Componentes del COSO III</i>	37
Tabla 8.	<i>Determinación del nivel de riesgo y confianza</i>	39
Tabla 9.	<i>Resultados del ambiente de control</i>	39
Tabla 10.	<i>Resultados de la evaluación del riesgo</i>	41
Tabla 11.	<i>Tabulación de actividades de control</i>	42
Tabla 12.	<i>Tabulación de información y comunicación</i>	43

Tabla 13. <i>Tabulación de supervisión y monitoreo</i>	45
Tabla 14. <i>Evaluación de control interno integral</i>	46
Tabla 15. <i>Hoja de hallazgos 1</i>	49
Tabla 16. <i>Hoja de hallazgos 2</i>	50
Tabla 17. <i>Hoja de hallazgos 3</i>	52
Tabla 18. <i>Hoja de hallazgo específica 1</i>	73
Tabla 19. <i>Hoja de hallazgo específica 2</i>	74
Tabla 20. <i>Hoja de hallazgo específica 3</i>	76
Tabla 21. <i>Hoja de hallazgo específica 4</i>	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Estructura Organizacional</i>	5
Figura 2. <i>Triángulo del fraude</i>	21
Figura 3. <i>Evidencia de auditoría</i>	26
Figura 3. <i>Evidencia de auditoría</i>	30
Figura 5. <i>Componentes del COSO III</i>	36
Figura 6. <i>Resultados del ambiente de control</i>	40
Figura 7. <i>Resultados de la evaluación de riesgos</i>	41
Figura 8. <i>Resultados de actividades de control</i>	42
Figura 9. <i>Resultados de información y comunicación</i>	44
Figura 10. <i>Resultados de supervisión y monitoreo</i>	45
Figura 11. <i>Resultados de supervisión y monitoreo</i>	47

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Orden de trabajo Evaluación al sistema de control interno	93
Anexo 2. Programa de planificación	94
Anexo 3. Solicitud de acceso a la información	96
Anexo 4. Entrevista a la gerente propietaria	97
Anexo 5. Cédula narrativa de la entrevista la gerente	99
Anexo 6. Cuestionario de control interno	101
Anexo 7. Cuestionario de control interno específico administración	108
Anexo 8. Cuestionario de control interno específico inventario	110
Anexo 9. Reporte Ajuste de Inventario	110

RESUMEN

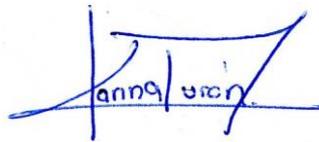
La empresa “DISMAC”, distribuidora exclusiva de industrias Ales en la ciudad de Cuenca se encarga directamente de distribuir productos de primera necesidad, debido a las pérdidas y constantes inconsistencias en la información financiera, de manera particular en los inventarios, por lo que se aplicaron procedimientos de auditoría forense para identificar sus causas; así como técnicas de verificación ocular, verbal, escrita y física con el objetivo de determinar la existencia de fraude; los principales hallazgos fueron que la entidad no cuenta con un código de ética, manuales de procedimientos ni una adecuada selección de personal, situaciones que derivaron en pérdidas de alrededor de un 88%.

Palabras Claves: Auditoría Forense, técnicas de verificación, fraude.

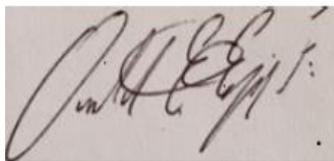
ABSTRACT

The company "DISMAC", exclusive distributor of Ales industries in the city of Cuenca is directly in charge of distributing basic necessities. Due to losses and constant inconsistencies in financial information, particularly in inventories. That is why forensic audit procedures to identify its causes as well as ocular, verbal, written and physical verification techniques were applied in order to determine the existence of fraud. The main findings were that the entity did not have a code of ethics, procedures manuals, or an adequate selection of personnel, situations that resulted into losses of around 88%.

Keywords: Forensic Audit, verification techniques, fraud.

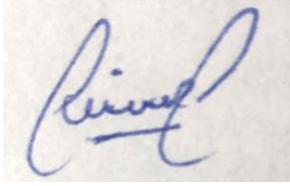


Firma digital revisor Unidad de Idiomas



Ing. Orlando Espinoza

DIRECTOR DE TESIS



Karen Jacqueline Cáceres Pinduisaca
76430
0992653034
jakycp@es.uazuay.edu.ec



Micaela Cynthia Sono Sánchez
76043
0995240171
m.csonos@es.uazuay.edu.ec

INTRODUCCIÓN

La empresa “DISMAC”, distribuidora exclusiva de industrias Ales en la ciudad de Cuenca durante los períodos 2018,2019 y primer trimestre del 2020, encargada directamente de la distribución de productos de marcas como ales, P&G, Pantene, detergentes Ariel, Fab, Gillette, oral b entre otros; formando una gran gama de productos de primera necesidad las cuales eran vendidas mes a mes a pequeñas, medianas, grandes tiendas y mini mercados en el cantón Cuenca. En el segundo trimestre del año 2019 la gerencia en conjunto con el departamento de contabilidad realizó una conciliación de saldos de inventario obtuvieron incoherencias e irregularidades a comparación de los kardex generados por el sistema contable.

Después de un primer acercamiento con la gerente propietaria de la empresa “DISMAC”, se pudo conocer que la empresa no ha implementado controles internos por lo que ocasiona una mayor probabilidad de fraude existente dentro de la organización. Razón por la que nos ha motivado proponer a la empresa realizar una auditoría forense al departamento administrativo.

Con respecto al capítulo uno se detalla el conocimiento de la empresa donde se indagó en la estructura, la misión, visión y objetivos de la empresa y cómo está conformada, es decir, es la presentación inicial, acompañado de flujogramas.

En el capítulo dos se presenta breves conceptos de qué es una auditoría forense con conceptos básicos de grandes autores, además, se plasma y visualiza los tipos de auditoría que se tienen para trabajar en la investigación.

En el capítulo tres se detallan las metodologías, herramientas y técnicas que se utilizaran, basándonos en el análisis de cada componente del COSO III, los niveles de riesgos y confianza a los que nos vamos enfrentar, sumando los hallazgos encontrados, dándonos como resultado un informe final puntual.

Finalmente, se emiten las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1. “DISMAC”

En el presente capítulo se procede a detallar el conocimiento de la empresa donde se indaga la estructura, la misión, visión y objetivos de la empresa y como está conformada es decir es la presentación inicial.

1.1. Antecedentes de la empresa

El presente estudio se lleva a cabo en la empresa “DISMAC” la empresa antes mencionada inicia sus operaciones a partir de enero del año 2018 conformada por los departamentos administrativo, contable, ventas y logística; “DISMAC” es creada con la finalidad de ser la distribuidora exclusiva en la ciudad de Cuenca de industrias “ALES”.

Industrias “ALES” es una de las compañías agroindustriales más grandes y dinámicas del Ecuador que tiene como finalidad la producción, comercialización y distribución de productos comestibles y de limpiezas; por lo tanto (<http://www.ales.com.ec>,2009), “DISMAC” se convirtió en la distribuidora y comercializadora de tiendas pequeñas, medianas y mini mercados de productos y marcas reconocidas desde hace más de 71 años en el Ecuador, productos tales como jabón ales, shampoo y productos de P&G, Pantene, detergentes Ariel, Fab, Gillette, Oral b entre otros.

1.2. Misión de la empresa.

“Brindar el servicio de distribución de productos de las marcas, Ales, Alesol, Dos coronas, P&G y Case, en la ciudad de Cuenca, utilizando personal calificado que nos permita garantizar la satisfacción total de las necesidades y expectativas de nuestros clientes y nuestros proveedores, preocupándonos siempre de una excelente visibilidad y promoción de nuestros productos en el mercado”.

1.3. Visión de la empresa

Consolidar a la distribuidora DISMAC en el mercado de consumo de Cuenca y del Azuay para el año 2018, posicionándose como la mejor de las distribuidoras de Industrias Ales C.A en el Ecuador.

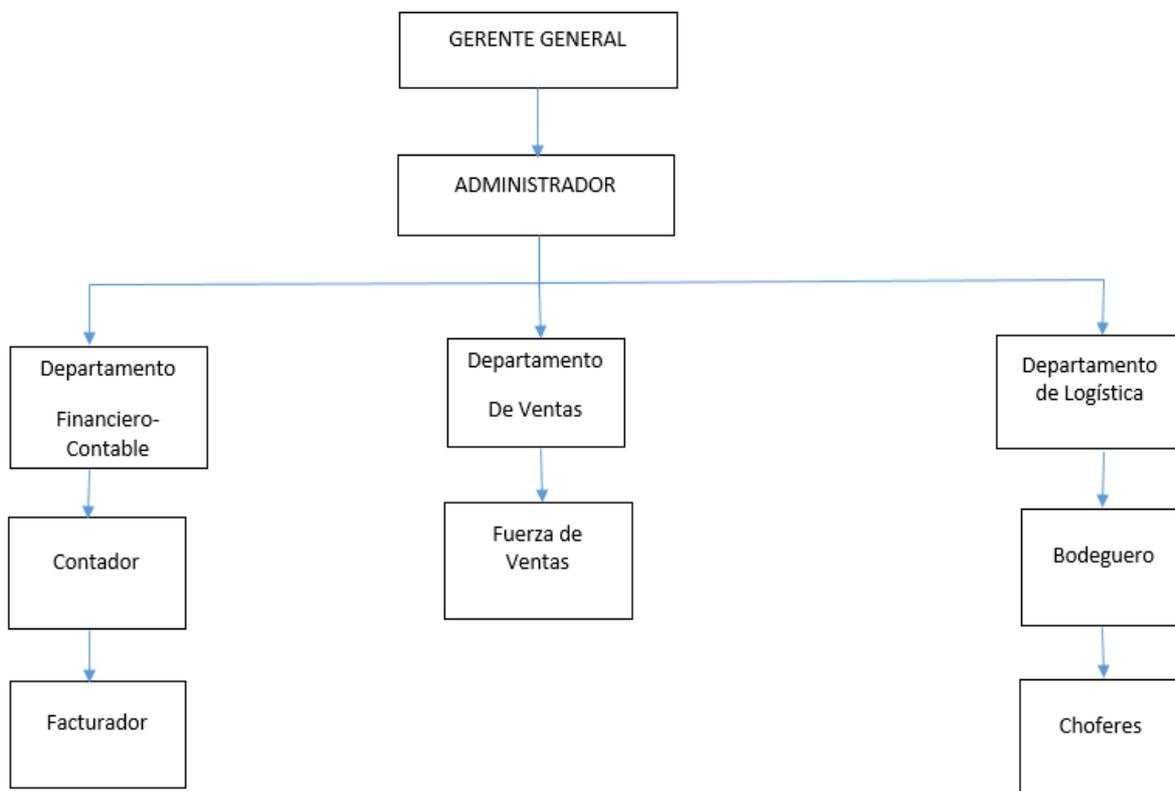
Distribuidora DISMAC será una empresa reconocida por la responsabilidad, la ética y la seriedad asumida en todos sus actos por todos sus empleados, alcanzando el éxito de manera competitiva, cumpliendo con las expectativas y exigencias de nuestro proveedor, innovando servicios y optimizando los procesos constantemente de tal forma que permitan satisfacer las necesidades de nuestros clientes (Documentos DIMAC).

1.4. Objetivos de la empresa

- Ser líderes en la distribución y comercialización de productos de industrias Ales en la ciudad de Cuenca
- Generar y mantener la cultura de la buena atención al cliente de parte de los colaboradores o empleados
- Entregar oportunamente los productos vendidos a los tenderos o comerciantes.
- Contar con un sistema de información eficaz y eficiente para la ayuda de toma de decisiones oportunas

1.5. Estructura organizacional

Figura 1.
Estructura Organizacional



Fuente: Elaboración propia a partir de información de la empresa DISMAC

1.6. Estados financieros

Tabla 1.

Estado de situación financiera 2018

DISMAC

Estado de Situación Financiera

POR PERIODO DEL @DesdeFecha AL '31/12/2018'

Descripción	CodigoNiff	Saldo	Descripción	CodigoNiff	Saldo
ACTIVO	1	604,801.02	PASIVO	2	599,251.66
.... ACTIVO CORRIENTE	101	602,358.10	....PASIVO CORRIENTE	201	599,251.66
..... EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	-15,237.05	.....CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	406,987.60
.....1010101001 - CAJA GENERAL		-15,237.05	.....LOCALES	2010301	406,987.60
..... ACTIVOS FINANCIEROS	10102	316,598.77	.....2010301001 - PROVEEDOR - ALES		393,044.17
..... ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	1010201	109,404.05	.....2010301002 - PROVEEDORES VARIOS		13,943.43
.....1010201001 - BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100162789		80,223.80	.....OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN.	20104	160,000.00
.....1010201002 - PROVISIONES DE EFFECTIVO		10,926.87	.....LOCALES	2010401	160,000.00
.....1010201003 - BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. 200612019		18,253.38	.....2010401001 - PRESTAMOS BANCO DEL PICHINCHA		160,000.00
..... DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	1010205	202,373.03	.....OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	32,264.06
.....1010205001 - CUENTAS X COBRAR CLIENTES		199,108.79	.....CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	8,650.23
.....1010205006 - CUENTAS POR COBRAR TRANSITORIA		3,264.24	.....2010701001 - IVA VENTAS A CREDITO		8,650.23
..... DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	1010206	4,821.69	.....CON EL IESS	2010703	1,855.71
.....1010206001 - PACHAR JENNY		229.81	.....2010703001 - APOORTE PATRONAL 12.15%		845.80
.....1010206002 - JOSE ULLAGUARI		1,097.69	.....2010703002 - APOORTE PERSONAL 9.35%		1,009.91
.....1010206011 - DUTAN CRISTIAN		258.85	.....POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	21,758.12
.....1010206014 - AVILA ORTEGA MARIANELA ELIZABETH		3,235.34	.....2010704001 - SUELDOS Y SALARIOS X PAGAR		9,544.60
..... INVENTARIOS	10103	260,963.55	.....2010704005 - DECIMO TERCER SUELDO		2,746.80
..... INVENTARIOS DE PROD. TERM. - COMPRADO A DE TERCERO	1010306	260,963.55	.....2010704006 - DECIMO CUARTO SUELDO		4,921.50
.....1010306001 - INVENTARIO MERCADERIAS IVA 0%		35,261.52	.....2010704007 - VACACIONES		3,826.54
.....1010306002 - INVENTARIO MERCADERIAS IVA 12%		225,702.03	.....2010704008 - FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		182.19
..... ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	40,032.83	.....2010704009 - PROVISIONES POR DESAHUCIO		536.49

..... CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA (IVA)	1010501	31,334.87	Descripción	CodigoNiff	Saldo
.....1010501001 - 12% IVA BIENES EN COMPRAS		9,060.29			
.....1010501004 - RETENCIONES DE IVA EN VENTAS		9,968.16	...RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	0.00
.....1010501005 - CREDITO TRIBUTARIO DE IVA		12,306.42	.....GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	5,549.36
..... CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA (LR)	1010502	8,697.96	.....(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0.00
.....1010502002 - RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO		8,697.96			
....ACTIVO NO CORRIENTE	102	2,442.92	Activo - Pasivo + Capital		0.00
.....PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	2,375.00			
.....MUEBLES Y EN SERES	1020105	855.00			
.....1020105001 - MUEBLES Y ENSERES		855.00			
.....EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1,520.00			
.....1020108001 - COMPUTADORAS		1,520.00			
.....OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	67.92			
.....OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	67.92			
.....1020706001 – SOBRANTES		47.40			
.....1020706002 – FALTANTES		20.52			

Gerente General

Contador

Fuente: DISMAC

Tabla 2.

Estado de situación financiera 2019

DISMAC

Estado de Situación Financiera

POR PERIODO DEL @DesdeFecha AL '31/12/2019'

Descripción	CodigoNiff	Saldo	Descripción	CodigoNiff	Saldo
ACTIVO	1	313,027.85	PASIVO	2	354,122.74
.... ACTIVO CORRIENTE	101	310,584.93	....PASIVO CORRIENTE	201	354,122.74
..... EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	0.00	.....CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	354,122.74
.....1010101001 - CAJA GENERAL		0.00	.....LOCALES	2010301	354,122.74
..... ACTIVOS FINANCIEROS	10102	157,419.54	.....2010301001 - PROVEEDOR - ALES		354,122.74
..... ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	1010201	42,051.39	.....OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN.	20104	55,896.52
.....1010201001 - BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100162789		40,125.98	.....LOCALES	2010401	55,896.52
.....1010201003 - BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. 200612019		1,925.41	.....2010401001 - PRESTAMOS BANCO DEL PICHINCHA		55,896.52
..... DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	1010205	115,368.15	.....OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	20,897.11
.....1010205001 - CUENTAS X COBRAR CLIENTES		115,368.15	.....CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3,600.00
..... INVENTARIOS	10103	124,840.03	.....2010701001 - IVA VENTAS A CREDITO		3,600.00
..... INVENTARIOS DE PROD. TERM. - COMPRADO A DE TERCERO	1010306	124,840.03	.....CON EL IEISS	2010703	1,616.71
.....1010306001 - INVENTARIO MERCADERIAS IVA 0%		69,570.59	.....2010703001 - APORTE PATRONAL 12.15%		909.40
.....1010306002 - INVENTARIO MERCADERIAS IVA 12%		55,269.45	.....2010703002 - APORTE PERSONAL 9.35%		707.31
..... ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	28,325.36	.....POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	15,680.40
..... CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA (IVA)	1010501	20,741.72	.....2010704001 - SUELDOS Y SALARIOS X PAGAR		7,484.75
.....1010501001 - 12% IVA BIENES EN COMPRAS		2,680.69	.....2010704005 - DECIMO TERCER SUELDO		623.73
.....1010501004 - RETENCIONES DE IVA EN VENTAS		8,540.25	.....2010704006 - DECIMO CUARTO SUELDO		2,561.00
.....1010501005 - CREDITO TRIBUTARIO DE IVA		9,520.78	.....2010704007 - VACACIONES		4,035.28
..... CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA (I.R)	1010502	7,583.64	.....2010704008 - FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		182.19
.....1010502002 - RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO		7,583.64	.....2010704009 - PROVISIONES POR DESAHUCIO		793.45
.... ACTIVO NO CORRIENTE	102	2,442.92	Descripcion	CodigoNiff	Saldo

.....PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	2,375.00			
.....MUEBLES Y EN SERES	1020105	855.00	PATRIMONIO		-41,094.89
.....1020105001 - MUEBLES Y ENSERES		855.00	....RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-46,644.25
.....EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1,520.00	.....3010001001 - GANANCIA DEL PERIODO	30701	0.00
.....1020108001 - COMPUTADORAS		1,520.00	.....3010001002 - PERDIDA DEL PERIODO	30702	-46,644.25
.....OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	25.87	....RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	308	5,549.36
.....OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	25.87			
.....1020706001 - SOBRANTES		25.87	Activo - Pasivo + Capital		-0.00

Gerente General

Contador

Fuente: DISMAC

Tabla 3.
Estado de resultados 2018

Estado de Resultados		
DISMAC		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
Descripción	Código NIFF	Saldo
....INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	2,201,706.16
.....VENTA DE BIENES	4101	2,620,016.84
.....410101001 - VENTAS 12%		1,353,912.80
.....410101002 - VENTAS 0%		1,266,104.04
.....OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	44,505.65
.....410901001 - INGRESO POR BONIFICACIONES		90.38
.....410901004 - INGRESO POR INCENTIVOS		44,415.27
.....(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-48,705.36
.....411001001 - (-) DESCUENTOS EN VENTAS 0% PRONTO PAGO		-19,149.39
.....411001002 - (-) DESCUENTOS EN VENTAS 12% PRONTO PAGO		-12,912.11
.....411001003 - (-) DESCUENTOS EN VENTAS 0% VOLUMEN		-16,558.16
.....411001004 - (-) DESCUENTOS EN VENTAS 12% VOLUMEN		-85.7
.....(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	-414,110.97
.....411101001 - (-) DEVOLUCION EN VENTAS 12%		-211,974.74
.....411101002 - (-) DEVOLUCION EN VENTAS 0%		-202,136.23
....COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	1,978,887.44
.....MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	1,978,887.44
.....511013001 - COSTO DE VENTA 12%		998,546.98
.....511013002 - COSTO DE VENTA 0%		980,340.46
....GANANCIA BRUTA	42	222,818.72
....OTROS INGRESOS	43	1,204.85
.....OTRAS RENTAS	4305	1,204.85
.....430501003 - OTROS INGRESOS		1,204.85
....GASTOS	52	218,474.21
.....GASTOS DE VENTAS	5201	61,696.47
.....SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	45,973.02
.....520101001 - SALARIO BASICO UNIFICADO VENTAS		32,318.43
.....520101005 - SALARIO BASICO UNIFICADO DISTRIBUCION		13,654.59
.....APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	6,116.83

.....520102001 - APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% VENTAS		3,926.56
.....520102002 - FONDOS DE RESERVA VENTAS		425
.....520102003 - DESAHUCIO LABORAL VENTAS		106.25
.....520102006 - APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% DISTRIBUCION		1,659.02
.....BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	9,606.62
.....520103001 - DECIMO TERCER SUELDO VENTAS		2,693.20
.....520103002 - DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS		2,766.33
.....520103003 - VACACIONES VENTAS		1,346.60
.....520103008 - DECIMO TERCER SUELDO DISTRIBUCION		1,137.88
.....520103009 - DECIMO CUARTO SUELDO DISTRIBUCION		1,093.67
.....520103010 - VACACIONES DISTRIBUCION		568.94
.....GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	153,750.04
.....SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	55,688.05
.....520201001 - SALARIO BASICO UNIFICADO		55,688.05
.....APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	5,570.89
.....520202001 - APORTES PATRONALES ICE SECAP - 12.15%		3,849.92
.....520202002 - FONDOS DE RESERVA		1,720.97
.....BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	9,417.75
.....520203001 - DECIMO TERCER SUELDO		4,640.67
.....520203002 - DECIMO CUARTO SUELDO		2,026.50
.....520203003 - VACACIONES		2,320.34
.....520203006 - DESAHUCIO LABORAL		430.24
.....HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	38,959.21
.....520205002 - SERVICIOS PREDOMINA EL INTELECTO		38,929.21
.....520205006 - SERVICIOS LEGALES		18
.....520205011 - SERVICIO LEGAL REG. PROPIEDAD		12
.....MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	18,639.02
.....520208001 - MANTENIMIENTO DE VEHICULOS ADM		508.75
.....520208002 - MANTENIMIENTO DE EQ DE COMPUTACION		240.84
.....520208004 - MANTENIMIENTO DE EQ DE OFICINA		75.72
.....520208005 - MANTENIMIENTO DE OFICINA		218.92
.....520208006 - MANTENIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE		10,401.00
.....520208007 - SUMINISTROS DE OFICINA CI		3,115.29
.....520208010 - IMPRENTA Y REPRODUCCION SI		2,434.50
.....520208015 - SUMINISTROS DE LIMPIEZA CI		1,644.00
.....ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	16,800.00
.....520209001 - ARRENDAMIENTO INMUEBLE OFC		16,800.00
.....COMBUSTIBLES	520212	1,988.28
.....520212001 - COMBUSTIBLES		1,988.28
.....SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	475.39
.....520214002 - SEGUROS ADMINISTRATIVOS		475.39
.....TRANSPORTE	520215	793.3
.....520215010 - TRANSPORTE DE MERCADERIAS		793.3
.....GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	380.77
.....520216001 - GASTOS DE GESTION		210.03

.....520216007 - AGASAJO A TRABAJADORES PREDOMINA EL INTELECTO		170.74
.....GASTOS DE VIAJE	520217	4,060.50
.....520217004 - ALIMENTACION Y HOSPEDAJE		3,580.42
.....520217005 - GASTOS DE PEAJE		480.08
.....AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	613.75
.....520218003 - TELEFONIA CELULAR		589.29
.....520218005 - SERVICIO DE INTERNET		24.46
.....IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	363.13
.....520220011 - MULTAS E INTERESES		363.13
.....GASTOS FINANCIEROS	5203	3,027.70
.....INTERESES	520301	2,790.84
.....520301001 - INTERESES BANCARIOS PAGADOS		2,790.84
.....COMISIONES	520302	236.4
.....520302001 - COMISIONES BANCARIAS		236.4
.....DIFERENCIA EN CAMBIO	520304	0.46
.....520304002 - DIFERENCIAS EN CALCULOS		0.46
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%	60	5,549.36

Fuente: DISMAC

Tabla 4.
Estado de resultados 2019

Estado de Resultados DISMAC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
Descripción	CodigoNiff	Saldo
....INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	2,003,281.54
.....VENTA DE BIENES	4101	2,191,878.60
.....410101001 - VENTAS 12%		981,722.35
.....410101002 - VENTAS 0%		1,210,156.25
.....OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	37,240.21
.....410901001 - INGRESO POR BONIFICACIONES		1982.57
.....410901004 - INGRESO POR INCENTIVOS		35,257.64
.....(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-26,215.39
.....411001001 - (-) DESCUENTOS EN VENTAS 0% PRONTO PAGO		-15,368.42
.....411001002 - (-) DESCUENTOS EN VENTAS 12% PRONTO PAGO		-10,846.97
.....(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	-199,621.88
.....411101001 - (-) DEVOLUCION EN VENTAS 12%		-99,257.63
.....411101002 - (-) DEVOLUCION EN VENTAS 0%		-100,364.25
....COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	1,885,921.99

..... MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	1,885,921.99
.....511013001 - COSTO DE VENTA 12%		912,680.34
.....511013002 - COSTO DE VENTA 0%		973,241.65
...GANANCIA BRUTA	42	117,359.55
...GASTOS	52	164,003.80
..... GASTOS DE VENTAS	5201	66,014.22
..... SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	48,655.05
.....520101001 - SALARIO BASICO UNIFICADO VENTAS		33,266.32
.....520101005 - SALARIO BASICO UNIFICADO DISTRIBUCION		15,388.73
..... APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	7,140.29
.....520102001 - APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% VENTAS		4,041.86
.....520102002 - FONDOS DE RESERVA VENTAS		1,063.74
.....520102003 - DESAHUCIO LABORAL VENTAS		164.96
.....520102006 - APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% DISTRIBUCION		1,869.73
.....520102007 - FONDOS DE RESERVA DISTRIBUCION		780.82
.....520102008 - DESAHUCIO DISTRIBUCION		195.20
..... BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	10,218.88
.....520103001 - DECIMO TERCER SUELDO VENTAS		2,772.19
.....520103002 - DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS		2,856.50
.....520103003 - VACACIONES VENTAS		1,386.10
.....520103008 - DECIMO TERCER SUELDO DISTRIBUCION		1,282.39
.....520103009 - DECIMO CUARTO SUELDO DISTRIBUCION		1,280.50
.....520103010 - VACACIONES DISTRIBUCION		641.20
..... GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	94,629.58
..... SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	48,191.75
.....520201001 - SALARIO BASICO UNIFICADO		48,191.75
..... APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	6,672.45
.....520202001 - APORTES PATRONALES ICE SECAP - 12.15%		2,939.30
.....520202002 - FONDOS DE RESERVA		3,733.15
..... BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	8,131.76
.....520203001 - DECIMO TERCER SUELDO		4,015.98
.....520203002 - DECIMO CUARTO SUELDO		1,674.50
.....520203003 - VACACIONES		2,007.99
.....520203006 - DESAHUCIO LABORAL		433.29
..... HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	0.00
.....520205002 - SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO		
..... MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	10,073.28
.....520208001 - MANTENIMIENTO DE VEHICULOS ADM		490.57
.....520208002 - MANTENIMIENTO DE EQ DE COMPUTACION		1096.25
.....520208006 - MANTENIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE		4,992.00
.....520208007 - SUMINISTROS DE OFICINA CI		1,512.68
.....520208010 - IMPRENTA Y REPRODUCCION SI		1,981.78
..... ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	14,400.00
.....520209001 - ARRENDAMIENTO INMUEBLE OFC		14,400.00
..... COMBUSTIBLES	520212	1,988.28
.....520212001 - COMBUSTIBLES		1,988.28
..... TRANSPORTE	520215	793.3
.....520215010 - TRANSPORTE DE MERCADERIAS		793.3
..... GASTOS DE VIAJE	520217	2,578.76
.....520217004 - ALIMENTACION Y HOSPEDAJE		2,248.92
.....520217005 - GASTOS DE PEAJE		329.84
..... AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	1800
.....520218003 - TELEFONIA CELULAR		1800
..... GASTOS FINANCIEROS	5203	3,360.00
..... INTERESES	520301	3,360.00
.....520301001 - INTERESES BANCARIOS PAGADOS		3,360.00

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%	60	-46,644.25
--	-----------	-------------------

Fuente: DISMAC

2. AUDITORÍA FORENSE

La Auditoría Forense ha tenido un gran avance y desarrollo potencial, es por ello que hoy en día es indispensable en toda área ya que disminuye el riesgo de fraudes dentro de la empresa, donde dichas evidencias de corrupción o fraude serán puestas a manos de la justicia quienes serán los encargados de dar el veredicto final.

Nagua (2016) manifiesta que una auditoría consiste en la revisión minuciosa por parte del auditor, el mismo que aplicará pruebas sustantivas, de cumplimiento, pruebas selectivas, muestreos en base a la documentación e información obtenida, los mismos que sirven como soporte para realizar comparación con las reglas, o leyes vigentes. Por lo tanto, la auditoría podrá ser realizada en distintas áreas de una organización.

La Real Academia Española (2019) define a auditoría como a la revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse, por lo tanto, la auditoría es un examen sistemático realizado por el profesional contable y que como resultado final, se obtendrá una opinión emitida por el auditor.

Por otra parte, Ramón (2013) define a auditoría como a la acción de verificar la información financiera, administrativa y operacional de una entidad u organización con el objetivo de que la información sea confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones de la empresa, organización o entidad.

Después de haber definido el concepto global de auditoría se puede resumir que la auditoría es un tema amplio y extenso por lo que podrá ser aplicada en la parte administrativa u operativa de una empresa, por lo cual se clasifica y especializa en distintos temas o áreas, de allí que Sotomayor (2008) menciona diez tipos de auditoría; la auditoría interna, externa,

financiera, forense, operacional, administrativa, informática integral ambiental, calidad, social y gubernamental, además, Espino (2015) define a las auditorías especializadas como:

“funciones de asesoría de tipo: financiero, fiscal, operativo, administrativo, de tecnología de la información, de análisis de riesgos, de sustentabilidad, y formando parte integrante del gobierno corporativo de las empresas, sobre todo como presidente del comité de auditoría, integrado en el gobierno corporativo de la empresa o entidad o del grupo empresarial al que pertenezca la empresa o entidad” (p. 5).

Para tener una mejor visión a lo antes mencionado se detalla la Tabla 5.

Tabla 5.
Tipos de auditoría

Tipo de auditoría	Naturaleza	Criterios	Grado de correspondencia	Usuarios primarios de la opinión	Informe
Estados financieros	Cifras de los estados financieros de la empresa	NIIF	Razonabilidad	Accionistas, acreedores, fisco y público en general	Dictamen
De cumplimiento	Información de tipo fiscal	Leyes fiscales y códigos	Corrección	Fisco	Opinión de la situación fiscal
De cumplimiento	Información de tipo administrativo y fiscal	Ley del IMSS, Infonavit	Corrección	Entidades gubernamentales	Opinión de la situación administrativa y fiscal
De cumplimiento	Información de tipo administrativo y fiscal	Leyes y códigos estatales y municipales	Corrección	Entidades estatales y municipales	Opinión de la situación administrativa y fiscal
De atestiguamiento	Contable o financiero	NIIF	Razonabilidad	Juzgados de tipo administrativo	Peritaje contable o financiero

Fuente: (Espino, 2015)

2.1. Definición de auditoría forense

La palabra forense, proviene del latín forensis que significa “público y manifiesto” o “perteneiente al foro”; a su vez, “forenses” la misma que se deriva de fórum, que significa “foro”, “plaza pública”, “plaza de mercado” o “lugar al aire libre”. (Márquez, 2018, p. 18). El término forense es proveniente de la antigua Roma, pues las reuniones de imputación de crímenes los cuales se realizaban en presencia de importantes jerarquías donde todo era bajo el mando de un juicio conjuntamente con la acumulación de pruebas desde aquel momento se vinculó el concepto forense en el campo del conocimiento científico. (Piloto, 2018)

La auditoría forense es la revisión sistemática de una actividad o situación, especializada en descubrir, divulgar y atestar fraudes, delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. (Rozas, 2009). Es decir, es la encargada de detectar o descubrir actos de corrupción fraudulentos en los estados financieros de la empresa pública o privada.

Enfoque preventivo

Este enfoque está destinado la prevención de fraudes o irregularidades que se pueden dar en un futuro dentro de la empresa, la intención de este enfoque es de brindar aseguramiento sobre un análisis previo la misma que se logrará mediante la asesoría de parte del experto forense esto se logrará implementando programas y controles antifraude. (Zepeda, et. al, 2017)

Enfoque detectivo

Está destinada al estudio profundo de fraude o anomalía dada dentro de la entidad, este enfoque tiene como objetivo analizar la documentación emitidos por la empresa. El enfoque detectivo será el encargado de investigar a los presuntos autores, cómplices y encubridores, una vez obtenidos los datos y evidencias suficientes se pone en manos de la justicia.

2.1.1. Fraude

El fraude, según las Declaraciones de Normas de Auditoría (SAS) (2017), es un acto intencional que resulta de un error importante en los estados financieros y se caracteriza por: la ocultación a través de la colusión entre la administración, los empleados o terceros, por la documentación retenida, expuesta falsamente o falsificada y la capacidad de la administración de pasar por alto o instruir a los demás a pasar por alto lo que de otra manera parecen ser controles eficaces.

2.1.2. Tipos de fraude

Al ser el fraude, un error se puede presentar de maneras diferentes. Los errores que surgen de la información fraudulenta pueden ser: intencionales u omisiones y de montos o revelaciones concebidas para engañar a los usuarios de los estados financieros. La información fraudulenta puede consumarse de la siguiente manera:

- Manipulación, falsificación o alteración de los registros de contabilidad o de los documentos de soporte.
- Declaración falsa u omisión intencional en los estados financieros.
- Mala aplicación intencional de los principios de contabilidad.
- relacionada con los montos, clasificación forma de presentación o revelación (SAS, 2018).

Por otra parte, la SAS (2018) manifiesta que existen errores que surgen de la malversación de activos, estos involucran el robo de activos de una entidad. La malversación puede estar acompañada por registros o documentos falsos o engañosos, posiblemente creados por controles enredosos. La malversación puede consumarse por lo siguiente:

- Desfalco de ingresos.
- Robo de activos
- Causando que una entidad pague por bienes o servicios que no se han percibido

En conclusión, los tipos de fraude, nos servirá como guía para identificar las evidencias necesarias en la auditoría forense.

2.1.3. Triángulo del fraude

El triángulo del fraude es un modelo que fue desarrollado por el criminólogo Donald Cressey en su publicación "El dinero de los demás" en el año 1953, este autor supo determinar que habían tres factores en las personas que cometieron algún fraude dentro de alguna empresa donde también, acompañaban ciertas acciones que los delataba, Cressey determinó el primer componente es la percepción, es una situación no compatible con su entorno y organización que pertenece, básicamente, es la presión que tiene el individuo para cometer dicho acto bajo la necesidad del dinero rápido, la cual surge a través de alguna necesidad, esto es a lo que motiva a un delito en primer lugar, el sujeto tiene algunos problemas financieros que no es capaz de resolver por medios legítimos, así que, empieza a considerar el llevar a cabo un acto ilegal donde su mente está bloqueada por el factor dinero rápido, es así como una vez tenido en mente dicho plan de robo, no descansa hasta que este acto sea logrado al cien por ciento donde la presión cada día aumenta más, ya que, no tiene donde solventar sus deudas o ver decaer su empresa.

Por consiguiente, Patterson (1973) da algunos ejemplos de situaciones de presión comunes que conducen a las personas a cometer un fraude incluyen: imposibilidad de pagar las facturas, adicción a las drogas o el juego, necesidad de alcanzar unas ganancias para mantener a los inversores, necesidad de alcanzar unos objetivos de productividad, deseos de tener un estatus de vida superior, con una casa más grande un coche más bonito, etc.

Otro de los elementos importantes es la oportunidad percibida aquí es donde se estudia el método que se puede usar para cometer el fraude o delito, la persona puede abusar de la

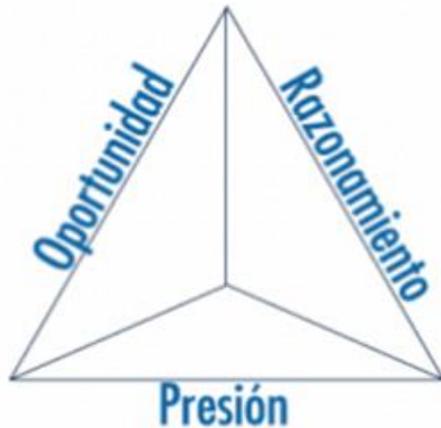
confianza dentro de la empresa y del poder que tiene dentro de ella, bajo el conocimiento del sistema que lleva el personal administrativo usa para maquinar la mejor forma y momento de causar el delito es decir del momento preciso, donde se puede dar dicho fraude es en las debilidades de la empresa las deficiencias que dado los sistemas implementados, por lo tanto el defraudador, no sólo será capaz de robar fondos, también tiene que ser capaz de hacerlo de tal forma que no pueda ser cogido y que el delito en sí mismo no pueda ser detectado donde su estatus no se verá afectado dejando todo como un delito ajeno a él.

La tercera y última parte del triángulo del fraude es la racionalización, en este punto el delincuente primario buscar justificarse el porqué de sus hechos, la mayoría de las personas que cometen un fraude es la primera vez que lo hacen y no tienen un pasado como delincuentes, se las ve a simple vista que son personas que denotan confianza, limpias frente a cualquier situación donde implique fraudes, estas personas se preocupan por su apariencia, su manera de hablar ante los demás y gozan de un léxico inigualable para hacer llegar a los demás como persona de confianza es allí donde empieza su engaño, una vez ganado ese puesto maquinan cada movimiento a realizar, cuando esta persona es descubierta necesita justificarse ante el mismo sacando teorías que solo van por su mente, por ejemplo: “solo estoy tomando prestado el dinero”, “me lo deben porque me lo merezco”, “es porque mi familia lo necesita”, “no me pagan lo suficiente para el trabajo que hago”, es decir, él necesita saber que el fraude que está cometiendo no es un delito sino una necesidad.

Figura 2.
Triángulo del fraude

El Triángulo del Fraude

Los tres motivos según el Dr. Donald Cressey



Fuente: TheMoneyGlory.com.

2.1.4. Normas Internacionales de Auditoría

La auditoría forense desata una serie de procedimientos tanto jurídicos como de auditoría, por lo tanto, el auditor forense es el asesor experto para la persona delegada de impartir justicia, el profesional forense será la persona encargada de la investigación y levantamiento de evidencias suficientes y necesarias en caso de que exista fraude financiero. La función de la auditoría forense dentro de una empresa es analizar los procesos internos de la entidad con el objetivo de detectar anomalías, irregularidades contables.

Para la aplicación efectiva de la auditoría forense dentro de la entidad, tendremos como base a las normas internacionales de auditoría y por otra parte debemos tomar en cuenta los procedimientos contables aplicadas en el país.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor

independiente, por lo que tomaremos como referencia para el desarrollo de la auditoría forense algunas de ellas; la NIA 200 “Objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”, esta norma establece las obligaciones y responsabilidades del auditor independiente al momento de la aplicación de la auditoría, también se determina el alcance y naturaleza de la auditoría a desarrollar, donde expone sus objetivos generales que desea cumplir a lo largo de su trabajo, en esta NIA nos habla de cada uno de los requisitos a seguir y cumplir así es como el auditor estará basado y guiado en esta norma, cabe recalcar que estas pueden estar adaptadas dependiendo las necesidades del auditor, sin embargo, es responsabilidad que el auditor asegure el cumplimiento de las obligaciones legales de regulares, dando como resultado el aumento del grado de confianza de la empresa y a sus usuarios. Otro punto a seguir es la NIA 210 “Acuerdos de los términos de los trabajos de auditoría” manifiesta los acuerdos, lineamientos y términos en los que se realizará la auditoría, dentro de este acuerdo también se establecen las precondiciones para la auditoría, que es básicamente el uso de la administración de una entidad de una marco de referencia de información financiera aplicable al momento de realizar los estados financieros al igual que sus premisas sobre la que se desarrolla la auditoría, y las responsabilidades de la administración es decir que habrá obligaciones y responsabilidades de ambas partes, tanto de la administración o de quien esté a cargo de la entidad y del auditor, donde también, existen objetivos o puntos claves para empezar la auditoría como es, por parte del auditor en el de aceptar y continuar el trabajo de investigación una vez que se hayan aceptados los términos estipulados y precondiciones, confirmar que exista un entendimiento común entre ambas partes. Con respecto a la NIA 220 “Control de calidad para una auditoría de Estados Financieros”, esta norma nos expone la responsabilidad del auditor en base a los procedimientos de control de calidad los cuales deben brindar un sistema de calidad que brinde seguridad razonable de que la firma auditora

como el personal cumplan con las normas profesionales y requisitos legales y de regulación aplicables, dónde esta norma tiene como objetivo brindar requisitos éticos relevantes, la aceptación continua de clientes y trabajos específicos, recursos humanos, desempeño de trabajo y monitoreo, donde el equipo de trabajo, socios de trabajo y revisor de control de calidad deben cumplir con los principios éticos fundamentales la integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta, los cuales el auditor tiene derecho a depender de estos sistemas de control, a esta norma le acompaña la NIA 230 “Documentación de la Auditoría” que es clave para que toda documentación cumpla con los requisitos establecidos ya que esta es de plena evidencia sobre la que el auditor se basa para emitir su dictamen y el reporte del logro de los objetivos generales, dicha documentación facilita la presentación para el equipo de trabajo, permite llevar un registro de puntos a tratar y de información útil y confidencial para el desarrollo de la auditoría.

La NIA 240 es una herramienta importante para la auditoría forense ;“Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros”, norma que brinda dos aspectos muy importantes, nos habla del error que es sin intención y del fraude es con intención es una acción que conlleva al engaño a todo usuario de los estados financieros, esta acción se puede dar por factores como es la presión dentro o fuera de la empresa, se da cuando es visible alguna alteración, manipulación, o falsificación, no sólo en valores sino también en documentación que son la base para cometer el fraude, esta norma nos dice cuando el auditor puede identificar cuando ya se ha dado un fraude acompañado de ciertos lineamientos para poder identificar factores que pueden llevar a la compañía a cometer el fraude, esto es un punto que el auditor debe tomar atención ya que existen ciertos acontecimientos donde los flujos de efectivo sean negativos, que hayan pérdidas al punto de ir a la quiebra y es ahí donde el auditor debe aplicar todo su conocimientos y métodos para la búsqueda de evidencias claras y precisas, también nos habla esta norma de la imprevisibilidad

es decir que seamos ajenos a la compañía, no seamos visto por la empresa si no que apliquemos procedimientos sustantivos sobre registros contables que no caen en la materialidad, aplicar diferentes técnicas y no siempre la misma, es decir ampliar la investigación con información nueva ya que para la persona que desea comer el fraude se centra en pequeñas y minuciosas acciones. (NIA 240, 2013)

Sobre la responsabilidad del auditor la norma interpreta que:

“El auditor que realiza una auditoría de conformidad con las NIA es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, incluso aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA 3” (NIA 240, 2013, p. 3)

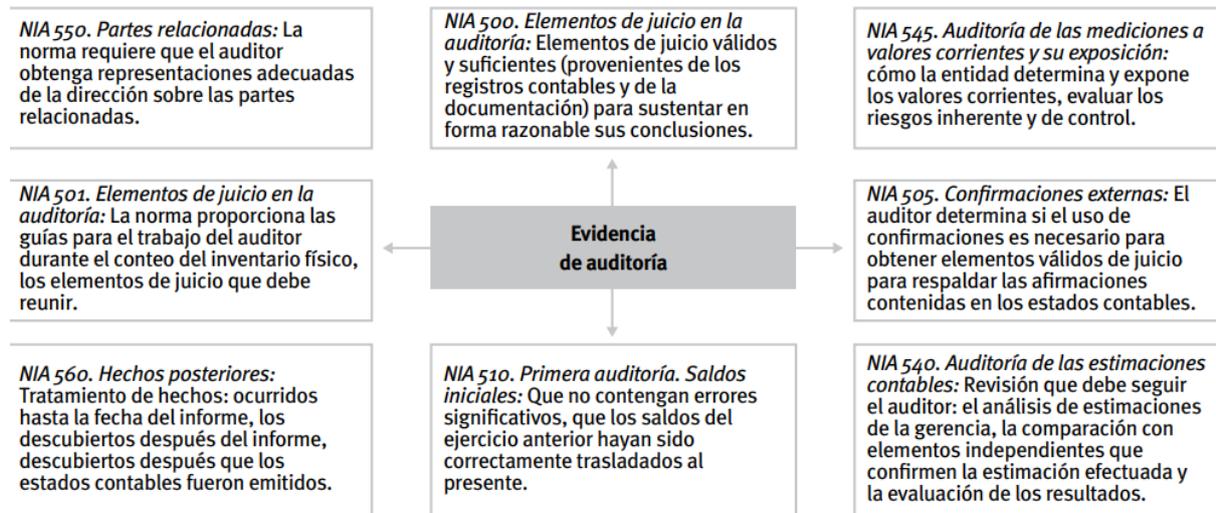
En resumen, el auditor tendrá un margen de riesgo de la no detección de fraude materiales de los estados financieros.

Finalmente la NIA 500 “Evidencia de auditoría” y la NIA 501 “Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas” presenta la responsabilidad del auditor de diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener la suficiente y apropiada evidencia, su meta es diseñar los procedimientos de auditoría necesarias para obtener la suficiente y apropiada evidencia que le permitan obtener conclusiones razonables que soportan su opinión sobre los estados financieros, teniendo en cuenta su relevancia y confiabilidad para soportar las conclusiones en las que se basa el auditor para emitir su opinión las cuales deben ser claras, precisas y entendibles, para medir el grado de calidad de la evidencia es importante conocer su fuente, naturaleza y circunstancias en las que se han obtenido ya que es la información que se obtiene a lo largo del trabajo de los procedimientos

desarrollados durante la auditoría para emitir conclusiones, que son la base para que el proceso de investigación sea dado con éxito, tomando en cuenta que, entre mayores sean los riesgos, mayor es la evidencia que se debe obtener, cabe recalcar que, no toda evidencia es la necesaria y la útil, sino aquella que sea la relevante y que soporte a las conclusiones del informe final del auditor.

Para el auditor forense es importante la implementación de la NIA 530 “Muestreo de auditoría” a la hora de la ejecución de la auditoría ya que recordemos que la auditoría forense es de tipo investigativa por lo tanto deberá determinar el muestreo de auditoría sea este estadístico como no estadístico, donde implica el diseño y selección de la muestra de auditoría diseño y selección de la muestra que va a ser utilizada para la investigación, desarrollando pruebas de control dando como resultado la evaluación de la muestra, el resultado es proporcionar una base razonable para extraer conclusiones sobre el conjunto de datos que el auditor selecciona para la muestra, como todo proceso interviene un riesgo el cual debemos estar dispuestos a afrontar, caso que se podría dar en los resultados y conclusiones obtenidas de la muestra de auditoría se difieran de los resultados de la población completa se puede alterar los resultados y generar conclusiones erróneas que afectan directamente a la efectividad de la auditoría, llegando a opiniones no apropiadas o requerimientos de auditoría adecuados para establecer que las conclusiones iniciales son las incorrectas.

Figura 3.
Evidencia de auditoría



Fuente: (IFAC, 2009).

2.1.5. Identificación de la evidencia

Técnica de verificación ocular

Comparación

Se comparó las facturas físicas con las ingresadas en el sistema contable de la distribuidora de los clientes como de los proveedores donde se puso más atención a facturas de valores altos entre los años 2018-2019, las facturas fueron elegidas al azar de cada mes y diferente cliente, con la finalidad de obtener evidencia suficiente y necesaria.

Observación

Mediante observación se verifica que la empresa no cuenta con una buena organización respecto al recaudo de los productos, no se separa productos de promoción con los productos normales por lo tanto se pierde el control de las existencias.

Rastreo

Se eligió una nota de crédito y una factura de venta al azar donde se dio un seguimiento exhaustivo es decir desde la recepción del pedido, hasta su facturación y pago del pedido, chequeando cada ítem del producto y la cantidad solicitada así se examinará la veracidad del mismo.

Técnica de verificación verbal

Indagación

Recurrimos a ciertas personas que forman parte del personal de la empresa DISMAVI por medio de una conversación que se realizó con el fin de conocer sospechas o incisos de anomalías dadas y para conocer el proceso exacto que se daba en cuanto a las ventas.

Técnica de verificación escrita

Análisis.

Principalmente, se investigó ciertas anomalías que se presentaron a lo largo de cada observación y rastreo por lo que se procede a realizar un muestreo de inventario y analizar.

Confirmación

Esta técnica consiste en la conversación independiente donde los empleados y el gerente discuten sobre la documentación que fue analizada y con valores exactos en libros.

Técnica de verificación documental.

Comprobación.

Mediante la documentación que nos facilitó la empresa se pudo dar sospechas de posibles fraudes, los cuales no están cien por ciento confirmados, ya que, es un proceso de averiguaciones que a lo largo de la investigación se llegará a determinar.

Técnica de verificación física.

Inspección.

Se aplicó la combinación de dos técnicas como la ocular y un examen físico donde se pudo verificar la veracidad de las facturas despachadas, para ellos, se tabuló la información y se realizó un muestreo con la finalidad de obtener evidencias suficientes.

2.2. Objetivos de la auditoría forense

Al igual que la auditoría financiera o de gestión, la auditoría forense debe contar un objetivo general y específico.

2.2.1. Objetivo general

Obtener evidencia suficiente, competente, relevante y útil para alcanzar los objetivos del trabajo de auditoría, aplicando procedimientos necesarios y adecuados.

2.2.2. Objetivos específicos

- Evaluar la situación interna de la empresa, mediante la aplicación de los diferentes métodos para identificar a los posibles responsables de cada acción fraudulenta dentro de la empresa.
- Eliminar la impunidad causada por la nula acción frente a delitos, tales como robos o fraudes. Así como los perjuicios causados por tráfico de influencias, maquillaje de valores reales, doble contabilidad, operaciones cada acción fraudulenta.
- Exponer hallazgos, para la toma de decisión de gerencia.
- Motivar al personal mediante la difusión de temas como es la honestidad, responsabilidad y buen uso de documentación.

- Dar a conocer las consecuencias que trae implicarse en algún tipo de acto fraudulento y deshonesto.

2.3. Características de la auditoría forense

La auditoría forense se diferencia de la auditoría financiera por características especiales tales como: las fases técnicas, perfiles profesionales y procedimientos que se utilizan varían, dependiendo de las características del fraude; sin embargo, mantiene un enfoque de auditoría legal que permite obtener evidencia confiable. (Márquez, 2018)

Tabla 6.
Tipos de auditoría

Característica	Auditoría financiera	Investigación/Examinación de fraude	Auditoría forense
Perspectiva de tiempo	Histórico	Histórico	Futuro e histórico
Enfoque principal	Periódico	Reactivo	Proactivo y reactivo
Objeto de investigación	Estrecho	Estrecho	Amplio alcance
Producto de trabajo	Opinión de auditoría	Reporte del caso de fraude	Reporte de auditoría forense
Principal responsabilidad	La organización y el público	La parte defraudada	La organización, director o un tercero
Su guía es:	Basado en reglas rígidas	Basado en principios bajo las reglas de auditoría	Basado en principios
Propósito del reporte	Asegurar que se	Se identifica un perpetrador del fraude y las causas	Evaluación del riesgo de fraude y servicios

Fuente: (Márquez, 2018)

Otra de las características importantes de la auditoría forense es que para un buen desempeño y desarrollo de la misma integra disciplinas como; la investigación, análisis, contabilidad, derecho, estructuras, etc. La investigación incluye la examinación del fraude, revisiones de debida diligencia, evaluación del riesgo, detección de declaraciones falsas en los estados financieros, crímenes cibernéticos, transferencias de dinero ilegales. (Stevenson, 2009)

Figura 4.
Evidencia de auditoría



Fuente: (Stevenson, 2009)

Propósito

Su propósito principal es el hallazgo de alguna anomalía dentro de la empresa, mediante la revisión de los procesos que se han quebrantado y perpetrado algún indicio de fraude o acto de corrupción por empleados o personas desconocidas de la empresa, donde se ha visto la necesidad de implementar medidas que permitan controlar y detectar los fraudes, así es cómo esta auditoría tiene una gran importancia en el ámbito empresarial, que es descubrir actos donde se vea afectada la empresa y llevarlos a un seguimiento judicial para la toma de decisiones del juez.

Alcance

Hace como referencia a las normas y procedimientos que nos sirven de respaldo para la empresa auditada, donde debe ser realizada por profesionales altamente capacitados, “profesionales con formación de Contador Público, debe orientarse a la investigación de actos

dolosos en el nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos”. (Maldonado, 2003, p. 27)

Esta auditoría también mide el cumplimiento de cada objetivo planteado y el tiempo que requiere para la terminación de la auditoría y el informe final.

Orientación

Esta auditoría busca únicamente justicia, toda persona involucrada merece ser juzgada, busca todo material probatorio donde las evidencias sean claras, precisas, y entendibles, dicho auditor muestra carácter firme y su profesionalismo está encima de lazos de amistad y familiar, su objetivo es buscar indicios de fraudes de un acto ilícito llevado a cabo en la empresa, su experiencia lo hace muy sensible a toda anomalía, se centra en encontrar y reunir evidencias (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2020)

Enfoque

Dicha auditoría tiene diferentes tipos de enfoques como es preventivo y detectivo o informativo pero ambos con el mismo objetivo centrarse en la investigación de delitos donde recopila toda clase de evidencia para ello es necesario tener conocimientos jurídicos donde podamos ver más allá de las consecuencias por actos inadecuados e indebidos como es robo, lavado de dinero, maquillaje de balances, todo acto que cause daño a la empresa financieramente o administrativamente, es por ello que se deben relacionar con delitos tipificados en las leyes convirtiéndose en evidencias sustentables ante el juez.

2.4. Código Orgánico Integral Penal

2.4.1. Antecedentes del COIP

En el Código Orgánico Integral Penal (COIP) (2014) se establece que:

“En el Ecuador -desde su época republicana- se han promulgado cinco Códigos Penales (1837, 1872, 1889, 1906 y 1938). La legislación penal vigente es una codificación más y tiene una fuerte influencia del Código italiano de 1930 (conocido como “Código Rocco”), argentino de 1922, belga de 1867 y -este a su vez- del francés de 1810 (“Código Napoleónico”). En suma, tenemos un Código de hace dos siglos con la influencia trágica del siglo XX, que es la Ley penal del fascismo italiano. El Código Penal vigente, antiguo, incompleto, disperso y retocado, ha sido permanentemente modificado. La codificación de 1971 ha soportado, en casi cuarenta años -desde octubre de 1971 hasta la producida en mayo del 2010- cuarenta y seis reformas. A esto hay que sumar más de doscientas normas no penales que tipifican infracciones. En materia de procedimiento penal Ecuador ha tenido más de cinco leyes. El Código de Procedimiento Penal vigente desde el año 2000, introdujo un cambio fundamental en relación con el procedimiento de 1983: el sistema acusatorio. Sin embargo, no fue de fácil aplicación y sufrió múltiples modificaciones. En total, el Código se ha reformado catorce veces. Estas reformas no tomaron en cuenta las normas penales sustantivas y pretendieron cambiar el sistema penal, modificando solamente una parte aislada. En relación con el Código de Ejecución de Penas, este cuerpo legal se publicó por primera vez en 1982 y se ha reformado diez veces. Las normas penales de ejecución vigentes, elaboradas sin considerar las normas sustantivas y procesales, son inaplicables por su inconsistencia. Técnicamente no se puede rehabilitar a una persona que nunca ha sido “habilitada”, ni insertarla en una sociedad que tampoco es ideal para la reinserción. Además, el sistema funciona sólo si cuenta con la voluntad de las personas condenadas. Esto ha generado, en definitiva, espacios propicios para la violencia y la corrupción. Es evidente que las normas sustantivas, procesales y ejecutivas penales vigentes no responden a una sola línea de pensamiento. Sus contextos históricos son muy diversos. Las finalidades y estructuras son distintas, sin coordinación alguna, inclusive contienen normas contradictorias. Esto se traduce en un sistema penal incoherente, poco práctico y disperso”. (p. 2-3)

2.4.2. Delitos vinculados a la auditoría forense

A continuación, se detallan de los artículos del COIP que la auditoría financiera forense podrá tomar como referencia para la recolección de las evidencias:

El fraude es un engaño económico intencional con la finalidad de conseguir beneficio y perjudique a una persona u organización, al respecto, el **COIP, en el Art 186.-Estafa** manifiesta que la pena será de siete a diez años de prisión.

El **Art 187.- Abuso de confianza**, manifiesta que la persona que disponga de bienes o activos ajenos y que tenga la intención de uso para beneficio o destrucción tendrá que cumplir una pena de uno a tres años, la misma sanción será para el caso de abuso de documentos firmados en blanco y se extienda alguna documentación y en futuro exista perjuicio de la firmante.

El hurto es un delito que consta en apropiarse de muebles o bienes ajenos sin falta del uso de violencia, en este tipo de delitos está presente los tres elementos del triángulo de fraude en **Art 196.- Hurto** estipula una pena privativa de seis meses a un año.

2.4.3. Cadena de Custodia

La cadena de custodia es unos de los procedimientos más delicados en una investigación, por las reglas, características y normas que se deben seguir, además de su cuidado especial la utilizan como elemento de entrada para detener las investigaciones al buscar en ellas toda clase de errores donde la cadena de custodia estudia un aspecto muy importante para el logro de una buena auditoria forense como es la evidencia, con la finalidad de proteger y cuidar los elementos probatorios, es decir, vamos a tomar en cuenta que las personas que estén más interesadas serán los abogados de la contraparte ya que estarán en busca de todo mínimo error en la cadena de custodia para tumbar un proceso de investigación es por ellos que se debe tener las medidas de cuidado y protección de información para evitar su destrucción, plantación y contaminación.

La cadena de custodia da inicio en la adquisición o en la empresa que se está investigando, sin embargo el informe de auditoría forense debe elaborarse previamente y este debe contener los principios básicos como es nombre del caso, identificación del caso, descripción de la obtención, identificación del ítem, propietario del ítem, testigos, fecha y hora del decomiso y movimientos, este formato de cadena de custodia puede ser elaborado por la misma compañía es muy importante tomar en cuenta que no existe un documento universalmente aprobado y podría ajustarse a lo que cada compañía crea necesario aumentar siempre y cuando respeten los principios básicos.

CAPÍTULO III

3. PROCESO DE LA AUDITORÍA FORENSE A LA EMPRESA DISMAC

En el presente capítulo se detalla las metodologías, herramientas y técnicas que se utilizarán, basándonos en el análisis de cada componente del COSO III los niveles de riesgos y confianza a los que nos vamos enfrentar sumando los hallazgos encontrados, dándonos como resultado un informe final puntual.

3.1. Evaluación al sistema de control interno

3.1.1. Alcance

La evaluación al control interno se realiza a la empresa DISMAC, para el departamento administrativo y el área de inventarios de la empresa.

3.1.2. Metodología

La evaluación al sistema de control interno a la empresa mediante el método cuantitativo y cualitativo, iniciando con un levantamiento de la información que dispone la empresa, en sus diferentes ámbitos: legal, financiero, administrativo y operativo, entrevistas a los empleados del departamento administrativo, diseño y aplicación de cuestionarios de preguntas al personal del departamento administrativo, entrevistas con la gerencia, calificación de datos para determinación el nivel de confianza y riesgo, con la finalidad de determinar los puntos críticos de la empresa y poder aplicar cuestionarios de control interno.

3.1.3. COSO III

Para el desarrollo del presente trabajo se tomará como base el modelo del COSO III, este es un modelo de control interno investigativo, que tiene como finalidad resguardar los recursos de la empresa.

Al ser la tercera versión del modelo COSO, este abarca mayor confianza, controla y mitiga el riesgo dentro de la empresa. El COSO III está compuesto por cinco componentes como se presentan en la Figura 5.

Figura 5.
Componentes del COSO III



Fuente: (Auditor, 2015)

Los cinco componentes que se muestran en la Figura 5 anteriormente están enlazados a diecisiete principios, estos principios son aquellos que nos servirá al momento de la evaluación al sistema de control interno.

Tabla 7.
Componentes del COSO III

<p style="text-align: center;">Ambiente de Control</p>	<p>Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad</p>
<p style="text-align: center;">Evaluación del Riesgo</p>	<p>Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes</p>
<p style="text-align: center;">Actividades de Control</p>	<p>Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante</p>
<p style="text-align: center;">Información y Comunicación</p>	<p>Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente</p>
<p style="text-align: center;">Actividades de Supervisión</p>	<p>Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias</p>

Fuente: Elaboración propia a partir de (Terminalesmedellin.com, 2017)

3.1.4. Resultados de la evaluación de control interno por componentes

OFICIO No. 00001– UAI- 2020



DISTRIBUIDORA “DISMAC”

Evaluación de control interno

Por el período 2018-2019

Informe de control interno

Cuenca, 18 de noviembre del 2020

Señor

GERENTE DE DISMAC.

Presente.

De mi consideración:

Hemos realizado, la Evaluación Integral del Sistema de Control Interno de la empresa DISMAC.

El propósito general de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la empresa, para los empleados y sus procesos e identificar las debilidades o condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar su Administración y lograr los objetivos de la empresa.

La evaluación integral de control interno se realizó de acuerdo con el Marco Internacional de referencia COSO III. El diseño, implantación, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la

Gerencia y de los empleados de la empresa DISMAC la misma que tiene como finalidad proteger los recursos y alcanzar los objetivos con mayor eficiencia, eficacia y calidad.

A continuación, se exponen los resultados obtenidos por cada componente de control interno analizado:

3.1.4.1. Ambiente de control

Fórmula del nivel de confianza:

$$\text{Nivel de confianza} = \text{CT/PT}$$

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

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

NC=Nivel de confianza

Tabla 8.

Determinación del nivel de riesgo y confianza

CONFIANZA	PUNTAJE	RIESGO
Bajo	15%-50%	Alto
Medio	51%-75%	Medio
Alta	76%-95%	Bajo

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9.

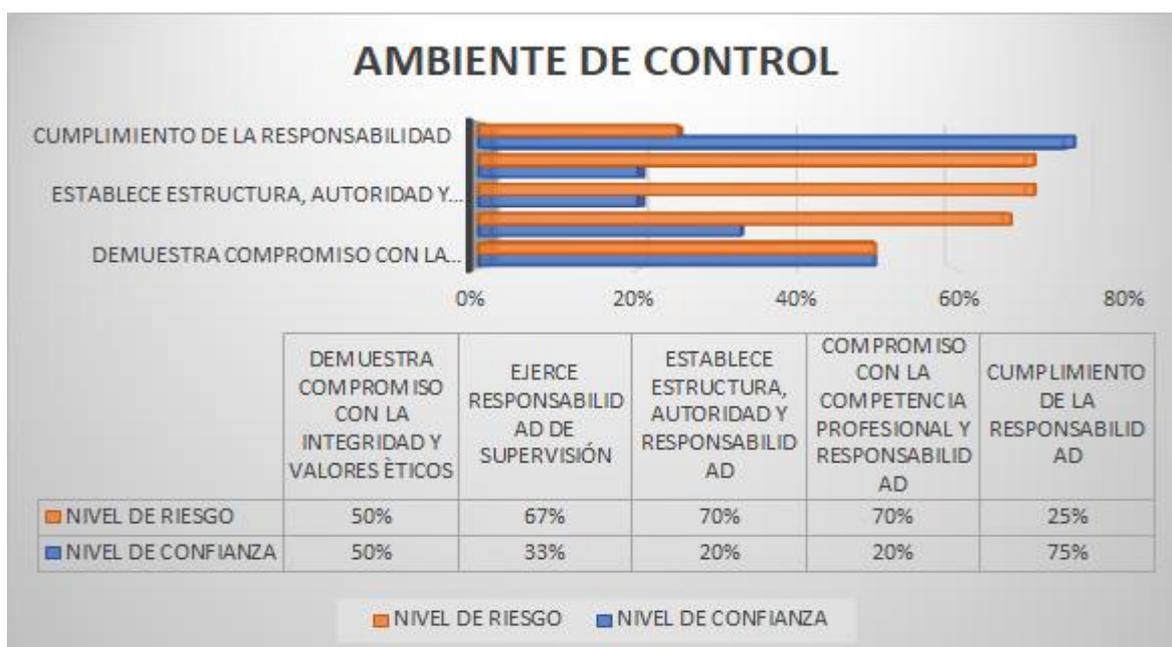
Resultados del ambiente de control

PRINCIPIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO

DEMUESTRA COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES ÈTICOS	4	2	50 %	BAJO	50%	ALTO
EJERCE RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN	3	1	33%	BAJO	67%	ALTO
ESTABLECE ESTRUCTURA, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	5	1	20 %	BAJO	70%	ALTO
COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL Y RESPONSABILIDAD	5	1	20 %	ALTO	70 %	ALTO
CUMPLIMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD	4	3	75%	MEDIO	25%	ALTO
TOTAL	21	8	38%	BAJO	62%	ALTO

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Figura 6.
Resultados del ambiente de control



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Interpretación de los datos obtenidos.

Después de evaluar los cinco componentes del ambiente de control, se puede observar que la falta de implementación de un código de ética donde se establezca la conducta de los empleados de la empresa hace que el nivel de confianza sea del 38% con un nivel de riesgo

elevado del 62%; el riesgo que se encuentra expuesto la entidad a lo que respecta a ambiente de control es alto, por lo que la gerente debe determinar acciones correctivas.

3.1.4.2. Evaluación del riesgo

Tabla 10.

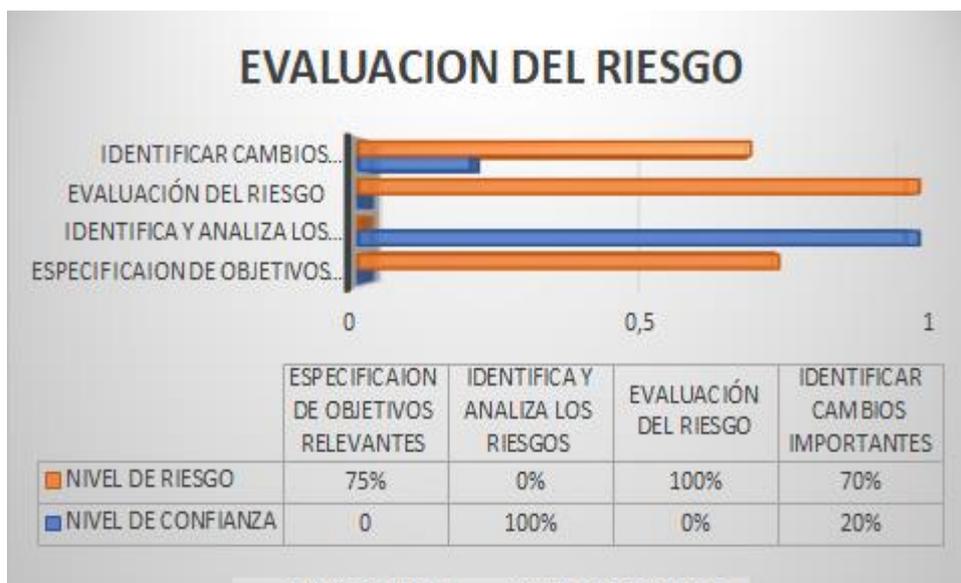
Resultados de la evaluación del riesgo

PRINCIPIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	NC%	CONFIANZA	NR%	RIESGO
ESPECIFICAION DE OBJETIVOS RELEVANTES	4	1	25 %	BAJO	75%	ALTO
IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS	4	4	100%	ALTO	0%	BAJO
EVALUACIÓN DEL RIESGO	5	0	0 %	BAJO	100%	ALTO
IDENTIFICAR CAMBIOS IMPORTANTES	3	2	20 %	ALTO	70 %	ALTO
TOTAL	16	7	44%	BAJO	56%	ALTO

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Figura 7.

Resultados de la evaluación de riesgos



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Interpretación de datos

Al realizar la evaluación correspondiente a los cuatros principios de la evaluación del riesgo podemos ver que al igual que en el ambiente de control la empresa está frente a un riesgo muy elevado siendo este un 56% frente a un nivel de confianza de apenas del 44%, se puede observar que el nivel de confianza está por muy debajo de lo recomendado.

3.1.4.3. Actividades de control

Tabla 11.

Tabulación de actividades de control

PRINCIPIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	NC%	CONFIANZA	NR%	RIESGO
PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL	5	1	20 %	BAJO	70%	ALTO
CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	5	3	60%	MEDIO	30%	BAJO
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	4	0	0 %	BAJO	100%	ALTO
INFORMACIÓN RELEVANTE	4	2	50 %	ALTO	50 %	ALTO
TOTAL	18	6	33%	BAJO	67%	ALTO

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Figura 8.

Resultados de actividades de control



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Resultado

Teniendo en cuenta que la evaluación de control interno va enlazada a las actividades de control, podemos ver reflejado en los resultados de los cuatro principios del componente de actividades de control que su nivel de confianza se encuentra en apenas en un 33% frente a un riesgo del 67%, en conclusión, se puede decir que la empresa no cuenta con un control interno.

3.1.4.4. Información y comunicación

Tabla 12.

Tabulación de información y comunicación

PRINCIPIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	NC%	CONFIANZA	NR%	RIESGO
COMUNICACION INTERNA	4	3	75 %	ALTO	25%	BAJO
COMUNICACIÓN EXTERNA	3	2	66%	MEDIO	33%	BAJO
TOTAL	7	5	71%	MEDIO	29%	BAJO

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Figura 9.

Resultados de información y comunicación



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Resultado de la evaluación

Se puede llegar a la conclusión que existe una buena comunicación por parte del personal con respecto a los jefes de cada área al igual que con los clientes y proveedores, los resultados obtenidos determinan un nivel de confianza alto de 75% y un nivel de riesgo de 25% el cual es bajo, en el segundo principio la información entregada a proveedores es clara y entendible ya que es una base fundamental para el buen funcionamiento de la empresa y para el ambiente laboral interno como para externos, siempre poniendo al tanto de los cambios que se realizan en las leyes y reglamentos que puedan afectar a la identidad, en este punto se obtuvo un 66% de nivel de confianza.

La comunicación es un proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria relevante y de calidad para ellos tenemos la comunicación interna que es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización la cual fluye en todos los niveles de la entidad y la comunicación externa tiene dos finalidades comunicar de afuera hacia el interior de la organización y proporcionar información interna

relevante de adentro hacia afuera en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (Amador, 2008)

3.1.4.5. Supervisión y monitoreo

Tabla 13.

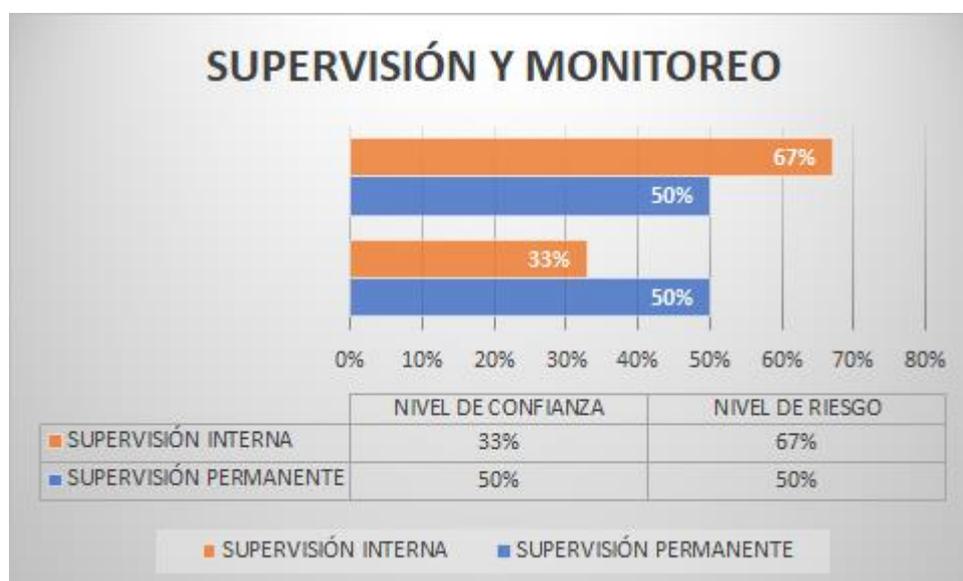
Tabulación de supervisión y monitoreo

PRINCIPIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	NC%	CONFIANZA	NR%	RIESGO
SUPERVISIÓN PERMANENTE	6	3	50 %	BAJO	50%	ALTO
SUPERVISIÓN INTERNA	3	1	33%	BAJO	67%	ALTO
TOTAL	9	4	38%	BAJO	62%	ALTO

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Figura 10.

Resultados de supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Resultados

Como resultado, el nivel de confianza es bajo es bajo con un 50% donde se analiza los puntos a sobresalir donde el sistema contable de los activos financieros si se compara con los

registros contables, toda deficiencia que se da en cada área o dentro del personal administrativo son puestas en conocimiento con gerencia ante el auditor interno para posibles correcciones a favor de la empresa, en el segundo principio tenemos un nivel de confianza bajo con el 38% por lo que se debe estudiar más a profundidad para la mejoría de dichas falencias.

3.1.4.6. Evaluación al control interno integral

Tabla 14.

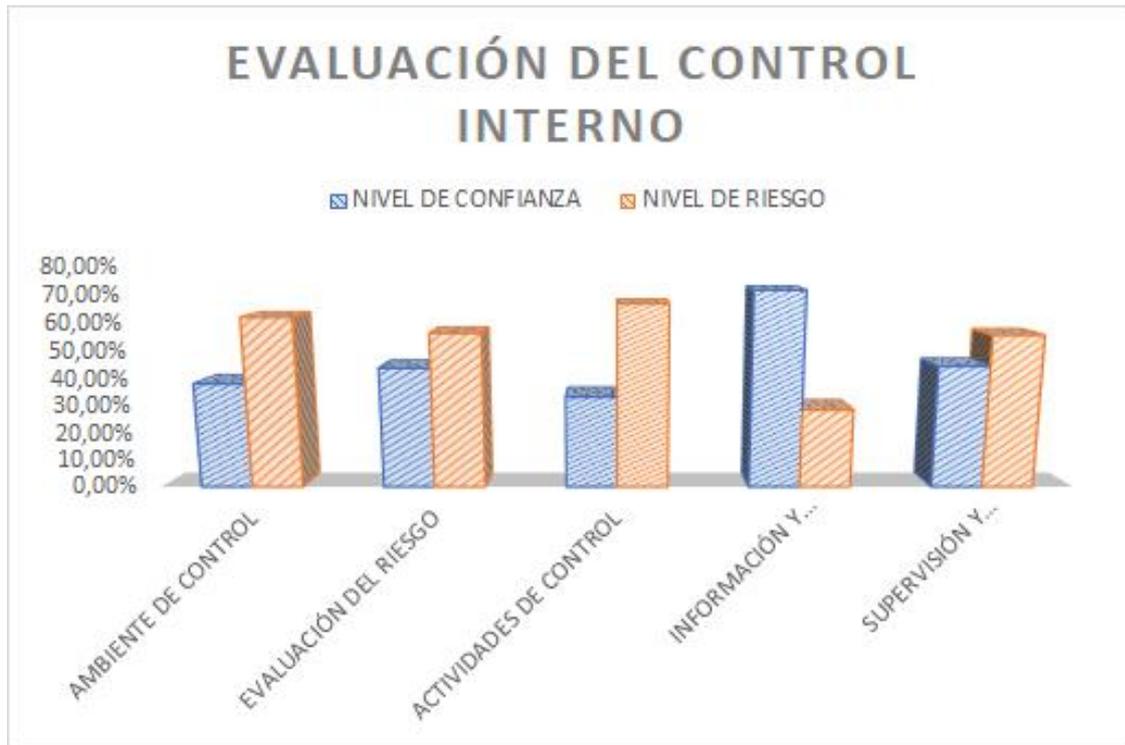
Evaluación de control interno integral

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	NC%	CONFIANZA	NR%	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	21	8	38.09 %	BAJO	61.90%	ALTO
EVALUACIÓN DEL RIESGO	16	7	43.75%	BAJO	56.25%	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	18	6	33.33%	BAJO	66.67%	ALTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	5	71.42%	MEDIO	28.57%	BAJO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	9	4	44.44 %	BAJO	55.55 %	MEDIO
TOTAL	71	30	42.25%	BAJO	57.74%	MEDIO

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Figura 11.

Resultados de supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Resultados:

El resultado del componente ambiente de control del sistema de control interno, “Ambiente de control”, dio como resultado que el nivel de confianza es del 38,09% por otra parte el nivel de riesgo es del 61,91%, estos resultados se debe a la falta de implementación de código ética, estructura orgánica, y de determinar las funciones del personal otros de las factores que llevan a cabo estos resultados es la falta de independencia de la gerencia en la supervisión y planificación de controles internos periódicos.

En el componente de evaluación de riesgos, se obtuvo como resultado que su nivel de confianza es del 43,75% y su riesgo es el 56,25%, esto se debe a la falta de determinación de objetivos por parte de gerencia para identificar riesgo y amenazas que puede haber dentro de la empresa.

El resultado de la aplicación de la evaluación fue el 33.33% de nivel de confianza y de un 66.67% de nivel de riesgo, concluye que la entidad no cuenta con un análisis de riesgos, ni con políticas para controlarlos.

El componente de información y comunicación obtuvo como resultado 71.45% de nivel de confianza y 28.57% de nivel de riesgo, siendo este riesgo bajo se deberá manejar con más organización así se logrará disminuir el porcentaje de riesgo dentro de la empresa.

El quinto componente de la evaluación al control interno, supervisión y monitoreo, obtuvo como resultado del 44.44% y respectivamente del nivel de riesgo por 55.55%, estos resultados se refleja la falta de seguimiento y evaluación a los procesos y resultados que tienen la compañía.

RECIBIDO
NOMBRE:
FIRMA:
FECHA:

3.1.5. Hoja de hallazgos de la evaluación de control interno integral

Tabla 15.
Hoja de hallazgos 1

Título:	Falta de código de ética.
Referencia:	En el Marco Integrado de Control Interno, Modelo COSO III, se manifiesta que; dentro la organización, la integridad y valores éticos de los recursos humanos son parte fundamental de las empresas, esta situación se ha generado por la falta de compromiso y responsabilidad de la gerente y de los socios, ocasionado ambigüedades en el comportamiento de los empleados.
Condición:	La empresa DISMAC carece de un código de ética.
Criterio:	No se cumple con las normativas internas de la empresa.
Causa:	Falta de conocimiento de la gerencia y administración de la empresa.
Efecto:	El personal no cuenta con normas de comportamiento que conduzcan el comportamiento dentro de la empresa.
Conclusiones:	El código de ética es una herramienta importante para la empresa, ya que es un manual donde establece los valores, acciones ayudando a identificar al personal lo bueno respecto a las acciones.

Recomendación:	Al Gerente General, diseñar y elaborar un código de ética en conjunto al personal encargado de la administración, difundir y monitorear periódicamente su cumplimiento.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza
Fecha:	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Tabla 16.
Hoja de hallazgos 2

Título:	Falta de manual de procedimientos
Referencia:	En el Marco Integrado de Control Interno, Modelo COSO III, se manifiesta que; la organización provee internamente la información necesaria, incluidos los objetivos y las responsabilidades, para apoyar el funcionamiento del control interno.
Condición:	La empresa “DISMAC” carece de un instructivo para cada área.

Criterio:	Los empleados de la empresa “DISMAC” no cuentan con una organización adecuada para el cumplimiento de cada una de sus labores, los empleados no rinden de una manera eficiente para el cumplimiento de sus metas donde las mismas actividades están siendo realizadas por varios empleados es decir que el tiempo se está perdiendo y el trabajo se está volviendo ineficiente.
Causa:	Falta de organización por parte de los jefes de cada área
Efecto:	Trabajo duplicado y pérdida de tiempo.
Conclusiones:	Aplicación de un instructivo para cada área donde se explique de manera detallada y entendible las funciones a realizar en cada área, las funciones que deben ser repartidas para cada puesto de trabajo y sobre todo la meta a ser cumplida frente a la empresa.
Recomendación:	Al Gerente General, diseñar el instructivo junto con los jefes de cada departamento y ser puestas en conocimiento al personal.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza
Fecha:	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Tabla 17.
Hoja de hallazgos 3

Título:	Falta de departamento de talento humano.
Referencia:	En el Marco Integrado de Control Interno, Modelo COSO III, se manifiesta que; la organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
Condición:	Los empleados de la empresa “DISMAC” están desactualizados por falta de capacitaciones en especial al personal nuevo que aún no toman las capacitaciones de inducción
Criterio:	Según las Normas Generales de Control Interno No 2.4 Administración Eficaz del Potencial Humano "El control interno debe incluir las políticas y los procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración del potencial humano de la institución, de manera que se asegure desde el reclutamiento y hasta el mantenimiento al servicio de la institución, de funcionarios que reúnan competencias (habilidades, actitudes y conocimientos) idóneas para el desempeño de cada puesto”
Causa:	Las capacitaciones traen consigo gastos altos para la empresa es por ellos que por la falta de recursos no se han podido dar las capacitaciones debidas al personal cuando dichas capacitaciones motivaron al personal a brindar un trabajo de calidad y de manera eficiente

Efecto:	La falta de conocimiento en ciertas actividades donde el personal se sienta desorientado por esta razón el rendimiento será el mismo y no se conseguirá un avance por dicha razón se generará despidos por la falta de agilidad.
Conclusiones:	Las capacitaciones deben darse con frecuencia ya que esto no se debería ver como un gasto sino una inversión al tener personal altamente capacitado para realizar sus funciones diarias.
Recomendación:	Al administrador, coordinar capacitaciones a todo el personal donde, dichas capacitaciones, perfeccionen el conocimiento del personal el cual será evaluado para medir el grado de desempeño que se logra con dichas capacitaciones.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza
Fecha:	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

3.2. Identificación de la evidencia

3.2.1. Evaluación de control interno específico

3.2.1.1. Programa de trabajo de la evaluación específica

Distribuidora DISMAC				
Evaluación Específica				
Correspondiente al periodo 2018-2019				
Programa de trabajo				
Número	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por	Fecha
<p>Objetivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Evaluar el nivel de riesgo y confianza. -Determinar la posible existencia de fraude. <p>Procedimientos:</p> <p>Pruebas de control</p>				
1	Solicitar acceso a la información correspondiente	OFICIO No. 003- CS-ESCI-2020	JC-MS	14/12/2020
2	Diseñar el flujograma específico	FJE	JC-MS	15/12/2020
3	Elaborar cédula narrativa de los flujogramas	CNFJE	JC-MS	16/12/2020
4	Realizar la evaluación de control interno específica	SCEA	JC-MS	17/12/2020
5	Elaborar papeles de trabajo	PT	JC-MS	18/12/2020
6	Elaborar el informe de Auditoría Forense	IFA	JC-MS	21/12/2020
Elaborado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono			Fecha: 9/11/2020	
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza			Fecha: 13/11/2020	

3.2.1.2. Oficio de solicitud de documentación e información

OFICIO No. 003– CS-ESCI-2020



DISTRIBUIDORA “DISMAC”

Evaluación de control interno

Por el período 2018-2019

Solicitud de información

Cuenca, 14 de diciembre 2020.

Señora.

Gerente Propietaria DISMAC.

Su despacho.

De nuestras consideraciones.

Por medio de la presente solicitamos a usted muy comedidamente se nos dé apertura a la información y documentación requerida con la finalidad de realizar la evaluación de control interno específico a los departamentos de inventarios y administración; a continuación.

- Registro de compras
- Registro de ventas
- Ordenes de pedido al proveedor.
- Inventario con corte al 31-12-2019
- Cuadros de caja.
- Reporte de ajustes de inventarios
- Notas de créditos financieras por descuento

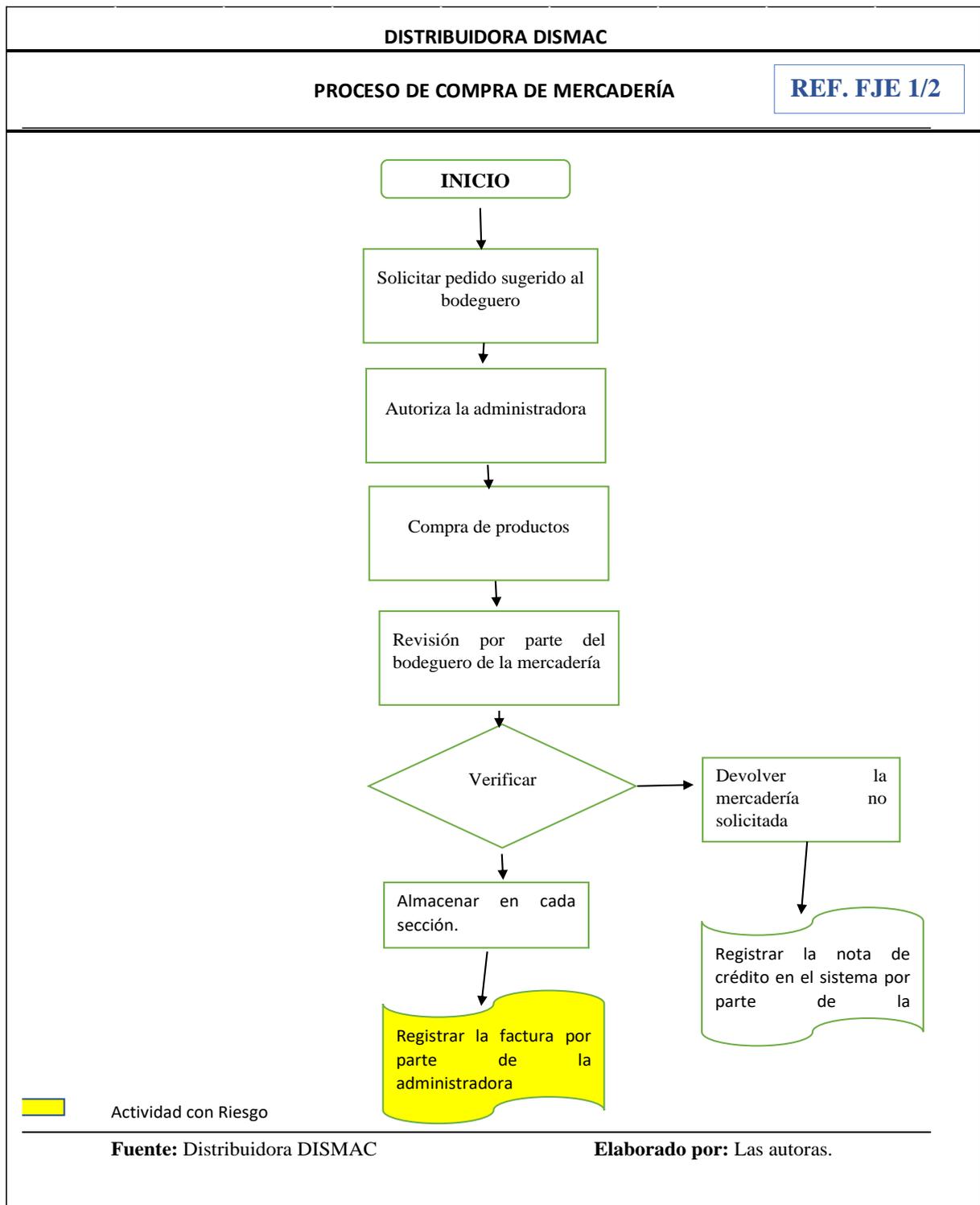
Por la favorable atención que dé al presente anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente;

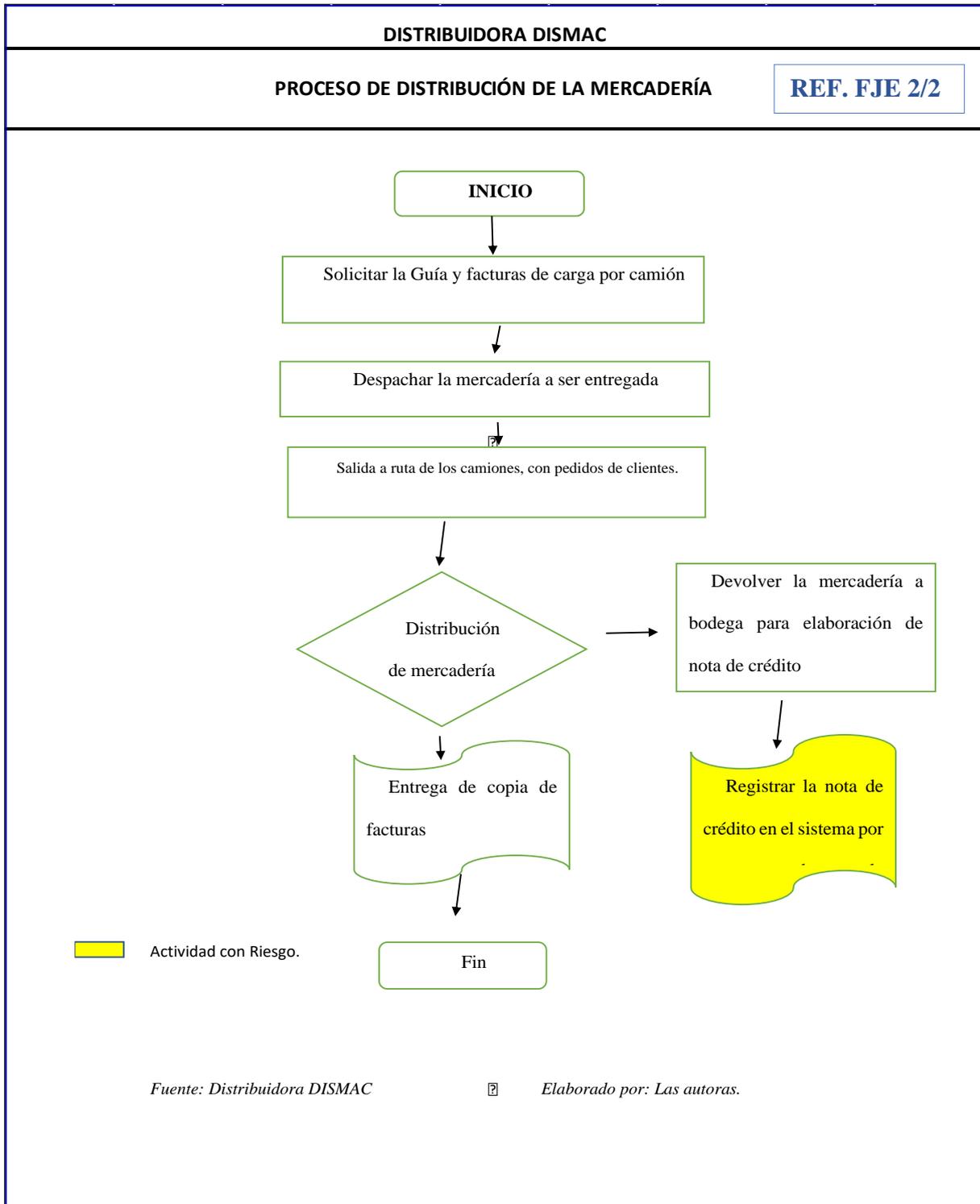
C&S Auditoría.

RECIBIDO
NOMBRE:
FIRMA:
FECHA:

3.2.1.3. Flujograma de los departamentos de inventarios y administrativo



3.2.1.4. Flujograma de distribución de producto



3.2.1.5. Cédulas Narrativas de subcomponentes del proceso de distribución de mercadería

REF. CNFJE 1/3



DISTRIBUIDORA DISMAC

Evaluación de control interno

De los años 2018-2019

Cédula narrativa del proceso de pedido y recepción de mercadería

Fecha: 16/12/2020

Lugar: Oficinas de la distribuidora DISMAC

Entrevistador: Jacqueline Cáceres/ Micaela Sono.

Objetivo: Conocer las funciones del departamento de inventarios.

En la ciudad de Cuenca a los 16 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 11h00 am y en las instalaciones de la empresa “Dismac”, se realizó la entrevista al Sr bodeguero de la distribuidora con la finalidad de revisar el proceso de las actividades de la bodega y así poder determinar el área de mayor riesgo del control de la bodega.

Por parte del bodeguero nos describe y observamos el proceso de compra de la mercadería de la empresa.

- La administradora solicita el pedido sugerido de para la compra
- Después de revisar el pedido sugerido, la persona encargada de la administración autoriza la compra a industrias Ales.
- Al recibir la mercadería se verifica el buen estado, fecha de caducidad y cantidades que esté acorde con la factura correspondiente.
- En caso de que existan productos en mal estado o no se encuentren bien facturados, se hace la devolución al proveedor.

- Se organiza la mercadería en el sitio correspondiente
- Se pasa la factura a la administradora para el correcto ingreso de la factura al sistema.

REF. CNFJE 2/3



DISTRIBUIDORA DISMAC

Evaluación de control interno

De los años 2018-2019

Cédula narrativa del proceso de despacho y distribución

Fecha: 16/12/2020

Lugar: Oficinas de la distribuidora DISMAC

Entrevistador: Jacqueline Cáceres/ Micaela Sono.

Objetivo: Conocer las funciones del departamento de inventarios y administrativo.

En la ciudad de Cuenca a los 16 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 11h30 am y en las instalaciones de la empresa “Dismac”, se realizó la entrevista al Sr bodeguero de la distribuidora con la finalidad de revisar el proceso de las actividades de la bodega y así poder determinar el área de mayor riesgo del control de la misma.

Por parte del bodeguero describimos y observamos el proceso de despacho y distribución de la mercadería de la empresa.

- El bodeguero solicita las guías de despacho y facturas para el cargo.
- Se despacha la mercadería solicitada en facturas
- Salida de los camiones a rutas marcadas para entrega.
- En caso de que el tendero manifieste que esté mal realizado el pedido, se devuelve a la empresa para la elaboración de la nota de crédito.
- En caso de que el pedido se encuentra bien se entrega el producto al tendero
- Se hace la devolución de los productos no entregados en la empresa.

**DISTRIBUIDORA DISMAC**

Evaluación de control interno

De los años 2018-2019

Cédula narrativa del proceso de despacho y distribución

Fecha: 16/12/2020**Lugar:** Oficinas de la distribuidora DISMAC**Entrevistador:** Jacqueline Cáceres/ Micaela Sono.**Objetivo:** Conocer el proceso de la elaboración de las notas de créditos.

En la ciudad de Cuenca a los 16 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 14h30 am y en las instalaciones de la empresa “Dismac”, se realizó la entrevista a la administradora de la distribuidora con la finalidad de revisar el proceso de las actividades de la bodega y así poder determinar el área de mayor riesgo del control de la misma.

La administradora manifiesta que el proceso de elaboración de las notas de créditos financieras (por descuento) y de devolución es realizado por ella, no existen firmas de autorización ni de aprobación.

- La administradora solicita las facturas al bodeguero con devolución
- Se realizan las notas de créditos en el sistema.
- Se imprime y se adjunta a la factura (copia)
- La nota de crédito se entrega solo cuando es solicitada por el cliente.

Elaborado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono	Fecha: 16/12/2020
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza	Fecha: 16/12/2020

3.3. Papeles de trabajo

DISTRIBUIDORA DISMAC Periodo 2018-2019		PT No001
Componente: Administrativo/Inventarios Subcomponente: Control de inventarios		
Evaluación específica al control interno Mediante la evaluación específica a control interno aplicado al departamento de inventarios se ha podido detectar las siguientes aspectos relevantes: -La empresa no cuenta con un control adecuado de lo que respecta a los inventarios . -La persona encargada de los inventarios no es la misma que registra las notas de créditos por devolución por lo tanto el inventario no se actualiza diario. -No existe un lugar en la bodega para la mercadería caducada -No se tiene un procedimiento y reglamentos para el almacenaje de la mercadería. -Mucho de los procesos del control de inventario estan delegados a la administradora.		
Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono		Fecha de elaboración: 18/12/2020
Supervisado por: Orlando Espinoza		Fecha de supervisión: 18/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC Periodo 2018-2019		PT No002
Componente: Administrativo/Inventarios Subcomponente: Departamento administrativo.		
Evaluación específica al control interno		
Mediante la evaluación específica a control interno aplicado al departamento administrativo se ha podido detectar las siguientes aspectos relevantes:		
<ul style="list-style-type: none"> -La administradora de la empresa abarca actividades de alta gerarquía sin aprobación previa . -La empresa no cuenta con un control de supervisión y control de parte de la gerencia. - Los pedidos de mercadería, es realizado por la administradora sin previo análisis y aprobación de la gerencia. -No existe una planificación con lo que respecta a comunicación de resultados tanto de resultado de ventas, gastos adicionales y promociones. 		
Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono		Fecha de elaboración: 18/12/2020
Supervisado por: Orlando Espinoza		Fecha de supervisión: 18/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC

Periodo 2018-2019

PT No 003

Componente:Administrativo/Inventarios

Subcomponente:Control de inventarios

Objetivo: Verificar el ingreso correcto de la compra de mercadería en el sistema

NO TIENE LOGO		R.U.C.: 1390000991001 FACTURA No. 006-102-000020719 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 121020180113000000100120061020000207193315356610 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 12/10/2018 15:38:08 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  1210201801139000099100120061020000207193315356610							
INDUSTRIAS ALES C. A. Dirección Matriz: Cúcuta calle 10 y Casuarina - Innescon Dirección Sucursal: Contribuyente Especial: 0000 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI									
Razón Social / Nombres y Apellidos: AMILA ORTEGA MARIANELA ELIZABETH Identificación: 0102803345001 Fecha: 12/10/2018 Placa / Matricula: null Cúla									
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0018007	0736100171007	10.00	Acido Activo Vital 10 ltr 1501	JA	47.25	0.00	0.00	56.70	415.00
7014485	7736100171445	300.00	ACEITE ALESOL SIERRA PUN 450CC 1501	JA	15.30	0.00	0.00	550.00	4030.20
0028354	0736100172034	200.00	Marga. Alesol 0 ltr. 15 lkg	JN	23.25	0.00	0.00	500.50	4050.20
SUBTOTAL 12%									0.00
SUBTOTAL 0%									8511.20
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA									0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA									0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS									8511.20
TOTAL DESCUENTO									1187.00
ICE									0.00
IVA 12%									0.00
TOTAL DEVOLUCIÓN IVA									0.00
IRDPNR									0.00
PROFPA									0.00
VALOR TOTAL									8511.20
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO									0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)									0.00

Comentario: Se revisa las facturas físicas con las ingresadas en el sistema, se observa que los productos promocionales no se ingresan en una bodega distinta por lo que no se tiene un control correcto en lo que respecta a la mercadería.

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono	Fecha de elaboración: 18/12/2020
Supervisado por: Orlando Espinoza	Fecha de supervisión: 18/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC								PT No004
Período 2018-2019								
Componente: Administrativo/Inventarios								
Subcomponente: Control de inventario.								
Artículo	Empaque	Unidades	Costo U	Costo T	Toma Física	# Diferencia	V. Diferencia	
ACEITE ALESOL FUN. 937 ML 12X1	12	16647	1,152	19,177,344	17574	-927,00	-1.067,90	
ACEITE ALESOL NATURAL S 15X900C C	15	443	1,134	502,362	862	-419,00	-475,15	
ACEITE ALESOL GIRASOL BOT.900M L 15X1	15	638	21,121	13,475,198	832	-194,00	-409,75	
ACEITE ALESOL NAT.POMAS 3.8LT X 6	6	45	50,863	2,288,835	48	-3,00	-15,26	
ACEITE ALESOL SIERRA FUN. 450CC 18X1	18	23	0,748	17,204	43	-20,00	-14,96	
ACEITE ALESOL ACHIOTE S BOT. 390 ML 30X1	30	1609	1,233	1,983,897	1621	-12,00	-14,80	
ALESOL GIRASOL 3.8 L POMA X 6 UNDS	6	30	57,113	171,339	30	0,00	0,00	
CJA SUPER MIX SIERRA X 12IT	1	71	32,066	2,276,686	71	0,00	0,00	
ACEITE ALESOL NATURAL S BOT. 1,8 LITROS 6X1	6	81	29,846	2,417,526	67	14,00	41,78	
ACEITE ALESOL GIRASOL BOT. 1800ML 6X1	6	92	39,653	3,648,076	60	32,00	126,89	
ACEITE DC. BOT. 1,8 LITROS 6X1	6	94	27,291	2,565,354	46	48,00	131,00	
ACEITE ALESOL GIRASOL BOT.390M L 30X1	30	456	0,9763	4,451,928	91	365,00	356,35	
ACEITE ALESOL NATURAL S BOT.390M L 30X1	30	1	11,965	11,965	3	483,00	577,91	
ACEITE DC. SIERRA BOT. 1 LITRO 15X1	15	1044	13,879	14,489,676	12	1032,00	1.432,31	
ACEITE ALESOL ACHIOTE S BOT. 200 CC 30X1	30	619	60,719	37,585,061	212	957,00	5.810,81	
TOTAL							6.479,24	
Comentario: Mediante una toma de inventario, se puede observar que existe una diferencia negativa en de \$6.479,24 en lo que respecta a un muestreo de aceites (mercadería de alta rotación)								
Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono					Fecha de elaboración: 28/12/2020			
Supervisado por: Orlando Espinoza					Fecha de supervisión: 28/12/2020			

DISTRIBUIDORA DISMAC
Periodo 2018-2019

PT No006

Componente:Administrativo/Inventarios
Subcomponente:Control de inventarios

Serie	Numero	Fecha	Cuenta	No. Line	Descripción	Moneda	Total	Orden	Observaciones	Estado
001	50	15/11/2018				\$	10,247.02	0	fact. promocional cambio cere de nes	... Emibdo
001	105	11/02/2019				\$	453.58	0	PROMO FEBRE	... Emibdo
001	136	11/02/2019				\$	964.00	0	PROMO TCI	... Emibdo
001	139	18/02/2019				\$	964.00	0	promo fea	... Emibdo
001	202	15/03/2019				\$	46.22	0	PROMO MAR	... Emibdo
001	517	24/08/2019				\$	4,619.38	0	INVENTARIO AL 24/08/2019	... Emibdo
001	534	13/01/2020				\$	11,040.52	0	INVENTARIO AL 13/01/2020	... Emibdo
001	84	29/05/2018				\$	1.97	0	hasta que llegue a los	... Emibdo
001	152	17/08/2018				\$	2.01	0	camio erames	... Emibdo
001	509	22/04/2019				\$	0.10	0		... Emibdo
001	510	22/04/2019				\$	0.00	0		... Emibdo
001	511	22/04/2019				\$	3,847.18	0	CONIHO PUSILO PERIODEM CAMELO ANUNIO BWA 301	... Emibdo
001	521	25/04/2019				\$	2.01	0	PROMOCION REVISTA STOCK	... Emibdo
001	588	07/05/2019				\$	1.20	0		... Emibdo
001	704	30/05/2019				\$	2.01	0		... Emibdo
001	758	15/05/2019				\$	2.01	0		... Emibdo
001	707	15/05/2019				\$	1.20	0	promo sh 100	... Emibdo
001	770	28/05/2019				\$	0.40	0		... Emibdo
001	772	23/05/2019				\$	1.49	0	PROMO	... Emibdo
001	776	28/05/2019				\$	2.01	0		... Emibdo
001	775	23/05/2019				\$	1.20	0		... Emibdo
001	813	21/05/2019				\$	0.40	0		... Emibdo

Comentario: Se realiza el seguimiento de un código promocional y se puede observar que se realiza ajustes de inventario sin previa autorización, por lo tanto al generar la venta se ocupa mercadería con costo para regalo de promociones

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono

Fecha de elaboración: 18/12/2020

Supervisado por: Orlando Espinoza

Fecha de supervisión: 18/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC
Periodo 2018-2019

PT No007

Componente:Administrativo/Inventarios

Subcomponente:Control de inventarios

TAG	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Orden	Observaciones	Estado	Usuario	Total Packs	Total U.H.	Total Precio
1	Ajuste Inventario (-)	001	1	09/02/2018	\$	2,342.51	0	error carga de inventario inicial	Emitec	emvsanpen	44.02	28,050.00	\$,053.80
2	Ajuste Inventario (-)	001	2	01/03/2018	\$	218.09	0	CAMBIO DE PROMOCIONES	Emitec	emvsanpen	4.00	2,500.00	\$,00
3	Ajuste Inventario (-)	001	3	02/03/2018	\$	84.00	0	cruce producto nc 187 sh con ac	Emitec	emvsanpen	1.00	102.00	\$,00
4	Ajuste Inventario (-)	001	4	06/03/2018	\$	718.81	0	ARA DESCONTINIO FN COMBOP	Emitec	emvsanpen	30.00	18,750.00	\$,00
5	Ajuste Inventario (-)	001	5	07/03/2018	\$	213.00	0	AJUSTE STOCK CONTEO FISICO PABLO PLACIOS	Emitec	emvsanpen	2.03	590.00	\$,00
6	Ajuste Inventario (-)	001	6	07/03/2018	\$	300.75	0	CONTIENE HSILOAJUSTI STOCK PABLO PLACIOS	Emitec	emvsanpen	2.04	722.00	\$,00
7	Ajuste Inventario (-)	001	7	09/03/2018	\$	0.06	0	reversa ingreso 5	Emitec	emvsanpen	0.02	1,800.00	\$,00
8	Ajuste Inventario (-)	001	8	09/03/2018	\$	0.34	0	reverso ingreso 6	Emitec	emvsanpen	1.00	10,000.00	\$,00
9	Ajuste Inventario (-)	001	9	09/03/2018	\$	3.36	0	reverso ingreso 7	Emitec	emvsanpen	10.00	100,000.00	\$,00
10	Ajuste Inventario (-)	001	10	03/04/2018	\$	1,277.83	0	cruce promociones debito x hys 180	Emitec	emvsanpen	99.00	58,980.00	\$,00
11	Ajuste Inventario (-)	001	11	10/04/2018	\$	1,740.31	0	ajuste a stock hsiol faltante enero	Emitec	emvsanpen	78.01	11,340.00	\$,00
12	Ajuste Inventario (-)	001	12	02/05/2018	\$	34.85	0	CAMBIO DE PROMOCION A DSCTC EN PRECIOS	Emitec	emvsanpen	100.00	1,000,000.00	\$,00
13	Ajuste Inventario (-)	001	13	14/05/2018	\$	1,066.18	0	cambio codigo 18 ml	Emitec	emvsanpen	20.00	12,500.00	2,700.00
14	Ajuste Inventario (-)	001	14	15/05/2018	\$	641.17	0	ajuste a stock cruzado panten	Emitec	emvsanpen	11.02	7,320.00	\$,00
15	Ajuste Inventario (-)	001	15	30/05/2018	\$	722.90	0	cambio de unidades	Emitec	emvsanpen	63.00	133,192.00	\$,00
16	Ajuste Inventario (-)	001	16	30/05/2018	\$	1,149.70	0	cambio unidad de medida	Emitec	emvsanpen	53.00	265.00	\$,00
17	Ajuste Inventario (-)	001	17	04/06/2018	\$	426.55	0	error ingreso fact 18983	Emitec	emvsanpen	6.00	981.00	\$,00
18	Ajuste Inventario (-)	001	18	15/06/2018	\$	6.04	0	cambio a codigo de venta	Emitec	emvsanpen	10.00	6,250.00	\$,00
19	Ajuste Inventario (-)	001	19	29/06/2018	\$	57.36	0	ajuste a stock hsiol fact 18983	Emitec	emvsanpen	0.01	84.00	\$,00
20	Ajuste Inventario (-)	001	20	29/06/2018	\$	153.13	0	apertura combis cambio codigo normal	Emitec	emvsanpen	4.00	144.00	\$,00
21	Ajuste Inventario (-)	001	21	12/07/2018	\$	320.53	0	AJUSTE CONTEO FISICO JULIE HERMINIO	Emitec	emvsanpen	19.03	16,000.00	\$,00
22	Ajuste Inventario (-)	001	22	13/07/2018	\$	1,018.5	0	CAMBIO A CODIGO PROMOCIONAL	Emitec	emvsanpen	90.00	10,000.00	\$,00

SA

Comentario: Se solicita las autorizaciones respectivas de los ajuste de inventario pero nos se da una respuesta a la misma, los ajustes no tiene un control adecuado; no existe documentación de la misma

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono

Fecha de elaboración: 18/12/2020

Supervisado por: Orlando Espinoza

Fecha de supervisión: 18/12/2020

Componente: Administrativo/Inventarios
Subcomponente: Control de inventarios

PowerStreet Enterprise
 Sistema Documentos Liquidaciones Proveedores Documentos Liquidaciones Clientes Tablas Presupuestos Importador Calendario Reportes Corporativo Ventana

Nota Financiera Cliente 001 192

General Documentos asociados Devolución HI Comentarios Imágenes Relevamiento

Empresa [001] Serie [001] Total 212.40

Fecha [04/04/2018] Fecha Precios [04/04/2018]

Cliente [1502903] Sucursal [1] Vendedor [M/14] Ruta [UN02] Rubro Caja [14]

Lista [3] Moneda [1] Cotización [1.000]

Descuento [] Recargo []

Observaciones [DTO X DIFERENCIA PRECIOS ACEITE FAC.8091]

Observaciones2 []

Items CANCELACIONES 1 Item(s)

Agregar Modificar Eliminar Agregar por lote

Artículo	Descripción	Cantidad	Unidades	Importe	Total	Precio Lista	Precio Venta	Forma Pago	Dto %	Dto %	Dto Bonif.	Motivo ...	Importe Co...	U-Homogen...
FBV02	Financiero sin IVA	1.000	1	212.40	212.40	0.00	212.40		0.00	0.00	0.00		212.40	0.00

https://app04.pwstasp.com.uy / Administrador PWST / |pwst0b14|emv01 | emvmicson

Comentario: Se observa la falta de documentación física de notas de créditos por descuentos no autorizado.

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono

Fecha de elaboración:
18/12/2020

Supervisado por: Orlando Espinoza

Fecha de supervisión:
18/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC	Periodo 2018-2019	PT No009
-----------------------------	--------------------------	-----------------

Componente: Administrativo/Inventarios

Subcomponente: Prueba sustantiva de ajustes positivos por usuario

Usuario	emvsanpen		Usuario	emvsanpen	
2018			2019		
Etiquetas de fila	Suma en dólares	# Movimientos	Etiquetas de fila	Suma en dólares	# Movimientos
Feb	3,955.77	8	ene	85,753.55	49
Mar	41,080.41	18	feb	213,329.51	119
Abr	46,697.38	29	mar	118,799.90	104
May	16,041.77	36	abr	133,878.75	88
Jun	21,655.79	24	may	136,458.10	149
Jul	20,606.48	33	jun	34,865.83	67
Ago	22,095.72	24	jul	18,447.70	46
Sep	27,025.24	21	ago	6,207.39	23
Oct	45,090.25	30	Total general	747,740.73	645
Nov	63,649.92	38			
Dic	20,361.81	15			
Total general	328,260.54	276			

Comentario: Entre los años 2018 y 2019 se puede verificar una totalidad de 921 ajustes positivos, el mismo que asciende en una suma \$ 1076,001.27. Los ajustes antes mencionados son realizados por el usuario emvsanpen.

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono	Fecha de elaboración: 19/12/2020
Supervisado por: Orlando Espinoza	Fecha de supervisión: 19/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC	Periodo 2018-2019	PT No010
-----------------------------	--------------------------	---------------------

Componente: Administrativo/Inventarios
Subcomponente: Prueba sustantiva de ajustes positivos por usuario

Usuario	emvjohmac	
2019		
Etiquetas de fila	Suma en dólares	# Movimientos
feb	1.833,00	2
abr	82.103,04	23
jun	2.345.84	16
ago	43,936.92	19
sep	4,160.79	20
oct	17,648.51	14
nov	15,703.82	5
Total general	190,731.92	99

Usuario	emvjohmac	
2018		
Etiquetas de fila	Suma en dólares	# Movimientos
feb	2,182.12	1
may	4,364.24	2
oct	14.31	1
dic	875.41	1
Total general	7,436.08	5

Comentario:

El usuario emvjohmac, durante los años 2018-2019 realizó un total de ajustes positivos de 104, mismos que suma \$ 198.168,00 afectando al activo de la empresa.

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono	Fecha de elaboración: 19/12/2020
Supervisado por: Orlando Espinoza	Fecha de supervisión: 19/12/2020

DISTRIBUIDORA DISMAC		Periodo 2018-2019		PT 011	
Componente: Administrativo/Inventarios					
Subcomponente: Prueba sustantiva de ajustes positivos por usuario					
2019			2018		
Mes	Total	# movimientos	Mes	Suma de Total	# movimientos
<02/01/2019			<06/02/2018		
ene	\$85,753.55	49	feb	6137.89	9
feb	\$215,162.51	121	mar	41080.41	18
mar	\$118,799.90	104	abr	46697.38	29
abr	\$215,981.79	111	may	20406.01	38
may	\$137,008.30	150	jun	21655.79	24
jun	\$60,211.67	83	jul	20606.48	33
jul	\$18,447.70	46	ago	22095.72	24
ago	\$50,144.31	42	sep	27025.24	21
sep	\$8,632.33	25	oct	45104.56	31
oct	\$17,648.51	14	nov	63649.92	38
nov	\$20,980.52	12	dic	21237.22	16
dic	\$109.92	1	Total eral	335.696,62	281
Total general	\$948.881,01	758			
Comentario:					
Entre los años 2018 y 2019 se realizó 1.039 ajustes positivos en el sistema de gestión contable, mismos que asciendes a \$ 1.284.577,63					
Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono			Fecha de elaboración: 19/12/2020		
Supervisado por: Orlando Espinoza			Fecha de supervisión: 19/12/2020		

Componente: Administrativo/Inventarios**Subcomponente:** Verificación cuentas por cobrar año 2018**AUXILIAR CUENTAS X COBRAR RESUMIDO**

DesdeFecha: 01-01-2018
 HastaFecha: 31-12-2018
 Cliente: 0
 Vendedor: 0

Cuenta	Debitos	Creditos	Saldo
☒ MV01 - MA01 DISPONIBLE			
MV01 - MA01 DISPONIBLE	160,509.46	155,722.30	4,787.16
☒ MV02 - MA02 LUIS VITERI			
MV02 - MA02 LUIS VITERI	206,848.70	195,252.58	11,596.12
☒ MV03 - MA03			
MV03 - MA03	98,477.61	94,610.37	3,867.24
☒ MV04 - MA04			
MV04 - MA04	18,378.52	17,498.02	880.50
☒ MV05 - MA05			
MV05 - MA05	42,900.05	42,729.30	170.75
☒ MV06 - MA06 DISPONIBLE 6			
MV06 - MA06 DISPONIBLE 6	102,460.94	101,818.77	642.17
☒ MV07 - MA07 SANTIAGO MANTILLA			
MV07 - MA07 SANTIAGO MANTILLA	161,481.43	151,947.67	9,533.76
☒ MV08 - MA08 DISPONIBLE8			
MV08 - MA08 DISPONIBLE8	96,729.14	92,544.75	4,184.39
☒ MV09 - MA09			
MV09 - MA09	114,987.01	112,182.57	2,804.44
☒ MV13 - MP01 PERIFERIES			
MV13 - MP01 PERIFERIES	198,787.51	186,087.81	12,699.70
☒ MV14 - MH01 BRITO MAYORISTA			
MV14 - MH01 BRITO MAYORISTA	1,378,140.16	1,322,721.31	55,418.85
☒ MV99 - VENDEDOR OFICINA			
MV99 - VENDEDOR OFICINA	535,580.83	460,882.51	74,698.32
TOTAL GENERAL	3,115,281.36	2,933,997.96	181,283.40

Comentario:

Para el año 2018 la Distribuidora terminó con una cartera de \$181,283.40.

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela
Sono

Fecha de elaboración: 19/12/2020

Supervisado por: Orlando Espinoza

Fecha de supervisión: 19/12/2020

Componente:Administrativo/Inventarios

Subcomponente:Bodega productos en mal estado

INVENTARIO A LA FECHA

HastaFecha: 31-12-2019 Artículo: Estado: Todos
 Proveedor: 0 Con Saldo: Si Oculta_Info_Adic: Si
 Lista: 0 Filtrar Por: Todos
 Deposito: 2 -MAL ESTADO Incluir Precios: Si

Codigo	Codigo alternativo	Codigo Usuario	Articulo	Empaque	Codigo Barra	Litros	Cajas %	Cajas Unidad	Precio Unidad	Precio Caja	Total	Costo Unidad	Costo Total
Industrias Ales C.A													
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /ACEITES-ELA010 /ELABORADOS ACEITES-ELA110 /ACEITE VITOLIL-ELA250			0.00	31.00				994.36		883.74
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /ACEITES-ELA010 /ELABORADOS ACEITES-ELA110 /ACEITES DC-ELA240			0.00	4.00				74.67		65.50
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /ACEITES-ELA010 /ELABORADOS ACEITES-ELA110			0.00	35.00				1,069.03		949.23
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /ACEITES-ELA010			0.00	35.00				1,069.03		949.23
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /MANTECA-ELA040 /ELABORADOS MANTECA-ELA140 /MANTECA INSTITUCIONAL-ELA330			0.00	18.00				365.06		365.04
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /MANTECA-ELA040 /ELABORADOS MANTECA-ELA140			0.00	18.00				365.06		365.04
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /MANTECA-ELA040			0.00	18.00				365.06		365.04
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /SALSAS-ELA050 /SALSAS /SALSAS			0.00	27.00				913.26		913.25
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /SALSAS-ELA050 /SALSAS			0.00	27.00				913.26		913.25
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001 /SALSAS-ELA050			0.00	27.00				913.26		913.25
			Industrias Ales C.A /ELABORADOS-ELA001			0.00	80.00				2,347.35		2,227.52
			Industrias Ales C.A			0.00	80.00				2,347.35		2,227.52
TOTAL GENERAL						0.00	80.00				2,347.35		2,227.52

Comentario: Al 31 de dic del 2019 termina con un total de \$2,227.52 en producto en mal estado

Realizado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono

Fecha de elaboración:19/12/2020

Supervisado por: Orlando Espinoza

Fecha de supervisión:19/12/2020

3.4. Hojas de hallazgos

Tabla 18.

Hoja de hallazgo específica 1

Título:	Falta de control de inventario.
Referencia:	PT N° 001
Condición:	La empresa no cuenta con un control frecuente de las bodegas donde entra y sale la mercadería por lo que existe un riesgo de robos y pérdidas
Criterio:	Según las Normas Generales de Control Interno N° 3.1 Identificación y Evaluación de Riesgos "La administración deberá identificar y evaluar los riesgos derivados de los factores ambientales que afectan a la institución, así como emprender las medidas pertinentes para que ésta sea capaz de afrontar exitosamente tales riesgos." N° 3.4 Divulgación de Planes "Los planes deberán ser divulgados oportunamente entre el personal respectivo para procurar un conocimiento y una aceptación generales, así como el compromiso requerido para su cumplimiento."
Causa:	Falta de organización y control por parte del jefe de área y su control inadecuado del sistema de inventarios.
Efecto:	Mal registro de las existencias en bodega, donde las cantidades exactas de mercadería no se veían reflejadas en libros.

Conclusiones:	Al contar con un inventario mal organizado no se puede visualizar la mercadería con la que cuenta la empresa dándose información desactualizada.
Recomendación:	Al Gerente General, Jefe de Bodega y Supervisor de Ventas realizar una reunión en la que todos presenten información concerniente a los eventos de riesgo que se puedan presentar para así poder realizar el inventario con su respectiva categorización y valores exactos en existencia.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza
Fecha:	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Tabla 19.

Hoja de hallazgo específica 2

Título:	Falta de Firmas y correos de autorización
Referencia:	PT N°002

Condición:	El personal abusa de confianza y autoridad para la toma de decisiones.
Criterio:	El reglamento y políticas de la empresa no se cumplen, en el cual si se han establecido normas que rijan la actividad empresarial, definiendo los principios y el modo de comportamiento de la organización para ello existe un protocolo y las jerarquías no se deben saltar.
Causa:	Falta de cumplimiento de las reglas dentro de la empresa a causa de la desinformación en las disposiciones y normas internas de la empresa.
Efecto:	Compras innecesarias y ventas sin previa autorización de gerencia dando como resultado pérdidas en el inventario de la empresa, al igual que movimiento en bodega los cuales no estaban justificados.
Conclusiones:	Las firmas de autorizaciones son la clave para el desarrollo de algún plan o acción a ejecutarse y esta tiene su poder único y total para el respaldo de la toma de decisiones.
Recomendación:	Al Gerente General. Diseñar y elaborar políticas sobre abuso de confianza e incumpliendo de las políticas internas de la empresa.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza

Fecha:	27/11/2020
---------------	-------------------

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Tabla 20.

Hoja de hallazgo específica 3

Título:	Notas de crédito financieras no autorizadas
Referencia:	PT N°003
Condición:	Existencia de descuentos no autorizados por parte de gerencia.
Criterio:	El valor de las facturas no concuerda con las del sistema por lo que a ciertos clientes se les otorgaba descuentos altos sin una autorización y consentimiento por parte de gerencia
Causa:	Inconsistencias en el registro de las ventas, el sistema facturación inapropiado donde se los registros de entradas y salidas se mantengan intactos.
Efecto:	Descuadres de caja con la facturación por el dinero descontado a los clientes el cual sumaban altos valores y estos no fueron justificados y autorizados, por ellos al final del mes se daba el descuadre en libros.
Conclusiones:	Toda decisión por parte del personal debe ser notificada con anticipación a gerencia para su posible autorización, la revisión diaria de caja y las facturas deben ser cuadradas y previa supervisión diaria para evitar inconsistencias o descuadres monetarios.

Recomendación:	Al Gerente General y Recursos Humanos, generar un sistema inteligente que proporcione detalles diarios de las ventas con facturas y estas sean revisadas por gerencia.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza
Fecha:	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

Tabla 21.
Hoja de hallazgo específica 4

Título:	Ajustes de inventarios no comunicados a gerencia.
Referencia:	PT N° 006 / PT N° 008
Condición:	Dichos ajustes se ejecutaron con el objetivo de regalar promociones sin consentimiento por parte de gerencia.
Criterio:	No se cumple con las normativas internas de la empresa ni con el control de movimientos de inventarios, el cual abarca a todos los productos almacenados en la bodega de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de una apropiada programación y organización anticipada.

Causa:	Falta de control y libre acceso de claves.
Efecto:	Descuadres en valores de los libros financieros donde la gerencia no sabía sobre las decisiones emitidas por el personal administrativo y el inventario no fue controlado ni organizado
Conclusiones:	Las responsabilidades de cada jefe de área no fueron las óptimas por lo que existió inconsistencias en libros financieros y en el sistema el cual se pudo verificar en las facturas emitidas a ciertos clientes.
Recomendación:	Al Gerente General. Control y observación periódica o cada vez que sea necesario comprobar que los registros se mantienen al día, así como para verificar que las existencias físicas concuerden con estos.
Elaborado por:	Micaela Sono S./Jaqueline Cáceres
Fecha:	18/11/2020
Supervisado por:	Ing. Orlando Espinoza
Fecha:	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa DISMAC

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FORENSE CASO DISTRIBUIDORA DISMAC
UNIDAD DE AUDITORÍA FORENSE
INFORME DE AUDITORÍA FORENSE

I. OBJETO DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría tiene como finalidad recolectar y mostrar elementos probatorios, para que la gerente propietaria pueda proceder con la demanda de abuso de confianza/hurto, dependiendo de los hallazgos obtenidos dentro de la auditoría.

II. FUNDAMENTO LEGAL

II.I Reconocimiento.

Conjunto de observaciones específicas, comportamientos del personal verificaciones y exámenes específicos realizados en la distribuidora

II.II Examen contable.

Con la información recibida por parte de gerencia, se pudo realizar análisis y pruebas sustantivas de los movimientos respecto al inventario. La contabilidad financiera de la empresa es aquella que nos ayudó a enfocarnos en movimientos irregulares los mismos que le fueran comunicados de manera informal, por lo que fue necesario la ejecución de una auditoría forense.

II.III. Administrativo

El departamento administrativo está conformado por la Sra. Administradora, la misma que tiene acceso y responsabilidad de los activos dentro de la empresa.

II.IV Medición de recursos.

La contabilidad en conjunto de la información financiera de la empresa se basa en los bienes tanto materiales e inmateriales que posee valor económico, por lo que deben ser

valuados en términos monetarios, por lo tanto, la contabilidad de la empresa se encarga de la medición de recursos y obligaciones económicas.

II.V. Clasificación y contabilización

Los registros de los recursos financieros de la distribuidora son hechos económicos cuantificables, por lo tanto, se debe registrar de una manera organizada con la finalidad de que la información pueda ser digerible, comparable y verificable por parte de la gerencia.

II. PERSONAS QUE INTERVIENEN EN LA AUDITORÍA FORENSE

La diligencia de la presente auditoría se llevó a cabo en presencia de la gerente propietaria en conjunto a la Sra. contadora de la distribuidora. Las encargadas de realizar la auditoría en el caso de la distribuidora “DISMAC” son las estudiantes de la Universidad del Azuay.

V. OPERACIONES

IV.I. Reconocimiento.

IV.I.I Fecha y hora del reconocimiento

La presente auditoría forense se realizó en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay a partir del 11 de nov 2020 hasta el 28 de febrero 2021

IV.I.II Sitio de la inspección documental

IV.II. Análisis de la documentación.

En las oficinas de la empresa DISMAC, por parte de la gerente propietaria se solicita la auditoría forense por lo tanto se pide acceso a los estados financieros, archivos, informes y Kardex de inventarios, con la finalidad de realizar visualización, análisis sirva de documentación que respalde los diferentes movimientos y registros contables respecto a la cuenta de inventarios.

Por lo tanto, para la elaboración del presente informe se tomó información recibida por parte de la gerente, archivos de Excel, fotografías, investigaciones y entrevistas al personal de la empresa.

IV.II.I Examen Documental.

Después de realizar el primer acercamiento a la empresa y con la propietaria de la mismas, se procede a realizar la evaluación de control interno la misma que nos da como resultados el bajo control que se tiene dentro de la empresa. Tabla 1.

Para la elaboración de la evaluación del control interno tomamos como referencia al COSO III el mismo que nos mostró que el departamento administrativo de la empresa enfrenta un riesgo medio con un nivel de confianza bajo, el motivo de la misma es por falta de procedimientos por departamento, sobrecarga de confianza, toma de decisiones y procesos en una misma persona, falta de comunicación, etc.

Después de observar y analizar el resultado de la evaluación de control interno, pudimos identificar la falta de planificación y control que existe en la bodega siendo esta la parte más importante de la empresa, ya que recordemos que la empresa se dedica a la compra y venta de productos, en la PTN001 podemos observar que se encontró falencias como un desorden en bodega, no existe una zona de piquín, un lugar específico para la separación de productos caducado o dañados, no se llevan registros por parte de bodeguero de la mercadería que regresa o se pierde por mal estado caducado, etc.

Evidencia fotográfica:





Después de poder observar la falta de control dentro de la bodega, se logró evidenciar que no existe una manera adecuada del almacenaje de los productos, como también la falta de organización de productos en mal estado, caducados, rotos o por caducar, sin embargo, en el sistema contable para el año 2019 se registra un costo total de \$2.227,52 en producto de mal estado referencia PTN013.

Por otra parte, en la investigación dentro de la distribuidora DISMAC se pudo evidenciar que no existe bien definido los protocolos o flujogramas de jerarquías por lo tanto se realiza una cédula narrativa a la propietaria en la que nos manifiesta que la encargada de procesos, pedidos, descuentos y ajustes del inventario es la Sra Administradora de la empresa la misma que renuncia después de empezar un conteo y análisis del inventario. El personal encargado del área de contabilidad le da luz roja a la propietaria al encontrarse con una cartera de clientes vencida a más de 90 días con un valor de \$181.243. Ver Ilustración 1 en anexos.

Esta falta de recuperación de cartera, hace que la empresa decaiga en sus cobros de incentivos por cumplimiento que es pagado por industrias Ales y por lo tanto existe una falta de liquidez y pronta recuperación de Capital del negocio; viendo esto gerencia decide pedir reportes y una toma física de inventario el mismo que como resultado se

da una pérdida del alrededor de \$40.000,00 la misma que se puede reflejar en la ilustración 3 en anexos.

Se solicita un reporte de movimientos de los inventarios los mismo que pudimos evidenciar que existe un total de ajustes negativos de inventario de 1076, y un total de ajustes positivos de 1039 según PTN009 y PTN010, indagamos sobre los ajustes antes mencionados y pudimos concluir que no existe una supervisión de los movimientos en inventario; otra de las observaciones que podemos concluir es que existe descuentos de mercadería no autorizado por la propietaria. PTN006

V. CONCLUSIONES.

El exceso de confianza y sobre carga de funciones a una sola persona que carece de conocimiento, planificación y administración hizo que la distribuidora DISMAC tenga una caída del 88% con una pérdida con un total de \$46.644,25, la misma que se refleja en la cuenta de inventarios.

	2018	2019
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%	\$5.549.36	\$-46.644.247

	2018	2019
INVENTARIOS	260,963.55	124,840.03
PATRIMONIO	0.00	41,094.89

Es necesario contar con una estructura organizacional que permita a la empresa descentralizar funciones a un mismo empleado y que la gerencia se involucre en la planificación elaboración y supervisión de que los procesos.

VI. ANEXOS

Tabla 1.

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	NC%	CONFIANZA	NR%	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	21	8	38.09 %	BAJO	61.90 %	ALTO
EVALUACIÓN DEL RIESGO	16	7	43.75 %	BAJO	56.25 %	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	18	6	33.33 %	BAJO	66.67 %	ALTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	5	71.42 %	MEDIO	28.57 %	BAJO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	9	4	44.44 %	BAJO	55.55 %	MEDIO
TOTAL	71	30	42.25 %	BAJO	57.74 %	MEDIO

Ilustración 1.

AUXILIAR CUENTAS X COBRAR RESUMIDO

DesdeFecha: 01-01-2018
HastaFecha: 31-12-2018
Cliente: 0
Vendedor: 0

Cuenta	Debitos	Creditos	Saldo
☒ MV01 - MA01 DISPONIBLE			
MV01 - MA01 DISPONIBLE	160,509.46	155,722.30	4,787.16
☒ MV02 - MA02 LUIS VITERI			
MV02 - MA02 LUIS VITERI	206,848.70	195,252.58	11,596.12
☒ MV03 - MA03			
MV03 - MA03	98,477.61	94,610.37	3,867.24
☒ MV04 - MA04			
MV04 - MA04	18,378.52	17,498.02	880.50
☒ MV05 - MA05			
MV05 - MA05	42,900.05	42,729.30	170.75
☒ MV06 - MA06 DISPONIBLE 6			
MV06 - MA06 DISPONIBLE 6	102,460.94	101,818.77	642.17
☒ MV07 - MA07 SANTIAGO MANTILLA			
MV07 - MA07 SANTIAGO MANTILLA	161,481.43	151,947.67	9,533.76
☒ MV08 - MA08 DISPONIBLES			
MV08 - MA08 DISPONIBLES	96,729.14	92,544.75	4,184.39
☒ MV09 - MA09			
MV09 - MA09	114,987.01	112,182.57	2,804.44
☒ MV13 - MP01 PERIFERIES			
MV13 - MP01 PERIFERIES	198,787.51	186,087.81	12,699.70
☒ MV14 - MH01 BRITO MAYORISTA			
MV14 - MH01 BRITO MAYORISTA	1,378,140.16	1,322,721.31	55,418.85
☒ MV99 - VENDEDOR OFICINA			
MV99 - VENDEDOR OFICINA	535,580.83	460,882.51	74,698.32
TOTAL GENERAL	3,115,281.36	2,933,997.96	181,283.40

Tabla 2.

Articulo	Empaque	Unidades	Costo Unidad	Costo Total	To ma Fís ica	# Difere ncia	V.Difere ncia
ACEITE ALESOL FUN. 937 ML 12X1	12	16647	1,152	19,177,344	17 57 4	- 927,00	- 1.067,90
ACEITE ALESOL NATURA L S 15X900C C	15	443	1,134	502,362	86 2	- 419,00	-475,15
ACEITE ALESOL GIRASO L BOT.900 ML 15X1	15	638	21,121	13,475,198	83 2	- 194,00	-409,75
ACEITE ALESOL NAT.PO MAS 3.8LT X 6	6	45	50,863	2,288,835	48	-3,00	-15,26
ACEITE ALESOL SIERRA FUN. 450CC 18X1	18	23	0,748	17,204	43	-20,00	-14,96
ACEITE ALESOL ACHIOT E S BOT. 390 ML 30X1	30	1609	1,233	1,983,897	16 21	-12,00	-14,80
ALESOL GIRASO L 3.8 L POMA X 6 UNDS	6	30	57,113	171,339	30	0,00	0,00
CJA SUPER MIX SIERRA X 12IT	1	71	32,066	2,276,686	71	0,00	0,00
ACEITE ALESOL NATURA L S BOT. 1,8 LITROS 6X1	6	81	29,846	2,417,526	67	14,00	41,78

ACEITE ALESOL GIRASO L BOT. 1800ML 6X1	6	92	39,653	3,648,076	60	32,00	126,89
ACEITE DC. BOT. 1,8 LITROS 6X1	6	94	27,291	2,565,354	46	48,00	131,00
ACEITE ALESOL GIRASO L BOT.390 ML 30X1	30	456	0,9763	4,451,928	91	365,00	356,35
ACEITE ALESOL NATURA L S BOT.390 ML 30X1	30	1	11,965	11,965	3	483,00	577,91
ACEITE DC. SIERRA BOT. 1 LITRO 15X1	15	1044	13,879	14,489,676	12	1032,0 0	1.432,31
ACEITE ALESOL ACHIOT E S BOT. 200 CC 30X1	30	619	60,719	37,585,061	21 2	957,00	5.810,81
TOTAL							6.479,24

Ilustración 3.

PowerStreet Enterprise

Sistema Documentos Liquidaciones Proveedores Documentos Liquidaciones Clientes Tablas Presupuestos Importador Calendario Reportes Corporativo Ventana

Explorador de documentos - Documentos Emitidos

Nuevo Ocultar selector Aplicar Guardar Ordenar por... Eliminar Seleccionar filtro

Fecha Precios
 Forma de Pago de doc.
 Hasta Fecha
 Hasta Nro Resolución
 Hoy
Incluye Articulo
 Incluye Combo
 Incluye Familia
 Incluye Linea Negocio

Incluye Articulo BEN80296913

Serie	Numero	Fecha	Cuenta	Nombre	Dirección	Moneda	Total	Orden	Observaciones	Estado
001	50	16/11/2018				\$	10,347.82	0	fact rodo jamilo cambio cierre de mes	... Emitido
001	105	11/02/2019				\$	452.58	0	PROMO FEBRE	... Emitido
001	106	11/02/2019				\$	964.30	0	PROMO FEB	... Emitido
001	139	18/02/2019				\$	964.30	0	promo feb	... Emitido
001	202	15/03/2019				\$	48.22	0	PROMO MAR	... Emitido
001	577	24/08/2019				\$	4,619.38	0	INVENTARIO AL 24/08/2019	... Emitido
001	634	18/01/2020				\$	11,040.62	0	INVENTARIO AL 18/01/2020	... Emitido
001	84	29/05/2018				\$	1.97	0	hasta que llegue ales	... Emitido
001	162	17/08/2018				\$	2.31	0	cambio aromas	... Emitido
001	609	22/04/2019				\$	0.10	0		... Emitido
001	610	22/04/2019				\$	0.33	0		... Emitido
001	611	22/04/2019				\$	5,847.19	0	CONTEO FISICO ABR22 PR CAMBIO AROMAS INC 301	... Emitido
001	621	25/04/2019				\$	2.01	0	PROMOCIO REVISA STOCK	... Emitido
001	698	07/05/2019				\$	1.20	0		... Emitido
001	704	08/05/2019				\$	2.01	0		... Emitido
001	733	15/05/2019				\$	2.01	0		... Emitido
001	737	16/05/2019				\$	1.20	0	promo sh 180	... Emitido
001	770	23/05/2019				\$	0.40	0		... Emitido
001	772	23/05/2019				\$	5.49	0	PROMOS	... Emitido
001	775	23/05/2019				\$	2.01	0		... Emitido
001	776	23/05/2019				\$	1.20	0		... Emitido
001	813	31/05/2019				\$	0.40	0		... Emitido

1596 documento(s)

CONCLUSIONES

1. La falta de conocimientos administrativos por parte de la propietaria de la empresa hizo que asuma un riesgo para la existencia de fraude.
2. La no aplicación de controles internos en el departamento de inventario, ocasionó una pérdida material para la empresa.
3. La empresa actualmente no cuenta con un sistema de control adecuado del departamento de inventarios.
4. La falta de procesos de selección del personal de la distribuidora no es el adecuado, por lo tanto, existe una alta rotación del personal el mismo.
5. El abuso de confianza por parte del administrador de la empresa es uno de los factores de la pérdida que refleja la empresa para el año 2019.
6. Después de la aplicación de la auditoría forense detectiva, se puede ver la importancia de implementación de auditoría forense preventiva para las empresas.

RECOMENDACIONES

1. A la gerente de la distribuidora DISMAC implementar lineamientos necesarios con la finalidad de encaminar a los empleados como proceder en el almacenaje, mantenimiento y despacho de los productos.
2. Contratar a una persona que sea encargada de revisión de documentos del inventario tales como, facturas de compra, devoluciones, etc.
3. Reestructurar el almacenaje de la bodega para clasificar en productos en buen estado, caducados, mal estado, rotos, etc.
4. Es indispensable que la empresa levante perfiles para el personal que estará a cargo del manejo de los inventarios de la empresa, recordemos que es una parte fundamental del giro del negocio.
5. Emplear auditoría forense preventiva para un mejor control y manejo dentro de la distribuidora.
6. Se debe separar y definir bien las actividades de administración con las del bodeguero y logística.
7. Implementar claves de supervisión y autorización dentro del sistema contable, para ajustes, ingresos o descuentos de inventario.

DICTAMEN



Cáceres & Sono Auditores.

A la señora gerente propietaria,

Después de haber realizado las pruebas pertinentes, el levantamiento de pruebas y evidencias adecuadas podemos comunicarle que en el año 2019 existe una pérdida que asciende a \$46.644,28 equivalente a una pérdida del 88%.

Las cuentas mayormente afectadas en los estados financieros son: cuentas por cobrar e inventarios, estas irregularidades son dadas por la manipulación de documentos y formas de pago en el sistema, por otra parte, existe un mal manejo del producto respecto al almacenaje, despacho y mantenimiento por partes de personas encargadas de bodega, además existe abuso de confianza de la persona encargada de la administración, ya que, se puede evidenciar varios ajustes de inventarios no comunicados a gerencia.

Tomando en cuenta que el inventario de productos es parte fundamental del giro de negocio de la empresa, ponemos a su disposición el informe de auditoría para toma de decisión por parte de gerencia.

Atentamente:

Micaela Sono S.

RECIBIDO
NOMBRE:
FIRMA:
FECHA:

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, B., & Quintuña, B. (2020). *“Evaluación del Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuestas mejoras”*. Universidad del Azuay.
- Amador, S. (2008). *Auditoría Administrativa Procesos y Aplicaciones*. McGraw-Hill.
- Auditool.com. (2013). *Coso 2013*. Obtenido de Auditool.com:
<https://www.auditool.org/herramientas/coso-2013>
- Elizabeth, A., Chicaiza, G., & Estrada, J. (2016). *Auditoría forense como herramienta de investigación en la detección de fraudes*. Digital Publisher CEIT, 55-71.
- Errol, R. (2009). *Auditoría Forense*. Quipukamayoc 67-93.
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de
<https://elibro.net/es/lc/uazuay/titulos/39417>
- Fonseca, A. (2015). *Auditoría Forense*. Ediciones de la U. Obtenido de
<https://elibro.net/es/lc/uazuay/titulos/70254>
- Márquez, R. (2018). *Auditoría Forense*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uazuay/titulos/116939>
- Palacios, M., & López, A. (2010). *Auditoría forense aplicada en el área de ventas y contabilidad en la sucursal de la empresa "Maquin maquinarias industriales" cia ltda., de la ciudad de Cuenca*. Universidad del Azuay.
- Ramírez, M., & Bohórquez, J. (2013). *Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia*. Cuadernos de Administración. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Red Tercer Milenio S.C.

ANEXOS

Anexo 1.

Orden de trabajo Evaluación al sistema de control interno

	Oficio No.001-C&S-ESCI-2020
	Asunto: Orden de trabajo Evaluación al sistema de control interno a la empresa Dismac

Cuenca, 30 de octubre del 2020.

Señoritas

Jacqueline Karen Cáceres Pinduisaca.

Micaela Cynthia Sono Sánchez

AUDITORA

Presente. –

Mediante la presente se les informa que, para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, deberán realizar la Evaluación del Sistema de Control Interno a la empresa DISMAC, ubicada en la provincia del Azuay, cantón Cuenca en la Av. Américas s/n y Francisco Astudillo.

- Evaluar el sistema de control interno al área de inventarios
- Identificar la matriz de riesgo -confianza

El tiempo estimado para la ejecución es de 35 días.

Atentamente;

Ing. Orlando Espinoza Flores

Anexo 2.

Programa de planificación

DISTRIBUIDORA "DISMAC"				
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PERÍODO 2018-2019			REF. PP 1/2
	Objetivo: Determinar la eficiencia y eficacia en el manejo de los Inventarios			
No	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Notifíquese la fecha de inicio para la Evaluación al sistema de control interno y solicitar el acceso a la información correspondiente	AG	JC-MS	9/11/2020
2	Realice la entrevista a la encargada de la gerencia general de la distribuidora "DISMAC"	EG	JC-MS	9/11/2020
3	Elabore la respectiva cédula narrativa de la entrevista realizada a la gerente	CDEG	JC-MS	9/11/2020
4	Solicite la documentación correspondiente a: manejos, políticas y funciones de los empleados. Nóminas del personal Estructura Organizacional	CPD	JC-MS	10/11/2020
5	Redacte cédula narrativa de la documentación	CD	JC-MS	10/11/2020

6	Observe las funciones realizadas por el bodeguero de la distribuidora	OB	JC-MS	12/11/2020
7	Realice la cédula narrativa de lo observado en la empresa	CDOB	JC-MS	12/11/2020
8	Evalué al sistema de control interno de la empresa	SCI	JC-MS	13/11/2020
9	Elabore la matriz confianza-riesgo	MCR	JC-MS	13/11/2020
10	Realice el informe de la evaluación al control interno	ISECI	JC-MS	18/11/2020
Elaborado por: Jaqueline Cáceres/ Micaela Sono			Fecha: 9/11/2020	
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza			Fecha: 13/11/2020	

Anexo 3.

Solicitud de acceso a la información



Cuenca, 09 de noviembre del 2020.

Señora,

Gerente propietaria de la distribuidora “DISMAC”

Su despacho.

Mediante la presente reciba un cordial saludo, el motivo de la misma es para comunicarle que, después de haber elaborado el programa de planificación para realizar el trabajo de titulación dentro de su empresa denominado como Auditoría forense al departamento administrativo (área de sistema y control de inventarios) de la empresa “DISMAC” en los años 2018-2019, se dará inicio al desarrollo del trabajo el 09 de noviembre del año en curso.

Por lo tanto, solicitamos muy comedidamente se nos preste la accesibilidad respectiva a la información y documentación que sea necesaria para la elaboración de trabajo.

Sin ningún otro asunto en particular, agradezco.

Atentamente

Micaela Sono S.

RECIBIDO
NOMBRE:
FIRMA:
FECHA:

Anexo 4.

Entrevista a la gerente propietaria

REF. EG 1/2



DISTRIBUIDORA “DISMAC”

Evaluación de control interno

Por el período 2018-2019

Entrevista a la gerente propietaria

Lugar: Instalaciones de la distribuidora.

Fecha de la entrevista: 09-11-2020

Entrevistado por: Micaela Sono/ Jaqueline Cáceres

Objetivo de la entrevista: Conocimiento y acercamiento a la empresa

1. ¿Cuál es el giro de negocio de su empresa?

La venta y distribución de productos de Industrias Ales, son productos de primera necesidad y alta rotación.

2. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la compañía?

Soy la gerente-propietaria de la distribuidora me encargo del cuadro cajas diarias, la parte administrativa y de control se hace cargo la administradora de la empresa, la parte contable se hace cargo la contadora en conjunto al auxiliar-factorador.

3. ¿Cómo están distribuidas las responsabilidades dentro de la empresa?

En la parte administrativa nos encontramos cuatro personas, la contadora, el factorador, la administradora, y gerencia; por otra parte, se encuentra el bodeguero con su auxiliar.

Contamos con un equipo de fuerza de ventas los mismos que están conformados por siete vendedores de cobertura y un mayorista; para la parte de la distribución de producto contamos con tres choferes y tres estibadores.

4. ¿Cuáles son sus principales fortalezas y debilidades existentes en la Distribuidora?

Nuestra fortaleza la exclusividad de producto para Cuenca, nosotros somos distribuidor exclusivo para el casco urbano y rural de la ciudad.

En cuanto a la debilidad la falta de distribución de delegaciones a los empleados

5. ¿A pesar de ser una distribuidora exclusiva, existe competencia en el mercado?

Si tenemos competencia de parte de los negociantes que lastimosamente ingresan producto por contrabando, es una lucha diaria de la fuerza de ventas en la calle.

6. ¿Cuáles son los organismos principales que controlan y supervisan a la distribuidora?

Bueno, al tener la exclusividad de parte de Industrias Ales, ellos nos supervisan y monitorean mes a mes, a parte de este los entes reguladores que nos supervisa es el SRI, ministerio de trabajo e IEISS.

7. ¿Existe un manual de funciones y de descripción de cargos, además de un reglamento interno de trabajo debidamente establecido?

No disponemos de un manual de funciones definido, respecto al reglamento interno la empresa si cuenta con el mismo.

8. ¿Cuenta con proceso de reclutamiento para el personal en la empresa?

La distribuidora no cuenta por el momento con un proceso de reclutamiento del personal, las personas que trabajan aquí son por recomendaciones de los empleados más antiguos o personas que ya han elaborado con mi persona.

9. ¿Realizan periódicamente capacitaciones al personal?

No se realiza capacitaciones al personal de la distribuidora.

10. ¿Cómo es el ambiente laboral dentro de la empresa?

Creo que es regular, ya que últimamente ha existido mucha rotación de personal por lo que hace que los colaboradores no apoyen a los compañeros ni a la empresa.

11. ¿Cuáles son los canales de comunicación que se manejan dentro de la empresa con el personal?

El medio de comunicación es en reuniones dentro de la empresa, es decir, de manera verbal.

Elaborado por: Micaela Sono	Fecha: 09/11/2020
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza	Fecha: 09/11/2020

Anexo 5.

Cédula narrativa de la entrevista la gerente

REF. CDEG 1/2



DISTRIBUIDORA “DISMAC”

Evaluación de control interno

Por el período 2018-2019

Cédula narrativa de la entrevista a la gerente

Lugar: Instalaciones de la distribuidora.

Fecha de la entrevista: 09-11-2020

Entrevistado por: Micaela Sono/ Jaqueline Cáceres

Objetivo de la entrevista: Conocimiento y acercamiento a la empresa

A los nueve días del mes de noviembre y siendo las 09H00, se realiza la entrevista a la gerente propietaria de la distribuidora “DISMAC” la misma tuvo una duración aproximada de 40 minutos.

La gerente procedió a dar contención a las preguntas realizadas por el equipo auditor, las mismas que servirán como conocimiento previo de la empresa.

Pudimos constatar en la entrevista que la gerente no se integra al 100% al control interno de la empresa, sino que, la administradora es la encargada de esto, respecto al área contable está a cargo la contadora de la empresa, también se pudo saber que la empresa está conformada por diez y nueve personas. La distribuidora, al estar como persona natural obligado a llevar contabilidad tiene los controles de Ministerio del Trabajo, Servicio de Rentas Internas y del Instituto de Seguridad Social, pero también nos recaló que, al ser distribuidora exclusiva de Industrias Ales, ellos se rigen a supervisiones por parte de ellos, la gerente supo manifestar que la empresa cuenta con un reglamento interno, no cuenta con manuales de funciones y tiene como debilidad la falta de la buena distribuciones al personal.

Otro de los puntos importantes que se manifiesta en la entrevista es el no uso de procesos de selección del personal, por lo que como consecuencia tiene una alta rotación del mismo y

se ha creado un ambiente laboral no saludable otro de las falencias respecto al personal de la empresa es la falta periódica de capacitaciones.

Elaborado por: Micaela Sono	Fecha: 09/11/2020
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza	Fecha: 09/11/2020

Anexo 6.

Cuestionario de control interno

REF. SCI 1/7



DISTRIBUIDORA “DISMAC”

Evaluación de control interno

Por el período 2018-2019

Cuestionario de control interno

AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
N o	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/ A	OBSERVACIONES
1	Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Posee la empresa un código de ética? ✓ ¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, acreedores, aseguradoras, auditores, etc., se basan en la honestidad y equidad? ✓ Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal. ✓ ¿Los empleados presentan denuncias sin temor a represalias? 	X	X	X	
2	Ejerce responsabilidad de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿El gerente de la empresa tiene establecido las responsabilidades y supervisión? ✓ ¿Está establecido las evaluaciones de conocimiento y habilidades del gerente? ✓ ¿La gerencia cuenta con un plan estratégico de supervisión de las actividades de la empresa? 	X	X	X	<p>No existe planificación</p> <p>No existe documentación de respaldo.</p>
3	Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional? ✓ ¿Existen manuales de procesos? ✓ ¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad? ✓ ¿Existe comunicación interna y externa? 	X	X	X	Falta de liderazgo de parte de gerencia

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se actualiza el Reglamento Orgánico Funcional? (Organigramas) 					
4	Compromiso con la competencia profesional de los empleados de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existen políticas o procesos de talento humano para la selección, inducción y capacitación del personal? ✓ ¿la empresa tiene un plan para motivar, desarrollar y mantener a los profesionales con competencias de la empresa? ✓ ¿planifica capacitaciones para la mejora del personal? ✓ ¿Existe plan de ascensos y motivaciones para el personal de la empresa? ✓ ¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados? 	X	X	X	X	No existe departamento o persona encargada de talento humano
5	Cumplimiento de la responsabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se aplican sanciones disciplinarias? ✓ ¿Existe comunicación de políticas, normas y sistemas al personal? ✓ ¿Se establecen indicadores de desempeño, incentivos y recompensas? ✓ ¿Se evalúa el desempeño y recompensas o aplica medidas disciplinarias al personal de manera oportuna? 	X	X	X	X	<p>Hasta el 10% del sueldo que da la ley</p> <p>No cuentan con políticas internas</p> <p>En especial a la fuerza de ventas y distribución</p> <p>Se tiene como referencia el cumplimiento de presupuestos mensuales</p>
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
6	Especificación de objetivos relevantes.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿La Entidad cuenta con el apoyo del Gerente General y socios, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos? ✓ ¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de la empresa? ✓ Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de 	X		X	X	

		<p>métodos cualitativos y cuantitativos.</p> <p>✓ ¿Los objetivos incluyen metas en el departamento financiero?</p>		X		REF. SCI 3/7
7	Identifica y analiza los riesgos	<p>✓ La empresa tiene definido los niveles jerárquicos</p> <p>✓ Al identificar un riesgo se involucra al personal apropiado de la empresa para la evaluación de riesgo</p> <p>✓ Se trata el riesgo encontrado</p> <p>✓ Se brinda la importancia debida a los riesgos encontrados dentro de la empresa</p>	X	X	X	X
8	Evaluación de Riesgos	<p>✓ ¿Existe idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer y evaluar los riesgos?</p> <p>✓ ¿Se han implantado técnicas de evaluación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos tales como: benchmarking, modelos probabilísticas y modelos no probabilísticas?</p> <p>✓ ¿Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?</p> <p>✓ ¿Existe documentación recopilada de los estudios efectuados de calidad?</p> <p>✓ ¿Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación del riesgo?</p>		X	X	X
9	Identificar cambios importantes	<p>✓ ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa?</p> <p>✓ ¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa?</p> <p>✓ ¿Se monitorea los nuevos riesgos, originados por cambios que pueden afectar la consecución de los objetivos tales como: cambios en el entorno operacional, en el contexto económico, legal y social; nuevo personal, sistemas de información nuevos o modernizados, rápido crecimiento de la organización,</p>	X	X		X

		¿tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades, reestructuraciones internas, transacciones con el extranjero?				REF. SCI 4/7
ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	Principales Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos? ✓ ¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar? ✓ ¿El Gerente General emite políticas y procedimientos de las actividades de control, en todos los departamentos? ✓ ¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectivos, manuales, informáticos y de dirección? ✓ ¿El Gerente General, socios y demás departamentos implantan actividades de control en función de los riesgos y objetivos, tales como: revisiones y supervisiones, gestión directa de funciones o actividades, procesamiento de la información, ¿repetición, validación, aseguramiento, especialización funcional, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones? 	X	X	X	<p>Falta de conocimiento o personal adecuado.</p> <p>De manera verbal, y se les comunica en reuniones</p>
11	Controles sobre los Sistemas de Información	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos? ✓ ¿Existe apoyo del Gerente General para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información? ✓ ¿Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso? ✓ ¿Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la 	X	X	X	X

		<p>captación y procesamiento de datos?</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos, ¿pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas? 		X		REF. SCI 5/7
12	Políticas y procedimientos (Manual de Procedimientos)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La empresa tiene establecido políticas y procedimientos internos ✓ La compañía delega al personal la supervisión del cumplimiento de manuales ✓ Existe planificación de actividades de control interno ✓ Existe una evaluación periódica de los manuales y procedimientos de la empresa. 		X		
13	Información relevante	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La información de la entidad es clara, veraz, de fácil acceso y oportuna. ✓ El sistema contable utilizado es confiable ✓ Existe relevancia en los requisitos necesarios para la información ✓ Se evalúa periódicamente la información obtenida ya se dé fuente interna como externa 	X			
			X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
14	Comunicación Interna	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades? ✓ ¿Existe comunicación con clientes y proveedores? ✓ ¿La comunicación interna sobre procesos y procedimientos se alinea con la cultura deseada por el Gerente General y socios? ✓ ¿Se ha establecido un nivel de comunicación sobre las normas éticas? 	X			
			X			
				X		
			X			

15	Comunicación Externa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La información que se debe presentar a entes reguladores, es presentada a tiempo ✓ La información presentada a proveedores es clara y oportuna ✓ Existe la debida comunicación de cambios en leyes y reglamentos que pueda afectar a la entidad. 	X	X		REF. SCI 6/7
----	----------------------	--	---	---	--	--------------

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

16	Supervisión Permanente	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad? ✓ ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos? ✓ ¿Las deficiencias en el sistema de control interno, son puestas en conocimiento del Gerente General por la Auditoría Interna con recomendaciones para su corrección? ✓ ¿Se han implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo? ✓ ¿Los auditores y asesores internos y externos deben facilitar periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos? ✓ ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permitan comprobar que las funciones de control se ejecutan y que en caso de deficiencias importantes sean identificadas? 	X	X	X	X
----	------------------------	--	---	---	---	---

17	Supervisión Interna	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se han tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores para? ✓ ¿Existe planes de acción correctiva? ✓ Se evalúa las actividades del personal 	X	X	X	No aud REF. SCI 7/7

Elaborado por: Micaela Sono	Fecha: 13/11/2020
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza	Fecha: 13/11/2020

Anexo 7.*Cuestionario de control interno específico administración*

REF. SCEA 1/2

**DISTRIBUIDORA “DISMAC”****Evaluación de control interno específico****Por el período 2018-2019**

Administrativo

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	La bodega de la entidad cuenta con zonificación necesaria.		X		
2	Existe control del almacenaje del producto.		X		
3	La persona encargada de la bodega es la misma que ingresa las facturas en el sistema.		X		
4	Existe diferente lista de precios de distribución.	X			El porcentaje de descuento para mayoristas es el 4%.
5	Existe manual de procedimientos para el departamento de distribución		X		
6	Existe un control de productos expedidos.		X		

7	El departamento de bodega y distribución rinde cuenta a gerencia.		X		Rinde cuentas a la administradora.
8	Se tiene un control de los productos promocionales.		X		No existe una bodega de promociones.
9	La empresa tiene establecidas rutas de entregas.	X			
10	Toda situación dada sea positiva o negativa que le compete al administrador vigilar es informada a gerencia y jefatura.		X		Falta de información y comunicación interna.
11	El administrador hace revisiones continuas para medir el grado de desempeño de los empleados.	X			La manera de medir es el cumplimiento de metas
12	Son calificadas los niveles de cumplimiento de los empleados a cargo del administrador.	X			La manera de medir es el cumplimiento de metas
13	El administrador involucra al personal sobre las decisiones a tomar.		X		No es tomado en consideración

Elaborado por: Micaela Sono	Fecha: 13/11/2020
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza	Fecha: 13/11/2020

Anexo 8.*Cuestionario de control interno específico inventario*

REF. SCEI 1/3

**DISTRIBUIDORA “DISMAC”****Evaluación de control interno específico****Por el período 2018-2019**

Inventario

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Existe un flujograma donde se detallan los pasos desde la llegada de mercadería.		X		Falta de planificación y conocimiento.
2	El personal cuenta con la adecuada vestimenta con las medidas de seguridad adecuadas.	X			
3	La información que se reporta a jefaturas y gerencia es verificada con anticipación.	X			
4	Son reportados al jefe de área la mercadería en mal estado.		X		No es tomado en consideración, no existen procesos.
5	Se registran las firmas de los proveedores una vez entregada y contada la mercadería.	X			
6	Se almacenan las existencias de una manera cronológica y sistemática para evitar posible mezcla entre productos de diferentes códigos.	X			

7	Los productos cuentan con una codificación instantánea antes de ser registradas en el sistema y libros	X			Se utiliza los mismos códigos del proveedor
8	Tanto el proveedor como el de bodega hacen el conteo presencialmente en las instalaciones de llegada.	X			
9	Cuenta con un instructivo donde se detalle los procesos de custodia, registro y control del inventario.		X		No cuentan con manuales de procesos.
10	Existe un sistema de registro de entrada y salida de mercadería.	X			Sistema contable de la empresa.
11	Cuentan con políticas y reglas para llevar a cabo el buen desempeño y almacenamiento en el área de inventarios.		X		
12	El acceso a las existencias está restringido para solo el encargado de la bodega.		X		La persona que cuenta con este acceso es la administradora.
13	Cada empleado de dicha área tiene claro el rol a desempeñar para la custodia de las existencias.	X			
14	Se efectúa auditorías inesperadas de mercadería sobre la mercadería existente.		X		De manera verbal, y se les comunica en reuniones.
15	La mercadería está siendo asegurada debido al valor monetario que representa toda la mercadería.		X		La empresa no provee ni asegura

16	El personal de bodega cuenta con capacitaciones seguidas para el cuidado y protección de la mercadería.		X		No existe una planificación de dichas capacitaciones.
17	En el registro de inventarios el responsable lleva un control de firmas de dicha persona que procedió al control del mismo.	X			
18	Al realizar el inventario las personas videntes forman parte de la gerencia o jefaturas.	X			
19	Se verifica las unidades existentes tanto en el sistema como físicamente coincidan.	X			
20	Se confirma si las condiciones de almacenaje son las adecuadas para eficiencia del personal de bodega y la protección de mercadería.	X			

Elaborado por: Micaela Sono	Fecha: 13/11/2020
Revisado por: Ing. Orlando Espinoza	Fecha: 13/11/2020

Anexo 9.*Reporte Ajuste de Inventario*

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019												
Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
1	Ajuste Inventario (-)	1	60	2/1/2019	\$	368.78	excedente promociones	Emitido		emvsanpen	139.01	1,661.00
2	Ajuste Inventario (-)	1	61	2/1/2019	\$	3749.2	saldo promociones	Emitido		emvsanpen	500	500
3	Ajuste Inventario (-)	1	62	2/1/2019	\$	0.72	saldo promociones	Emitido		emvsanpen	6.01	1,000.00
4	Ajuste Inventario (-)	1	63	10/1/2019	\$	853.45	CAMBIO GIL X 6	Emitido		emvsanpen	2	1,152.00
5	Ajuste Inventario (-)	1	64	10/1/2019	\$	426.73	CAMBIO POR 6	Emitido		emvsanpen	1	576
6	Ajuste Inventario (-)	1	65	11/1/2019	\$	426.73	CAMBIO A CODIGO POR 6	Emitido		emvsanpen	1	576
7	Ajuste Inventario (-)	1	66	14/1/2019	\$	3232.58	ajuste stock mal estado limon cruce aroma	Emitido		emvsanpen	224	89,600.00
8	Ajuste Inventario (-)	1	67	15/1/2019	\$	142.91	ptomoiones ajuste stock	Emitido		emvsanpen	4.04	43,600.00
9	Ajuste Inventario (-)	1	68	24/1/2019	\$	39.62	error codigo ingreso armijos	Emitido		emvsanpen	0	288
10	Ajuste Inventario (-)	1	69	31/1/2019	\$	0.06	REVERSO AJUSTE POSITIVO SE HACE COMBO MIX	Emitido		emvsanpen	12.02	20,000.00
11	Ajuste Inventario (-)	1	70	5/2/2019	\$	458.88	PROMO	Emitido		emvsanpen	14	140,000.00
12	Ajuste Inventario (-)	1	71	7/2/2019	\$	1111	0	Emitido		emvsanpen	50	45,000.00
13	Ajuste Inventario (-)	1	72	7/2/2019	\$	297	promo febrero	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
14	Ajuste Inventario (-)	1	73	7/2/2019	\$	297	promo febrero	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
15	Ajuste Inventario (-)	1	74	7/2/2019	\$	297	promo febrero	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
16	Ajuste Inventario (-)	1	75	7/2/2019	\$	152.93	promo feb	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00
17	Ajuste Inventario (-)	1	76	7/2/2019	\$	196.38	promo feb	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
18	Ajuste Inventario (-)	1	77	7/2/2019	\$	5070.33	promo feb	Emitido		emvsanpen	349.02	63,000.00
19	Ajuste Inventario (-)	1	78	7/2/2019	\$	3105.12	promo feb	Emitido		emvsanpen	213.01	40,800.00
20	Ajuste Inventario (-)	1	79	7/2/2019	\$	221.13	promo feb	Emitido		emvsanpen	8	1,200.00
21	Ajuste Inventario (-)	1	80	7/2/2019	\$	186.47	promo feb	Emitido		emvsanpen	8	1,200.00
22	Ajuste Inventario (-)	1	81	7/2/2019	\$	2968.13	promo feb	Emitido		emvsanpen	206.02	34,800.00
23	Ajuste Inventario (-)	1	82	7/2/2019	\$	782.52	promo feb	Emitido		emvsanpen	40	28,440.00
24	Ajuste Inventario (-)	1	83	7/2/2019	\$	9764	promo feb	Emitido		emvsanpen	516.02	127,500.00
25	Ajuste Inventario (-)	1	84	7/2/2019	\$	181.8	promo febr	Emitido		emvsanpen	12.02	28,800.00
26	Ajuste Inventario (-)	1	85	7/2/2019	\$	106.45	promo febre	Emitido		emvsanpen	4.01	9,600.00
27	Ajuste Inventario (-)	1	86	7/2/2019	\$	1125.55	promo feb	Emitido		emvsanpen	50	115,200.00
28	Ajuste Inventario (-)	1	87	7/2/2019	\$	2251.11	promo feb	Emitido		emvsanpen	100	230,400.00
29	Ajuste Inventario (-)	1	88	7/2/2019	\$	11472.04	promo feb	Emitido		emvsanpen	350	3,500,000.00
30	Ajuste Inventario (-)	1	89	7/2/2019	\$	1163.54	promo feb	Emitido		emvsanpen	80	184,320.00
31	Ajuste Inventario (-)	1	90	7/2/2019	\$	474.6	promo febre	Emitido		emvsanpen	33	73,872.00
32	Ajuste Inventario (-)	1	91	7/2/2019	\$	1147.2	promo febre	Emitido		emvsanpen	35	350,000.00
33	Ajuste Inventario (-)	1	92	7/2/2019	\$	949.19	promo feb	Emitido		emvsanpen	66	147,744.00
34	Ajuste Inventario (-)	1	93	7/2/2019	\$	3376.66	promo feb	Emitido		emvsanpen	150	345,600.00
35	Ajuste Inventario (-)	1	94	7/2/2019	\$	232.71	promo feb	Emitido		emvsanpen	16	36,864.00
36	Ajuste Inventario (-)	1	95	7/2/2019	\$	6.68	promo febr	Emitido		emvsanpen	0	48
37	Ajuste Inventario (-)	1	96	7/2/2019	\$	323.95	promo feb	Emitido		emvsanpen	19.06	11,520.00
38	Ajuste Inventario (-)	1	97	7/2/2019	\$	843.61	promo	Emitido		emvsanpen	55.03	30,000.00
39	Ajuste Inventario (-)	1	98	7/2/2019	\$	2024.67	promo enero	Emitido		emvsanpen	135	72,000.00
40	Ajuste Inventario (-)	1	99	7/2/2019	\$	1349.78	promo enero	Emitido		emvsanpen	90	48,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
41	Ajuste Inventario (-)	1	100	7/2/2019	\$	57.72	combo FABMIX USADO DICIEMBRE 20 COMBOS	Emitido		emvsanpen	4	1,600.00
42	Ajuste Inventario (-)	1	101	7/2/2019	\$	3885.6	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	188.02	18,980.00
43	Ajuste Inventario (-)	1	102	11/2/2019	\$	62.87	AJUSTE STOCK	Emitido		emvsanpen	6	6
44	Ajuste Inventario (-)	1	103	11/2/2019	\$	1809.55	PROMO FEBRE	Emitido		emvsanpen	32.02	4,800.00
45	Ajuste Inventario (-)	1	104	11/2/2019	\$	813.11	PROMO FEBR	Emitido		emvsanpen	16.01	2,400.00
46	Ajuste Inventario (-)	1	105	11/2/2019	\$	452.58	PROMO FEBRE	Emitido		emvsanpen	16.01	2,400.00
47	Ajuste Inventario (-)	1	106	11/2/2019	\$	964.3	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	32.02	4,800.00
48	Ajuste Inventario (-)	1	107	11/2/2019	\$	415.8	promo febr	Emitido		emvsanpen	11.02	10,500.00
49	Ajuste Inventario (-)	1	108	11/2/2019	\$	742.03	promo feb	Emitido		emvsanpen	51.02	8,700.00
50	Ajuste Inventario (-)	1	109	11/2/2019	\$	562.78	promo febe	Emitido		emvsanpen	25	57,600.00
51	Ajuste Inventario (-)	1	110	11/2/2019	\$	114.72	profeb	Emitido		emvsanpen	3.05	35,000.00
52	Ajuste Inventario (-)	1	111	11/2/2019	\$	117.25	promo febr	Emitido		emvsanpen	5.01	12,000.00
53	Ajuste Inventario (-)	1	112	11/2/2019	\$	37.03	promo febe	Emitido		emvsanpen	1.02	1,500.00
54	Ajuste Inventario (-)	1	113	11/2/2019	\$	117.25	promo feb	Emitido		emvsanpen	5.01	12,000.00
55	Ajuste Inventario (-)	1	114	11/2/2019	\$	185.17	promo feb	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
56	Ajuste Inventario (-)	1	115	11/2/2019	\$	117.25	promo feb	Emitido		emvsanpen	5.01	12,000.00
57	Ajuste Inventario (-)	1	116	11/2/2019	\$	229.44	oromo feb	Emitido		emvsanpen	7	70,000.00
58	Ajuste Inventario (-)	1	117	12/2/2019	\$	93.8	promo febr	Emitido		emvsanpen	1.15	9,600.00
59	Ajuste Inventario (-)	1	118	12/2/2019	\$	48.05	SALDO PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	18	18
60	Ajuste Inventario (-)	1	119	12/2/2019	\$	30.14	SALDO PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	9	9
61	Ajuste Inventario (-)	1	120	12/2/2019	\$	2.67	SALDO PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	1	1

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
62	Ajuste Inventario (-)	1	121	12/2/2019	\$	765.37	CAMBIO AROMAS	Emitido		emvsanpen	34	78,336.00
63	Ajuste Inventario (-)	1	122	12/2/2019	\$	703.47	PROMO FEBR	Emitido		emvsanpen	30.06	72,000.00
64	Ajuste Inventario (-)	1	123	12/2/2019	\$	1125.55	promo febr	Emitido		emvsanpen	50	115,200.00
65	Ajuste Inventario (-)	1	124	12/2/2019	\$	229.44	promo feb	Emitido		emvsanpen	7	70,000.00
66	Ajuste Inventario (-)	1	125	13/2/2019	\$	2294.41	promo feb	Emitido		emvsanpen	70	700,000.00
67	Ajuste Inventario (-)	1	126	14/2/2019	\$	1851.67	PROMO FEBE	Emitido		emvsanpen	83.01	75,000.00
68	Ajuste Inventario (-)	1	127	14/2/2019	\$	118.8	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
69	Ajuste Inventario (-)	1	128	14/2/2019	\$	61.17	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	2.02	2,400.00
70	Ajuste Inventario (-)	1	129	15/2/2019	\$	1484.07	promo febr	Emitido		emvsanpen	103.01	17,400.00
71	Ajuste Inventario (-)	1	130	15/2/2019	\$	117.25	PROMO FEBR	Emitido		emvsanpen	5.01	12,000.00
72	Ajuste Inventario (-)	1	131	18/2/2019	\$	4438.88	saldos promociones febrero 1-15	Emitido		emvsanpen	745	745
73	Ajuste Inventario (-)	1	132	18/2/2019	\$	375.18	promo febrer	Emitido		emvsanpen	16.03	38,400.00
74	Ajuste Inventario (-)	1	133	18/2/2019	\$	1081.65	promo febrer	Emitido		emvsanpen	33	330,000.00
75	Ajuste Inventario (-)	1	134	18/2/2019	\$	2089.34	promo febr	Emitido		emvsanpen	92.04	220,320.00
76	Ajuste Inventario (-)	1	135	18/2/2019	\$	403.8	promo febrero	Emitido		emvsanpen	18.04	12,960.00
77	Ajuste Inventario (-)	1	136	18/2/2019	\$	2622.18	promo febe	Emitido		emvsanpen	80	800,000.00
78	Ajuste Inventario (-)	1	137	18/2/2019	\$	80.16	promo feb	Emitido		emvsanpen	4	576
79	Ajuste Inventario (-)	1	138	18/2/2019	\$	1952.8	promo febrero	Emitido		emvsanpen	103.01	25,500.00
80	Ajuste Inventario (-)	1	139	18/2/2019	\$	964.3	promo feb	Emitido		emvsanpen	32.02	4,800.00
81	Ajuste Inventario (-)	1	140	18/2/2019	\$	297	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
82	Ajuste Inventario (-)	1	141	18/2/2019	\$	776.28	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	53.01	10,200.00
83	Ajuste Inventario (-)	1	142	19/2/2019	\$	1875.92	promo feb	Emitido		emvsanpen	82.06	192,000.00
84	Ajuste Inventario (-)	1	143	19/2/2019	\$	688.32	promo feb	Emitido		emvsanpen	21	210,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
85	Ajuste Inventario (-)	1	144	19/2/2019	\$	1952.8	promo febr	Emitido		emvsanpen	103.01	25,500.00
86	Ajuste Inventario (-)	1	145	19/2/2019	\$	61.17	promo febr	Emitido		emvsanpen	2.02	2,400.00
87	Ajuste Inventario (-)	1	146	20/2/2019	\$	976.4	promo feb	Emitido		emvsanpen	51.02	12,750.00
88	Ajuste Inventario (-)	1	147	20/2/2019	\$	776.28	promo feb	Emitido		emvsanpen	53.01	10,200.00
89	Ajuste Inventario (-)	1	148	20/2/2019	\$	42.23	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	1.05	8,640.00
90	Ajuste Inventario (-)	1	149	20/2/2019	\$	1552.56	PROMO FEBRERO	Emitido		emvsanpen	106.02	20,400.00
91	Ajuste Inventario (-)	1	150	22/2/2019	\$	445.22	PROMO FEBR	Emitido		emvjohmac	31	5,220.00
92	Ajuste Inventario (-)	1	151	25/2/2019	\$	1552.56	promo feb	Emitido		emvsanpen	106.02	20,400.00
93	Ajuste Inventario (-)	1	152	25/2/2019	\$	740.67	promo febrer	Emitido		emvsanpen	33.01	30,000.00
94	Ajuste Inventario (-)	1	153	26/2/2019	\$	1552.56	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	106.02	20,400.00
95	Ajuste Inventario (-)	1	154	26/2/2019	\$	3105.12	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	213.01	40,800.00
96	Ajuste Inventario (-)	1	155	26/2/2019	\$	3105.12	promo febr	Emitido		emvsanpen	213.01	40,800.00
97	Ajuste Inventario (-)	1	156	26/2/2019	\$	1952.8	promo febr	Emitido		emvsanpen	103.01	25,500.00
98	Ajuste Inventario (-)	1	157	26/2/2019	\$	1081.65	promo febr	Emitido		emvsanpen	33	330,000.00
99	Ajuste Inventario (-)	1	158	27/2/2019	\$	370.33	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	16.02	15,000.00
100	Ajuste Inventario (-)	1	159	27/2/2019	\$	118.8	promo feb	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
101	Ajuste Inventario (-)	1	160	27/2/2019	\$	30.59	promo feb	Emitido		emvsanpen	1.01	1,200.00
102	Ajuste Inventario (-)	1	161	28/2/2019	\$	215.25	cambio de unidad de medida	Emitido		emvsanpen	5.01	840
103	Ajuste Inventario (-)	1	162	28/2/2019	\$	61.17	promo feb	Emitido		emvsanpen	2.02	2,400.00
104	Ajuste Inventario (-)	1	163	28/2/2019	\$	185.17	promo feb	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
105	Ajuste Inventario (-)	1	164	28/2/2019	\$	39.28	promo febr	Emitido		emvsanpen	1.01	1,200.00
106	Ajuste Inventario (-)	1	165	28/2/2019	\$	1311.09	promo feb	Emitido		emvsanpen	40	400,000.00
107	Ajuste Inventario (-)	1	166	28/2/2019	\$	976.4	promo feb	Emitido		emvsanpen	51.02	12,750.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
108	Ajuste Inventario (-)	1	167	28/2/2019	\$	269.2	promo feb	Emitido		emvsanpen	12.02	8,640.00
109	Ajuste Inventario (-)	1	168	28/2/2019	\$	118.8	promo feb	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
110	Ajuste Inventario (-)	1	169	28/2/2019	\$	61.17	promo feb	Emitido		emvsanpen	2.02	2,400.00
111	Ajuste Inventario (-)	1	170	28/2/2019	\$	5428.65	promo febre	Emitido		emvsanpen	100	14,400.00
112	Ajuste Inventario (-)	1	171	28/2/2019	\$	3252.45	promo feb	Emitido		emvsanpen	64.03	9,600.00
113	Ajuste Inventario (-)	1	172	1/3/2019	\$	30.75	cambio de presentacion unidades fact tras	Emitido		emvsanpen	0.12	17,280.00
114	Ajuste Inventario (-)	1	173	1/3/2019	\$	0.26		Emitido		emvsanpen	0	144
115	Ajuste Inventario (-)	1	174	1/3/2019	\$	203.03	0	Emitido		emvsanpen	8.03	87,000.00
116	Ajuste Inventario (-)	1	175	1/3/2019	\$	225.72	promo	Emitido		emvsanpen	6.01	5,700.00
117	Ajuste Inventario (-)	1	176	1/3/2019	\$	185.17	promo feb	Emitido		emvsanpen	8.01	7,500.00
118	Ajuste Inventario (-)	1	177	1/3/2019	\$	61.17	promo feb	Emitido		emvsanpen	2.02	2,400.00
119	Ajuste Inventario (-)	1	178	1/3/2019	\$	39.28	promo feb	Emitido		emvsanpen	1.01	1,200.00
120	Ajuste Inventario (-)	1	179	11/3/2019	\$	54.99	promo	Emitido		emvsanpen	1.03	1,680.00
121	Ajuste Inventario (-)	1	180	11/3/2019	\$	359.19	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	16.02	15,000.00
122	Ajuste Inventario (-)	1	181	11/3/2019	\$	5868.8	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	320	72,000.00
123	Ajuste Inventario (-)	1	182	11/3/2019	\$	974.76	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	62	25,250.00
124	Ajuste Inventario (-)	1	183	11/3/2019	\$	1475.02	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	102.01	37,800.00
125	Ajuste Inventario (-)	1	184	11/3/2019	\$	704.55	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
126	Ajuste Inventario (-)	1	185	11/3/2019	\$	328.29	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	14.03	33,600.00
127	Ajuste Inventario (-)	1	186	11/3/2019	\$	370.33	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	16.02	15,000.00
128	Ajuste Inventario (-)	1	187	11/3/2019	\$	196.38	PROMO MAR	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00
129	Ajuste Inventario (-)	1	188	11/3/2019	\$	3042.2	PROMO MARZ	Emitido		emvsanpen	210	37,800.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
130	Ajuste Inventario (-)	1	189	11/3/2019	\$	2751.66	saldos promociones febrero	Emitido		emvsanpen	104	104
131	Ajuste Inventario (-)	1	190	11/3/2019	\$	47.5	saldos promociones febrero	Emitido		emvsanpen	10	30
132	Ajuste Inventario (-)	1	191	11/3/2019	\$	61.11	sobrante promo feb	Emitido		emvsanpen	31	31
133	Ajuste Inventario (-)	1	192	11/3/2019	\$	352.28	promo mar	Emitido		emvsanpen	11.06	84,600.00
134	Ajuste Inventario (-)	1	193	12/3/2019	\$	253.09	promo marzo	Emitido		emvsanpen	14.08	9,000.00
135	Ajuste Inventario (-)	1	194	12/3/2019	\$	704.55	promo mar	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
136	Ajuste Inventario (-)	1	195	13/3/2019	\$	267.73	promo marzo	Emitido		emvsanpen	8.08	64,296.00
137	Ajuste Inventario (-)	1	196	13/3/2019	\$	589.99	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
138	Ajuste Inventario (-)	1	197	13/3/2019	\$	1484.07	promo marzo	Emitido		emvsanpen	103.01	17,400.00
139	Ajuste Inventario (-)	1	198	13/3/2019	\$	445.22	promo marzo	Emitido		emvsanpen	31	5,220.00
140	Ajuste Inventario (-)	1	199	14/3/2019	\$	3.73	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	0	24
141	Ajuste Inventario (-)	1	200	14/3/2019	\$	70.76	PROMO FEBR	Emitido		emvsanpen	2.01	384
142	Ajuste Inventario (-)	1	201	15/3/2019	\$	17.96	PROMO FEB	Emitido		emvsanpen	0.03	750
143	Ajuste Inventario (-)	1	202	15/3/2019	\$	48.22	PROMO MAR	Emitido		emvsanpen	0.02	240
144	Ajuste Inventario (-)	1	203	18/3/2019	\$	589.99	promo marzo	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
145	Ajuste Inventario (-)	1	204	18/3/2019	\$	656.57	promo marzo	Emitido		emvsanpen	28.06	67,200.00
146	Ajuste Inventario (-)	1	205	18/3/2019	\$	730.7	promo marzo	Emitido		emvsanpen	33.01	30,000.00
147	Ajuste Inventario (-)	1	206	18/3/2019	\$	170.07	promo marzo	Emitido		emvsanpen	7.04	7,500.00
148	Ajuste Inventario (-)	1	207	18/3/2019	\$	3039.21	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	210	37,800.00
149	Ajuste Inventario (-)	1	208	18/3/2019	\$	98.33	PROMO MAR	Emitido		emvsanpen	6.01	2,520.00
150	Ajuste Inventario (-)	1	209	18/3/2019	\$	1483.07	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	103.01	17,400.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
151	Ajuste Inventario (-)	1	210	19/3/2019	\$	750.93	PROMO MARZ	Emitido		emvsanpen	36.03	21,700.00
152	Ajuste Inventario (-)	1	211	19/3/2019	\$	1966.7	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	136.01	50,400.00
153	Ajuste Inventario (-)	1	212	19/3/2019	\$	1769.97	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	54	540,000.00
154	Ajuste Inventario (-)	1	213	19/3/2019	\$	1483.07	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	103.01	17,400.00
155	Ajuste Inventario (-)	1	214	19/3/2019	\$	389.9	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	24.02	10,100.00
156	Ajuste Inventario (-)	1	215	19/3/2019	\$	3899.03	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	248	101,000.00
157	Ajuste Inventario (-)	1	216	20/3/2019	\$	340.14	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	16.02	15,000.00
158	Ajuste Inventario (-)	1	217	20/3/2019	\$	14671.99	promo mar	Emitido		emvsanpen	800	180,000.00
159	Ajuste Inventario (-)	1	218	21/3/2019	\$	1.76	error ingreso fact 22528	Emitido		emvsanpen	3.01	2,025.00
160	Ajuste Inventario (-)	1	219	21/3/2019	\$	1069.07	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	40.04	20,400.00
161	Ajuste Inventario (-)	1	220	21/3/2019	\$	510.44	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	13.01	6,800.00
162	Ajuste Inventario (-)	1	221	21/3/2019	\$	196.97	PROMO FAB	Emitido		emvsanpen	7.08	20,160.00
163	Ajuste Inventario (-)	1	222	22/3/2019	\$	8603.66	cambio aromas ajuste stock fisico cg	Emitido		emvsanpen	158	98,750.00
164	Ajuste Inventario (-)	1	223	22/3/2019	\$	164.14	promo marzo	Emitido		emvsanpen	7.01	16,800.00
165	Ajuste Inventario (-)	1	224	22/3/2019	\$	15.71	promo maro	Emitido		emvsanpen	0.02	480
166	Ajuste Inventario (-)	1	225	22/3/2019	\$	15.71	promo maro	Emitido		emvsanpen	0.02	480
167	Ajuste Inventario (-)	1	226	22/3/2019	\$	23.57	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	0.02	720
168	Ajuste Inventario (-)	1	227	22/3/2019	\$	73.07	promo marzo	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
169	Ajuste Inventario (-)	1	228	25/3/2019	\$	589.99	promo marzo	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
170	Ajuste Inventario (-)	1	229	25/3/2019	\$	765.65	promo marzo	Emitido		emvsanpen	20.01	10,200.00
171	Ajuste Inventario (-)	1	230	25/3/2019	\$	328.29	PROMO MAR	Emitido		emvsanpen	14.03	33,600.00
172	Ajuste Inventario (-)			25/3/2019	\$	1179.98	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	36	360,000.00

REF. SCEI 3/3

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
173	Ajuste Inventario (-)	1	232	26/3/2019	\$	226.31	PROMOCIN COM	Emitido		emvsanpen	9.01	1,440.00
174	Ajuste Inventario (-)	1	233	26/3/2019	\$	328.29	PROMO MARZO	Emitido		emvsanpen	14.03	33,600.00
175	Ajuste Inventario (-)	1	234	26/3/2019	\$	656.57	promo marzo	Emitido		emvsanpen	28.06	67,200.00
176	Ajuste Inventario (-)	1	235	26/3/2019	\$	2949.95	promo marzo	Emitido		emvsanpen	90	900,000.00
177	Ajuste Inventario (-)	1	236	26/3/2019	\$	1981.71	promo marzo	Emitido		emvsanpen	135	27,000.00
178	Ajuste Inventario (-)	1	237	27/3/2019	\$	6605.7	promo marzo	Emitido		emvsanpen	449.02	90,000.00
179	Ajuste Inventario (-)	1	238	27/3/2019	\$	6605.7	promo marzo	Emitido		emvsanpen	449.02	90,000.00
180	Ajuste Inventario (-)	1	239	27/3/2019	\$	5000.5	salos promociones	Emitido		emvsanpen	529	529
181	Ajuste Inventario (-)	1	240	28/3/2019	\$	1981.71	promo marzo	Emitido		emvsanpen	135	27,000.00
182	Ajuste Inventario (-)	1	241	28/3/2019	\$	1981.71	promo marzo	Emitido		emvsanpen	135	27,000.00
183	Ajuste Inventario (-)	1	242	28/3/2019	\$	255.22	promo marzo	Emitido		emvsanpen	6.01	3,400.00
184	Ajuste Inventario (-)	1	243	29/3/2019	\$	1769.97	promo marzo	Emitido		emvsanpen	54	540,000.00
185	Ajuste Inventario (-)	1	244	29/3/2019	\$	194.95	promo marzo	Emitido		emvsanpen	12.01	5,050.00
186	Ajuste Inventario (-)	1	245	29/3/2019	\$	4401.6	promo marzo	Emitido		emvsanpen	240	54,000.00
187	Ajuste Inventario (-)	1	246	29/3/2019	\$	584.85	promo marzo	Emitido		emvsanpen	37.01	15,150.00
188	Ajuste Inventario (-)	1	247	29/3/2019	\$	42.23	promo marzo	Emitido		emvsanpen	1.05	8,640.00
189	Ajuste Inventario (-)	1	248	29/3/2019	\$	6605.7	promo marzo	Emitido		emvsanpen	449.02	90,000.00
190	Ajuste Inventario (-)	1	249	29/3/2019	\$	5868.8	promo marzo	Emitido		emvsanpen	320	72,000.00
191	Ajuste Inventario (-)	1	250	29/3/2019	\$	97.48	promo mar	Emitido		emvsanpen	6.01	2,525.00
192	Ajuste Inventario (-)	1	251	29/3/2019	\$	98.49	promo mar	Emitido		emvsanpen	2.11	10,080.00
193	Ajuste Inventario (-)	1	252	1/4/2019	\$	9.85	promo marzo	Emitido		emvsanpen	0.02	1,008.00
194	Ajuste Inventario (-)	1	253	1/4/2019	\$	1641.43	promo abril	Emitido		emvsanpen	71.09	168,000.00
195	Ajuste Inventario (-)	1	254	2/4/2019	\$	510.44	promo abril	Emitido		emvsanpen	13.01	6,800.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
196	Ajuste Inventario (-)	1	255	3/4/2019	\$	43.3	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	2	1,152.00
197	Ajuste Inventario (-)	1	256	3/4/2019	\$	225.11	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	10	23,040.00
198	Ajuste Inventario (-)	1	257	3/4/2019	\$	225.11	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	10	23,040.00
199	Ajuste Inventario (-)	1	258	3/4/2019	\$	3525	PROO ABR	Emitido		emvsanpen	250	36,000.00
200	Ajuste Inventario (-)	1	259	3/4/2019	\$	5868.8	PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	320	72,000.00
201	Ajuste Inventario (-)	1	260	3/4/2019	\$	276.54	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	15	11,760.00
202	Ajuste Inventario (-)	1	261	3/4/2019	\$	194.95	PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	12.01	5,050.00
203	Ajuste Inventario (-)	1	262	3/4/2019	\$	194.95	PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	12.01	5,050.00
204	Ajuste Inventario (-)	1	263	3/4/2019	\$	117.5	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	8	1,200.00
205	Ajuste Inventario (-)	1	264	3/4/2019	\$	1228.8	PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	82.02	42,000.00
206	Ajuste Inventario (-)	1	265	3/4/2019	\$	2937.5	0PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	208	30,000.00
207	Ajuste Inventario (-)	1	266	3/4/2019	\$	2937.5	0PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	208	30,000.00
208	Ajuste Inventario (-)	1	267	3/4/2019	\$	1020.87	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	27	13,600.00
209	Ajuste Inventario (-)	1	268	3/4/2019	\$	589.99	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
210	Ajuste Inventario (-)	1	269	3/4/2019	\$	211.17	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	8.02	43,200.00
211	Ajuste Inventario (-)	1	270	3/4/2019	\$	303.75	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	4.02	86,400.00
212	Ajuste Inventario (-)	1	271	3/4/2019	\$	7756.29	SALDO EN PROMOCIONES MARZO	Emitido		emvsanpen	973.02	2,117.00
213	Ajuste Inventario (-)	1	272	3/4/2019	\$	229.44	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	7	70,000.00
214	Ajuste Inventario (-)	1	273	4/4/2019	\$	1468.75	promo abril	Emitido		emvsanpen	104	15,000.00
215	Ajuste Inventario (-)	1	274	4/4/2019	\$	589.99	promo abril	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
216	Ajuste Inventario (-)	1	275	4/4/2019	\$	8.84	saldos promociones	Emitido		emvsanpen	2	2
217	Ajuste Inventario (-)	1	276	4/4/2019	\$	1.1	CMBIOA CODIGO NORMAL	Emitido		emvsanpen	49.01	19,720.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
218	Ajuste Inventario (-)	1	277	8/4/2019	\$	5868.8	promo abril	Emitido		emvsanpen	320	72,000.00
219	Ajuste Inventario (-)	1	278	8/4/2019	\$	589.99	promo abril	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
220	Ajuste Inventario (-)	1	279	9/4/2019	\$	234.49	promo abril	Emitido		emvsanpen	10.02	24,000.00
221	Ajuste Inventario (-)	1	280	9/4/2019	\$	2949.95	promo abril	Emitido		emvsanpen	90	900,000.00
222	Ajuste Inventario (-)	1	281	10/4/2019	\$	234.49	PROMO ABIRL	Emitido		emvsanpen	10.02	24,000.00
223	Ajuste Inventario (-)	1	282	10/4/2019	\$	229.44	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	7	70,000.00
224	Ajuste Inventario (-)	1	283	11/4/2019	\$	352.5	promo abril	Emitido		emvsanpen	25	3,600.00
225	Ajuste Inventario (-)	1	284	11/4/2019	\$	534.53	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	20.02	10,200.00
226	Ajuste Inventario (-)	1	285	11/4/2019	\$	234.49	peomo abr	Emitido		emvsanpen	10.02	24,000.00
227	Ajuste Inventario (-)	1	286	15/4/2019	\$	3302.85	promo abril	Emitido		emvsanpen	224.02	45,000.00
228	Ajuste Inventario (-)	1	287	15/4/2019	\$	2566.2	saldo promocion x cambio	Emitido		emvsanpen	91	91
229	Ajuste Inventario (-)	1	288	15/4/2019	\$	1321.14	promo abril	Emitido		emvsanpen	89.02	18,000.00
230	Ajuste Inventario (-)	1	289	16/4/2019	\$	23.45	promo abril	Emitido		emvsanpen	1	2,400.00
231	Ajuste Inventario (-)	1	290	16/4/2019	\$	46.9	promo abril	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
232	Ajuste Inventario (-)	1	291	16/4/2019	\$	46.9	promo abril	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
233	Ajuste Inventario (-)	1	292	17/4/2019	\$	1103.04	promo abril	Emitido		emvsanpen	49	112,896.00
234	Ajuste Inventario (-)	1	293	17/4/2019	\$	922.96	cambio aromas	Emitido		emvsanpen	41	94,464.00
235	Ajuste Inventario (-)	1	294	17/4/2019	\$	1769.97	promo anril	Emitido		emvsanpen	54	540,000.00
236	Ajuste Inventario (-)	1	295	18/4/2019	\$	46.9	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
237	Ajuste Inventario (-)	1	296	18/4/2019	\$	33.3	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	1.02	3,408.00
238	Ajuste Inventario (-)	1	297	18/4/2019	\$	177	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	5.04	54,000.00
239	Ajuste Inventario (-)	1	298	18/4/2019	\$	1020.87	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	27	13,600.00
240	Ajuste Inventario (-)	1	299	18/4/2019	\$	1321.14	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	89.02	18,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
241	Ajuste Inventario (-)	1	300	22/4/2019	\$	1981.71	promo abril	Emitido		emvsanpen	135	27,000.00
242	Ajuste Inventario (-)	1	301	22/4/2019	\$	5742.36	CONTEO FISICOCAMBIO AROAMS ABR22 PR	Emitido		emvsanpen	146.08	21,996.00
243	Ajuste Inventario (-)	1	302	22/4/2019	\$	194.95	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	12.01	5,050.00
244	Ajuste Inventario (-)	1	303	22/4/2019	\$	110.7	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	5	2,880.00
245	Ajuste Inventario (-)	1	304	22/4/2019	\$	229.44	STOCK FISICO	Emitido		emvsanpen	7	70,000.00
246	Ajuste Inventario (-)	1	305	23/4/2019	\$	211.17	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	8.02	43,200.00
247	Ajuste Inventario (-)	1	306	23/4/2019	\$	1321.14	promo abril	Emitido		emvsanpen	89.02	18,000.00
248	Ajuste Inventario (-)	1	307	24/4/2019	\$	3302.85	promo abril	Emitido		emvsanpen	224.02	45,000.00
249	Ajuste Inventario (-)	1	308	26/4/2019	\$	1981.71	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	135	27,000.00
250	Ajuste Inventario (-)	1	309	26/4/2019	\$	62.59	promo anr	Emitido		emvsanpen	2.04	3,640.00
251	Ajuste Inventario (-)	1	310	29/4/2019	\$	3302.85	promo abr	Emitido		emvsanpen	224.02	45,000.00
252	Ajuste Inventario (-)	1	311	29/4/2019	\$	1579.2	saldo promociones	Emitido		emvsanpen	56	56
253	Ajuste Inventario (-)	1	312	29/4/2019	\$	589.99	promo abril	Emitido		emvsanpen	18	180,000.00
254	Ajuste Inventario (-)	1	313	29/4/2019	\$	46.9	promo abril	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
255	Ajuste Inventario (-)	1	314	29/4/2019	\$	213.81	promo abril	Emitido		emvsanpen	7.02	4,080.00
256	Ajuste Inventario (-)	1	315	29/4/2019	\$	2934.4	promo abr	Emitido		emvsanpen	160	36,000.00
257	Ajuste Inventario (-)	1	316	27/4/2019	\$	782.1	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	30.05	27,483.00
258	Ajuste Inventario (-)	1	317	27/4/2019	\$	546.31	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	15.02	3,098.00
259	Ajuste Inventario (-)	1	318	27/4/2019	\$	359.75	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	41.17	20,851.00
260	Ajuste Inventario (-)	1	319	27/4/2019	\$	162.74	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	37.07	10,020.00
261	Ajuste Inventario (-)	1	320	27/4/2019	\$	118.37	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	30.02	582

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
262	Ajuste Inventario (-)	1	321	27/4/2019	\$	2074.07	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	148.06	19,698.00
263	Ajuste Inventario (-)	1	322	27/4/2019	\$	1.83	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	0	32
264	Ajuste Inventario (-)	1	323	27/4/2019	\$	17.66	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	0.01	44
265	Ajuste Inventario (-)	1	324	27/4/2019	\$	84.48	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	0.02	204
266	Ajuste Inventario (-)	1	325	27/4/2019	\$	160.89	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	3.02	402
267	Ajuste Inventario (-)	1	326	27/4/2019	\$	17.94	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	0.01	60
268	Ajuste Inventario (-)	1	327	27/4/2019	\$	493.24	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	13.01	1,642.00
269	Ajuste Inventario (-)	1	328	30/4/2019	\$	1981.71	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	135	27,000.00
270	Ajuste Inventario (-)	1	329	27/4/2019	\$	36145.54	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	646.07	351,070.00
271	Ajuste Inventario (-)	1	330	27/4/2019	\$	735	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	12.03	1,364.00
272	Ajuste Inventario (-)	1	331	27/4/2019	\$	5187.49	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	94.08	27,977.00
273	Ajuste Inventario (-)	1	332	27/4/2019	\$	21.72	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	0.01	60
274	Ajuste Inventario (-)	1	333	27/4/2019	\$	280.97	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	51.06	67,820.00
275	Ajuste Inventario (-)	1	334	27/4/2019	\$	492.22		Emitido		emvjohmac	8.02	10,944.00
276	Ajuste Inventario (-)	1	335	27/4/2019	\$	3994.67	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	15.8	1,926,800.00
277	Ajuste Inventario (-)	1	336	27/4/2019	\$	19.46	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	0.07	9,660.00
278	Ajuste Inventario (-)	1	337	27/4/2019	\$	91.82	INVENTARIO AL 27/04/2019	Emitido		emvjohmac	1.01	204
279	Ajuste Inventario (-)	1	338	30/4/2019	\$	23.45	PROMO ABR	Emitido		emvsanpen	1	2,400.00
280	Ajuste Inventario (-)	1	339	30/4/2019	\$	2.29	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	0.01	700
281	Ajuste Inventario (-)	1	340	30/4/2019	\$	510.44	promo abril	Emitido		emvsanpen	13.01	6,800.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
282	Ajuste Inventario (-)	1	341	30/4/2019	\$	198.17	promo abri	Emitido		emvsanpen	13.01	2,700.00
283	Ajuste Inventario (-)	1	342	1/5/2019	\$	2640.96	promo abril	Emitido		emvsanpen	144	32,400.00
284	Ajuste Inventario (-)	1	343	1/5/2019	\$	3560.47	promo abril	Emitido		emvsanpen	241.04	48,510.00
285	Ajuste Inventario (-)	1	344	1/5/2019	\$	587.5	promo abril	Emitido		emvsanpen	41.01	6,000.00
286	Ajuste Inventario (-)	1	345	1/5/2019	\$	9.38	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	0.02	960
287	Ajuste Inventario (-)	1	346	1/5/2019	\$	132.11	promo mayo	Emitido		emvsanpen	8.02	1,800.00
288	Ajuste Inventario (-)	1	347	2/5/2019	\$	293.44	PROMO	Emitido		emvsanpen	16	3,600.00
289	Ajuste Inventario (-)	1	348	2/5/2019	\$	871.95	PROMO ABRIL	Emitido		emvsanpen	59.01	11,880.00
290	Ajuste Inventario (-)	1	349	2/5/2019	\$	293.44	promo	Emitido		emvsanpen	16	3,600.00
291	Ajuste Inventario (-)	1	350	2/5/2019	\$	560.49	promo	Emitido		emvsanpen	17.01	171,000.00
292	Ajuste Inventario (-)	1	351	2/5/2019	\$	89.88	SOBRANTE PROMO	Emitido		emvsanpen	12	12
293	Ajuste Inventario (-)	1	352	2/5/2019	\$	1305.65	SALDO PROMOCION	Emitido		emvsanpen	542.03	60,479.00
294	Ajuste Inventario (-)	1	353	2/5/2019	\$	139.42	SALDO PROMOCION CON ACEITE	Emitido		emvsanpen	32	32
295	Ajuste Inventario (-)	1	354	2/5/2019	\$	234.49	promo mayo	Emitido		emvsanpen	10.02	24,000.00
296	Ajuste Inventario (-)	1	355	2/5/2019	\$	1147.2	promo mayo	Emitido		emvsanpen	35	350,000.00
297	Ajuste Inventario (-)	1	356	2/5/2019	\$	352.28	promo mayo	Emitido		emvsanpen	11.06	84,600.00
298	Ajuste Inventario (-)	1	357	2/5/2019	\$	121.5	promo mayo	Emitido		emvsanpen	1.1	34,560.00
299	Ajuste Inventario (-)	1	358	2/5/2019	\$	36.08	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2.01	1,000.00
300	Ajuste Inventario (-)	1	359	2/5/2019	\$	409.61	promo mayo	Emitido		emvsanpen	27.02	14,000.00
301	Ajuste Inventario (-)	1	360	2/5/2019	\$	685.07	promo mayo	Emitido		emvsanpen	40.03	17,400.00
302	Ajuste Inventario (-)	1	361	2/5/2019	\$	5868.8	promo mayo	Emitido		emvsanpen	320	72,000.00
303	Ajuste Inventario (-)	1	362	2/5/2019	\$	579.94	promo mayo	Emitido		emvsanpen	18	9,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
304	Ajuste Inventario (-)	1	363	2/5/2019	\$	36.08	promo maayo	Emitido		emvsanpen	2.01	1,000.00
305	Ajuste Inventario (-)	1	364	2/5/2019	\$	333.83	promo mayo	Emitido		emvsanpen	16.02	15,000.00
306	Ajuste Inventario (-)	1	365	2/5/2019	\$	370.52	promo mayo	Emitido		emvsanpen	24.03	9,800.00
307	Ajuste Inventario (-)	1	366	2/5/2019	\$	36.08	promo maayo	Emitido		emvsanpen	2.01	1,000.00
308	Ajuste Inventario (-)	1	367	7/5/2019	\$	667.67	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	33.01	30,000.00
309	Ajuste Inventario (-)	1	368	8/5/2019	\$	93.8	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	4.01	9,600.00
310	Ajuste Inventario (-)	1	369	8/5/2019	\$	234.49	promo mayo	Emitido		emvsanpen	10.02	24,000.00
311	Ajuste Inventario (-)	1	370	8/5/2019	\$	1147.2	promo mayo	Emitido		emvsanpen	35	350,000.00
312	Ajuste Inventario (-)	1	371	9/5/2019	\$	704.55	promo mayo	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
313	Ajuste Inventario (-)	1	372	10/5/2019	\$	1669.17	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	83.01	75,000.00
314	Ajuste Inventario (-)	1	373	10/5/2019	\$	691.35	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	37.01	29,400.00
315	Ajuste Inventario (-)	1	374	10/5/2019	\$	889.27	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	61.01	11,400.00
316	Ajuste Inventario (-)	1	375	10/5/2019	\$	922.63	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	49.02	13,500.00
317	Ajuste Inventario (-)	1	376	10/5/2019	\$	819.21	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	55	28,000.00
318	Ajuste Inventario (-)	1	377	13/5/2019	\$	2115	promo mayo	Emitido		emvsanpen	150	21,600.00
319	Ajuste Inventario (-)	1	378	13/5/2019	\$	1173.76	PROMOCIO MAYO	Emitido		emvsanpen	64	14,400.00
320	Ajuste Inventario (-)	1	379	13/5/2019	\$	736.12	regreso de producto por promo	Emitido		emvsanpen	35	35
321	Ajuste Inventario (-)	1	380	13/5/2019	\$	93.8	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	4.01	9,600.00
322	Ajuste Inventario (-)	1	381	13/5/2019	\$	688.32	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	21	210,000.00
323	Ajuste Inventario (-)	1	382	13/5/2019	\$	2934.4	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	160	36,000.00
324	Ajuste Inventario (-)	1	383	13/5/2019	\$	2934.4	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	160	36,000.00
325	Ajuste Inventario (-)	1	384	13/5/2019	\$	688.32	promo mayo	Emitido		emvsanpen	21	210,000.00
326	Ajuste Inventario (-)	1	385	14/5/2019	\$	880.32	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	48	10,800.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
327	Ajuste Inventario (-)	1	386	14/5/2019	\$	1812.71	ROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	90.02	81,450.00
328	Ajuste Inventario (-)	1	387	14/5/2019	\$	1623.83	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	87.03	23,760.00
329	Ajuste Inventario (-)	1	388	14/5/2019	\$	2659.32	CAMBIO DE CODIGO PROMOCION MAYO	Emitido		emvsanpen	996	996
330	Ajuste Inventario (-)	1	389	14/5/2019	\$	632.76	SOBRANTE PROMO	Emitido		emvsanpen	18.01	388
331	Ajuste Inventario (-)	1	390	15/5/2019	\$	688.32	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	21	210,000.00
332	Ajuste Inventario (-)	1	391	15/5/2019	\$	46.9	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
333	Ajuste Inventario (-)	1	392	15/5/2019	\$	46.9	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
334	Ajuste Inventario (-)	1	393	15/5/2019	\$	688.32	0	Emitido		emvsanpen	21	210,000.00
335	Ajuste Inventario (-)	1	394	16/5/2019	\$	381.93	saldo promo	Emitido		emvsanpen	29	29
336	Ajuste Inventario (-)	1	395	16/5/2019	\$	8.01	saldo promo	Emitido		emvsanpen	3	3
337	Ajuste Inventario (-)	1	396	16/5/2019	\$	37.45	saldo promo	Emitido		emvsanpen	5	5
338	Ajuste Inventario (-)	1	397	16/5/2019	\$	140.69	promo mayo	Emitido		emvsanpen	6.01	14,400.00
339	Ajuste Inventario (-)	1	398	17/5/2019	\$	468.98	promo mayo	Emitido		emvsanpen	20.04	48,000.00
340	Ajuste Inventario (-)	1	399	17/5/2019	\$	937.96	promo mayo	Emitido		emvsanpen	41.03	96,000.00
341	Ajuste Inventario (-)	1	400	17/5/2019	\$	1778.53	promo mayo	Emitido		emvsanpen	122.03	22,800.00
342	Ajuste Inventario (-)	1	401	20/5/2019	\$	1081.53	SALDO PROMOCIONES CAMBIO MAYO	Emitido		emvsanpen	150.09	15,239.00
343	Ajuste Inventario (-)	1	402	20/5/2019	\$	458.88	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	14	140,000.00
344	Ajuste Inventario (-)	1	403	20/5/2019	\$	7.05	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	0.02	1,692.00
345	Ajuste Inventario (-)	1	404	20/5/2019	\$	140.7	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	6.01	14,400.00
346	Ajuste Inventario (-)	1	405	20/5/2019	\$	42.23	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	1.05	8,640.00
347	Ajuste Inventario (-)	1	406	20/5/2019	\$	60.75	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	0.12	17,280.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
348	Ajuste Inventario (-)	1	407	20/5/2019	\$	204.8	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	13.02	7,000.00
349	Ajuste Inventario (-)	1	408	20/5/2019	\$	894.7	PROMOCION MAYO	Emitido		emvsanpen	62	24,800.00
350	Ajuste Inventario (-)	1	409	20/5/2019	\$	430.93	mayo/20 conteo fisico herminio	Emitido		emvsanpen	11.01	1,624.00
351	Ajuste Inventario (-)	1	410	20/5/2019	\$	493.46	mayo20 connteo fisico	Emitido		emvsanpen	13.01	1,642.00
352	Ajuste Inventario (-)	1	411	20/5/2019	\$	137.02	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	7.03	3,480.00
353	Ajuste Inventario (-)	1	412	20/5/2019	\$	2294.41	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	70	700,000.00
354	Ajuste Inventario (-)	1	413	20/5/2019	\$	9108.64	promo mayo	Emitido		emvsanpen	490.02	131,100.00
355	Ajuste Inventario (-)	1	414	20/5/2019	\$	15101.5	promo mayo	Emitido		emvsanpen	1,050.00	189,000.00
356	Ajuste Inventario (-)	1	415	21/5/2019	\$	36.08	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2.01	1,000.00
357	Ajuste Inventario (-)	1	416	21/5/2019	\$	36.08	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2.01	1,000.00
358	Ajuste Inventario (-)	1	417	21/5/2019	\$	1387.72	saldo promociones	Emitido		emvsanpen	704	704
359	Ajuste Inventario (-)	1	418	21/5/2019	\$	704.55	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
360	Ajuste Inventario (-)	1	419	21/5/2019	\$	922.63	promo mayo	Emitido		emvsanpen	49.02	13,500.00
361	Ajuste Inventario (-)	1	420	22/5/2019	\$	36.08	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2.01	1,000.00
362	Ajuste Inventario (-)	1	421	22/5/2019	\$	13.7	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	0.02	348
363	Ajuste Inventario (-)	1	422	22/5/2019	\$	13.7	promo mayo	Emitido		emvsanpen	0.02	348
364	Ajuste Inventario (-)	1	423	24/5/2019	\$	458.88	promo mayo	Emitido		emvsanpen	14	140,000.00
365	Ajuste Inventario (-)	1	424	24/5/2019	\$	3441.61	promo mayo	Emitido		emvsanpen	105	1,050,000.00
366	Ajuste Inventario (-)	1	425	27/5/2019	\$	7079.89	cambio codigo promocion JSACPC1 ajp 634	Emitido		emvsanpen	216	2,160,000.00
367	Ajuste Inventario (-)	1	426	27/5/2019	\$	704.55	promo mayo	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
368	Ajuste Inventario (-)	1	427	27/5/2019	\$	5335.6	promo mayo	Emitido		emvsanpen	370	68,400.00
369	Ajuste Inventario (-)	1	428	28/5/2019	\$	2294.41	promo mayo	Emitido		emvsanpen	70	700,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
370	Ajuste Inventario (-)	1	429	28/5/2019	\$	4022.68	promo mayo	Emitido		emvsanpen	217.02	58,860.00
371	Ajuste Inventario (-)	1	430	28/5/2019	\$	115.99	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2.04	1,800.00
372	Ajuste Inventario (-)	1	431	28/5/2019	\$	47.31	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
373	Ajuste Inventario (-)	1	432	29/5/2019	\$	704.55	promo mayo	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
374	Ajuste Inventario (-)	1	433	29/5/2019	\$	370.52	PROMO MA	Emitido		emvsanpen	24.03	9,800.00
375	Ajuste Inventario (-)	1	434	29/5/2019	\$	47.31	romo mayo	Emitido		emvsanpen	2	4,800.00
376	Ajuste Inventario (-)	1	435	30/5/2019	\$	316.82	promo mayo	Emitido		emvsanpen	17	4,560.00
377	Ajuste Inventario (-)	1	436	30/5/2019	\$	40.96	promo mayo	Emitido		emvsanpen	2.02	1,400.00
378	Ajuste Inventario (-)	1	437	30/5/2019	\$	731.32	reverso combo 6+1	Emitido		emvsanpen	371	371
379	Ajuste Inventario (-)	1	438	30/5/2019	\$	704.55	0promo mayo	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
380	Ajuste Inventario (-)	1	439	30/5/2019	\$	704.55	0promo mayo	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
381	Ajuste Inventario (-)	1	440	30/5/2019	\$	704.55	0promo mayo	Emitido		emvsanpen	23.02	169,200.00
382	Ajuste Inventario (-)	1	441	30/5/2019	\$	137.02	promo mayo	Emitido		emvsanpen	7.03	3,480.00
383	Ajuste Inventario (-)	1	442	31/5/2019	\$	733.6	REVERSO AJUSTE 50 DEV FACT 39750	Emitido		emvsanpen	40	9,000.00
384	Ajuste Inventario (-)	1	443	31/5/2019	\$	115.99	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	2.04	1,800.00
385	Ajuste Inventario (-)	1	444	31/5/2019	\$	23.65	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	1	2,400.00
386	Ajuste Inventario (-)	1	445	31/5/2019	\$	35.23	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	0.1	8,460.00
387	Ajuste Inventario (-)	1	446	31/5/2019	\$	20.48	PROMO MAYO	Emitido		emvsanpen	0.03	700
388	Ajuste Inventario (-)	1	447	31/5/2019	\$	35.23	promo	Emitido		emvsanpen	0.1	8,460.00
389	Ajuste Inventario (-)	1	448	31/5/2019	\$	6.15	promo mayo	Emitido		emvsanpen	0.01	624
390	Ajuste Inventario (-)	1	449	3/6/2019	\$	13296.99	reingreso saldo promocion para pinventario	Emitido		emvsanpen	1,619.04	2,841.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
391	Ajuste Inventario (-)	1	450	3/6/2019	\$	0	saldos promociones	Emitido		emvsanpen	0	192
392	Ajuste Inventario (-)	1	451	3/6/2019	\$	63.12	SALDOS PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	12	12
393	Ajuste Inventario (-)	1	452	3/6/2019	\$	275.1		Emitido		emvsanpen	1.02	1,153.00
394	Ajuste Inventario (-)	1	453	4/6/2019	\$	126.04	DEVOLCUIONS	Emitido		emvsanpen	25	25
395	Ajuste Inventario (-)	1	454	3/6/2019	\$	124.21	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	7.01	308
396	Ajuste Inventario (-)	1	455	3/6/2019	\$	700.95	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	13.07	2,112.00
397	Ajuste Inventario (-)	1	456	3/6/2019	\$	8045.71	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	131.13	29,436.00
398	Ajuste Inventario (-)	1	457	3/6/2019	\$	1332.65	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	15.07	2,982.00
399	Ajuste Inventario (-)	1	458	3/6/2019	\$	985.07	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	60.1	80,948.00
400	Ajuste Inventario (-)	1	459	3/6/2019	\$	5311.58	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	25.62	1,453,034.00
401	Ajuste Inventario (-)	1	460	3/6/2019	\$	29.71	INVENTARIO AL 03/06/2019	Emitido		emvjohmac	0.11	15,420.00
402	Ajuste Inventario (-)	1	461	4/6/2019	\$	2913.6	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	158.08	73,569.00
403	Ajuste Inventario (-)	1	462	4/6/2019	\$	744.18	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	62.12	137,296.00
404	Ajuste Inventario (-)	1	463	4/6/2019	\$	1555.88	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	48.04	10,248.00
405	Ajuste Inventario (-)	1	464	4/6/2019	\$	122.21		Emitido		emvjohmac	7	36,576.00
406	Ajuste Inventario (-)	1	465	4/6/2019	\$	3.25	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	0	12
407	Ajuste Inventario (-)	1	466	4/6/2019	\$	2872.44	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	176.09	22,469.00
408	Ajuste Inventario (-)	1	467	4/6/2019	\$	66.41	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	3.03	1,216.00
409	Ajuste Inventario (-)	1	468	4/6/2019	\$	125.68	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	18	18

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
410	Ajuste Inventario (-)	1	469	4/6/2019	\$	42.03	INVENTARIO AL 04/06/2019	Emitido		emvjohmac	0.01	114
411	Ajuste Inventario (-)	1	470	5/6/2019	\$	1430.61	promo junio	Emitido		emvsanpen	63	145,152.00
412	Ajuste Inventario (-)	1	471	5/6/2019	\$	327.77	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	10	100,000.00
413	Ajuste Inventario (-)	1	472	5/6/2019	\$	143.92	promo junio	Emitido		emvsanpen	4	2,400.00
414	Ajuste Inventario (-)	1	473	5/6/2019	\$	294.57	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	10	9,000.00
415	Ajuste Inventario (-)	1	474	5/6/2019	\$	294.57	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	10	9,000.00
416	Ajuste Inventario (-)	1	475	5/6/2019	\$	127.52	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	4	900
417	Ajuste Inventario (-)	1	476	5/6/2019	\$	705	CMAYFUS05dev factgu cambio aedid	Emitido		emvsanpen	25	25
418	Ajuste Inventario (-)	1	477	5/6/2019	\$	143.92	promo junio	Emitido		emvsanpen	4	2,400.00
419	Ajuste Inventario (-)	1	478	5/6/2019	\$	1430.61	promo junio	Emitido		emvsanpen	63	145,152.00
420	Ajuste Inventario (-)	1	479	6/6/2019	\$	7.79	AJUSTE CONTEO FISICO SE HIZO NC LUEGO	Emitido		emvsanpen	0.01	210
421	Ajuste Inventario (-)	1	480	10/6/2019	\$	125.68	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	5.02	5,160.00
422	Ajuste Inventario (-)	1	481	10/6/2019	\$	157.1	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	7.01	6,450.00
423	Ajuste Inventario (-)	1	482	10/6/2019	\$	98.19	PROMO JUNI ANT	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
424	Ajuste Inventario (-)	1	483	10/6/2019	\$	71.96	promo junio	Emitido		emvsanpen	2	1,200.00
425	Ajuste Inventario (-)	1	484	10/6/2019	\$	35.07	promo junio f	Emitido		emvsanpen	1.02	1,440.00
426	Ajuste Inventario (-)	1	485	11/6/2019	\$	75.26	promo junio may	Emitido		emvsanpen	3.01	3,090.00
427	Ajuste Inventario (-)	1	486	11/6/2019	\$	78.18	promo junio	Emitido		emvsanpen	3.02	3,210.00
428	Ajuste Inventario (-)	1	487	11/6/2019	\$	3.65	promo junio	Emitido		emvsanpen	0.01	150
429	Ajuste Inventario (-)	1	488	12/6/2019	\$	18.27	promo junio	Emitido		emvsanpen	0.03	750
430	Ajuste Inventario (-)	1	489	12/6/2019	\$	32.78	promo junio prest	Emitido		emvsanpen	1	10,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
431	Ajuste Inventario (-)	1	490	12/6/2019	\$	38	promo junio	Emitido		emvsanpen	1.02	1,560.00
432	Ajuste Inventario (-)	1	491	12/6/2019	\$	46.76	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	2	1,920.00
433	Ajuste Inventario (-)	1	492	14/6/2019	\$	2.19	promo junio	Emitido		emvsanpen	0	90
434	Ajuste Inventario (-)	1	493	14/6/2019	\$	65.55	promo junio prest	Emitido		emvsanpen	2	20,000.00
435	Ajuste Inventario (-)	1	494	14/6/2019	\$	98.33	promo jun prest	Emitido		emvsanpen	3	30,000.00
436	Ajuste Inventario (-)	1	495	14/6/2019	\$	28.78	promo junio	Emitido		emvsanpen	0.02	480
437	Ajuste Inventario (-)	1	496	14/6/2019	\$	7.31	promo junio	Emitido		emvsanpen	0.01	300
438	Ajuste Inventario (-)	1	497	14/6/2019	\$	10.96	promo junio	Emitido		emvsanpen	0.02	450
439	Ajuste Inventario (-)	1	498	17/6/2019	\$	74.53	promo junio	Emitido		emvsanpen	3.01	3,060.00
440	Ajuste Inventario (-)	1	499	17/6/2019	\$	98.19	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
441	Ajuste Inventario (-)	1	500	17/6/2019	\$	163.89	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
442	Ajuste Inventario (-)	1	501	17/6/2019	\$	73.07	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
443	Ajuste Inventario (-)	1	502	17/6/2019	\$	31.88	PROMO JUN	Emitido		emvsanpen	1	225
444	Ajuste Inventario (-)	1	503	17/6/2019	\$	163.89	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
445	Ajuste Inventario (-)	1	504	17/6/2019	\$	360.73	CAMBIO A PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	5	720
446	Ajuste Inventario (-)	1	505	17/6/2019	\$	28.86	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	2	800
447	Ajuste Inventario (-)	1	506	18/6/2019	\$	26.99	reverso ajuste 819 dev freire n realizada	Emitido		emvsanpen	0.01	60
448	Ajuste Inventario (-)	1	507	18/6/2019	\$	52.61	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	2.01	2,160.00
449	Ajuste Inventario (-)	1	508	18/6/2019	\$	72.15	PROMO JUN	Emitido		emvsanpen	5	2,000.00
450	Ajuste Inventario (-)	1	509	18/6/2019	\$	16.08	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	0.02	660
451	Ajuste Inventario (-)	1	510	19/6/2019	\$	613.5	saldo por devolución combos	Emitido		emvsanpen	2	2
452	Ajuste Inventario (-)	1	511	20/6/2019	\$	24.84	promo junio	Emitido		emvsanpen	1	1,020.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
453	Ajuste Inventario (-)	1	512	24/6/2019	\$	75.26	promo junio	Emitido		emvsanpen	3.01	3,090.00
454	Ajuste Inventario (-)	1	513	24/6/2019	\$	98.19	promo junioi	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
455	Ajuste Inventario (-)	1	514	24/6/2019	\$	98.19	promo junio	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
456	Ajuste Inventario (-)	1	515	24/6/2019	\$	490.95	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	16.02	15,000.00
457	Ajuste Inventario (-)	1	516	24/6/2019	\$	196.38	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00
458	Ajuste Inventario (-)	1	517	24/6/2019	\$	196.38	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00
459	Ajuste Inventario (-)	1	518	24/6/2019	\$	30.69	promo junio	Emitido		emvsanpen	1.01	1,260.00
460	Ajuste Inventario (-)	1	519	25/6/2019	\$	26.7	reverso ajp	Emitido		emvsanpen	1.02	740
461	Ajuste Inventario (-)	1	520	25/6/2019	\$	28.5	promo junio	Emitido		emvsanpen	1.01	1,170.00
462	Ajuste Inventario (-)	1	521	25/6/2019	\$	23.38	promo junio	Emitido		emvsanpen	1	960
463	Ajuste Inventario (-)	1	522	26/6/2019	\$	1376.64	PROMO JUNI	Emitido		emvsanpen	42	420,000.00
464	Ajuste Inventario (-)	1	523	26/6/2019	\$	196.66	PROMO JUNIO	Emitido		emvsanpen	6	60,000.00
465	Ajuste Inventario (-)	1	524	26/6/2019	\$	46.76	promo junio	Emitido		emvsanpen	2	1,920.00
466	Ajuste Inventario (-)	1	525	28/6/2019	\$	144.3	promo mayo	Emitido		emvsanpen	10	4,000.00
467	Ajuste Inventario (-)	1	526	28/6/2019	\$	721.5	promo junio	Emitido		emvsanpen	50	20,000.00
468	Ajuste Inventario (-)	1	527	28/6/2019	\$	2133.63	cambio a presentacion de 6	Emitido		emvsanpen	5	2,880.00
469	Ajuste Inventario (-)	1	528	1/7/2019	\$	163.89	promo junio	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
470	Ajuste Inventario (-)	1	529	1/7/2019	\$	327.77	promo junio	Emitido		emvsanpen	10	100,000.00
471	Ajuste Inventario (-)	1	530	1/7/2019	\$	163.89	PROMO JULIO	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
472	Ajuste Inventario (-)	1	531	1/7/2019	\$	360.73	CAMBIO A PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	5	720
473	Ajuste Inventario (-)	1	532	3/7/2019	\$	65.55	PROMO JULIO	Emitido		emvsanpen	2	20,000.00
474	Ajuste Inventario (-)	1	533	4/7/2019	\$	163.89	promo julio	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
475	Ajuste Inventario (-)	1	534	8/7/2019	\$	163.89	promo julio	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
476	Ajuste Inventario (-)	1	535	9/7/2019	\$	1.97	saldopromocional	Emitido		emvsanpen	1	1
477	Ajuste Inventario (-)	1	536	9/7/2019	\$	360.73	PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	5	720
478	Ajuste Inventario (-)	1	537	10/7/2019	\$	65.55	promo julio	Emitido		emvsanpen	2	20,000.00
479	Ajuste Inventario (-)	1	538	11/7/2019	\$	360.73	camio a promociones	Emitido		emvsanpen	5	720
480	Ajuste Inventario (-)	1	539	11/7/2019	\$	163.89	PROMO JULIO	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
481	Ajuste Inventario (-)	1	540	12/7/2019	\$	163.89	promo julio	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
482	Ajuste Inventario (-)	1	541	15/7/2019	\$	196.38	promo julio	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00
483	Ajuste Inventario (-)	1	542	16/7/2019	\$	327.77	PROMO JUIO	Emitido		emvsanpen	10	100,000.00
484	Ajuste Inventario (-)	1	543	16/7/2019	\$	74	PROMO JULIO	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00
485	Ajuste Inventario (-)	1	544	16/7/2019	\$	72.15	promo julio	Emitido		emvsanpen	5	2,000.00
486	Ajuste Inventario (-)	1	545	17/7/2019	\$	0.07	cambio a promocion funda	Emitido		emvsanpen	22.01	20,220.00
487	Ajuste Inventario (-)	1	546	19/7/2019	\$	360.73	promociones	Emitido		emvsanpen	5	720
488	Ajuste Inventario (-)	1	547	22/7/2019	\$	1010.04	cambio a promocion revisar con Mary	Emitido		emvsanpen	14	2,016.00
489	Ajuste Inventario (-)	1	548	25/7/2019	\$	192.19	TRASLADO PROMOCION	Emitido		emvsanpen	5	720
490	Ajuste Inventario (-)	1	549	26/7/2019	\$	0.12	cambio de aroma de promo	Emitido		emvsanpen	21.03	49,680.00
491	Ajuste Inventario (-)	1	550	26/7/2019	\$	113.54	PROMO JULIO	Emitido		emvsanpen	5	11,520.00
492	Ajuste Inventario (-)	1	551	30/7/2019	\$	192.19	CAMBIO A PROMOCIONES	Emitido		emvsanpen	5	720
493	Ajuste Inventario (-)	1	552	30/7/2019	\$	44.4	promo julio	Emitido		emvsanpen	2	1,800.00
494	Ajuste Inventario (-)	1	553	31/7/2019	\$	803.42	anulacion ingreso 899 x nc dev de gui 168 pa jun	Emitido		emvsanpen	6.02	88,560.00
495	Ajuste Inventario (-)	1	554	6/8/2019	\$	74	PROMO AGOSTO	Emitido		emvsanpen	3.01	3,000.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
496	Ajuste Inventario (-)	1	555	7/8/2019	\$	148	PROM AGOSTO	Emitido		emvsanpen	6.02	6,000.00
497	Ajuste Inventario (-)	1	556	13/8/2019	\$	88.8	PROMO AGO	Emitido		emvsanpen	4	3,600.00
498	Ajuste Inventario (-)	1	557	14/8/2019	\$	248.18	CAMBIO AROMA Y REGRESO DE PROMO	Emitido		emvsanpen	19	32,544.00
499	Ajuste Inventario (-)	1	558	14/8/2019	\$	88.8	promo agosto	Emitido		emvsanpen	4	3,600.00
500	Ajuste Inventario (-)	1	559	19/8/2019	\$	28.86	promo ago	Emitido		emvsanpen	2	800
501	Ajuste Inventario (-)	1	560	20/8/2019	\$	65.55	promo ago	Emitido		emvsanpen	2	20,000.00
502	Ajuste Inventario (-)	1	561	20/8/2019	\$	163.89	promo agosto	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
503	Ajuste Inventario (-)	1	562	20/8/2019	\$	222	promo ago	Emitido		emvsanpen	10	9,000.00
504	Ajuste Inventario (-)	1	563	21/8/2019	\$	98.33	promo agosto	Emitido		emvsanpen	3	30,000.00
505	Ajuste Inventario (-)	1	564	22/8/2019	\$	163.89	promo agosto	Emitido		emvsanpen	5	50,000.00
506	Ajuste Inventario (-)	1	565	16/8/2019	\$	447.63	cambio aroma limon x flores ajp 960	Emitido		emvsanpen	30	12,000.00
507	Ajuste Inventario (-)	1	566	23/8/2019	\$	447.91	cambio aroma conteo david agurto limon act	Emitido		emvsanpen	30	12,000.00
508	Ajuste Inventario (-)	1	567	24/8/2019	\$	3344.13	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	312.11	182,899.00
509	Ajuste Inventario (-)	1	568	24/8/2019	\$	2165.36	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	152.2	261,256.00
510	Ajuste Inventario (-)	1	569	24/8/2019	\$	54.21	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	2	26
511	Ajuste Inventario (-)	1	570	24/8/2019	\$	82.38	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	1.03	1,296.00
512	Ajuste Inventario (-)	1	571	24/8/2019	\$	187.64	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	98.04	57,216.00
513	Ajuste Inventario (-)	1	572	24/8/2019	\$	94.09	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	3	6,912.00
514	Ajuste Inventario (-)	1	573	24/8/2019	\$	2.03	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	0	12

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
515	Ajuste Inventario (-)	1	574	24/8/2019	\$	166.54	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	1.03	462
516	Ajuste Inventario (-)	1	575	24/8/2019	\$	451.46	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	9.01	396
517	Ajuste Inventario (-)	1	576	24/8/2019	\$	16.24	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	0	15
518	Ajuste Inventario (-)	1	577	24/8/2019	\$	4619.38	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	91.08	12,796.00
519	Ajuste Inventario (-)	1	578	24/8/2019	\$	1637.83	INVENTARIO AL 29/08/2019	Emitido		emvjohmac	169.07	93,521.00
520	Ajuste Inventario (-)	1	579	24/8/2019	\$	493.79	INVENTARIO AL 29/08/2019	Emitido		emvjohmac	5.03	4,844.00
521	Ajuste Inventario (-)	1	580	24/8/2019	\$	2247.67	INVENTARIO AL 29/08/2019	Emitido		emvjohmac	5.28	83,256.00
522	Ajuste Inventario (-)	1	581	24/8/2019	\$	55.35	INVENTARIO AL 29/08/2019	Emitido		emvjohmac	1	156
523	Ajuste Inventario (-)	1	582	24/8/2019	\$	613.47	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	51.34	23,079.00
524	Ajuste Inventario (-)	1	583	24/8/2019	\$	14672.51	INVENTARIO AL 24/08/2019	Emitido		emvjohmac	544.17	402,184.00
525	Ajuste Inventario (-)	1	584	5/9/2019	\$	1	CAMBIO DE CODIGOS PROMMOCIONALES	Emitido		emvjohmac	8.03	3,840.00
526	Ajuste Inventario (-)	1	585	11/9/2019	\$	0.09	camio codigo promocional 20 zgaz/20zk12	Emitido		emvmaravi	40	16,000.00
527	Ajuste Inventario (-)	1	586	12/9/2019	\$	0.24	asignacion promocion septiembre	Emitido		emvjohmac	81	72,900.00
528	Ajuste Inventario (-)	1	587	18/9/2019	\$	259.64	creacion código promocional dc de septiembre	Emitido		emvjohmac	84.01	13,173.00
529	Ajuste Inventario (-)	1	588	18/9/2019	\$	3211.12	por anulacion de codigo duplicado	Emitido		emvmaravi	51.02	7,560.00
530	Ajuste Inventario (-)	1	589	19/9/2019	\$	715.68	EGRESO CODIGO PROMOCIONAL JAB 24X2	Emitido		emvmaravi	36	55,296.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019

Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
531	Ajuste Inventario (-)	1	590	19/9/2019	\$	57.27	reverso codigos promocionales	Emitido		emvjohmac	872.03	6,117.00
532	Ajuste Inventario (-)	1	591	19/9/2019	\$	223.65	reverso promociones	Emitido		emvjohmac	1,697.01	14,673.00
533	Ajuste Inventario (-)	1	592	24/9/2019	\$	1.52	combos entregados al Sr. Victor Uguña	Emitido		emvjohmac	6.01	5,640.00
534	Ajuste Inventario (-)	1	593	24/9/2019	\$	8.24	reverso pa septiembre	Emitido		emvmaravi	0.01	216
535	Ajuste Inventario (-)	1	594	24/9/2019	\$	62.56	reverso facturacion puntos activos	Emitido		emvmaravi	3.03	2,400.00
536	Ajuste Inventario (-)	1	595	25/9/2019	\$	0.32	combos de septiembre	Emitido		emvjohmac	60	138,240.00
537	Ajuste Inventario (-)	1	596	25/9/2019	\$	0.18		Emitido		emvjohmac	60	54,000.00
538	Ajuste Inventario (-)	1	597	25/9/2019	\$	0.45	combo reservado	Emitido		emvjohmac	40	400,000.00
539	Ajuste Inventario (-)	1	598	25/9/2019	\$	0.08	combo reverso	Emitido		emvjohmac	700	700
540	Ajuste Inventario (-)	1	599	25/9/2019	\$	1.76	error en ingreso de promociones	Emitido		emvjohmac	1,296.02	191,328.00
541	Ajuste Inventario (-)	1	600	27/9/2019	\$	0.04	para facturas a la Sra. Lilia Urgieles	Emitido		emvjohmac	400	400
542	Ajuste Inventario (-)	1	601	27/9/2019	\$	0.18	cruce de combos	Emitido		emvjohmac	1,499.00	1,499.00
543	Ajuste Inventario (-)	1	602	2/10/2019	\$	0.18	TRASLADO COD REGULAR X 40 CJAS JAB MAQUI	Emitido		emvmaravi	60	54,000.00
544	Ajuste Inventario (-)	1	603	2/10/2019	\$	0	ajustee para facturar a Edgar Salazar	Emitido		emvjohmac	1.01	1,140.00
545	Ajuste Inventario (-)	1	604	2/10/2019	\$	0.02	cruce de combos para facturar a Gloria Dominguez	Emitido		emvjohmac	150	150
546	Ajuste Inventario (-)	1	605	3/10/2019	\$	25.95	cruce de combos de septiembre a octubre	Emitido		emvjohmac	4,173.03	35,389.00

REPORTE AJUSTE DE INVENTARIO AL 31-12-2019												
Tag	Tipo	Serie	Numero	Fecha	Moneda	Total	Observaciones	Estado	Estado Stock	Usuario	Total Packs	Total U.H.
547	Ajuste Inventario (-)	1	606	3/10/2019	\$	746.01	por cruce de combos jabon blanco a prom. valo de a	Emitido		emvjohmac	30.02	27,630.00
548	Ajuste Inventario (-)	1	607	3/10/2019	\$	0.07	po creacion combo dn	Emitido		emvjohmac	600	600
549	Ajuste Inventario (-)	1	608	3/10/2019	\$	187.1		Emitido		emvjohmac	50	64,800.00
550	Ajuste Inventario (-)	1	609	8/10/2019	\$	3740.43	crucede aromas por proociones	Emitido		emvjohmac	66.05	42,425.00
551	Ajuste Inventario (-)	1	610	22/10/2019	\$	0.31	combos no existentes en octubre	Emitido		emvjohmac	90.01	7,896.00
552	Ajuste Inventario (-)	1	611	24/10/2019	\$	41.04	combos no existentes creados por Sandra Peñafiel	Emitido		emvjohmac	18.01	282
553	Ajuste Inventario (-)	1	612	5/11/2019	\$	1.72	error en converion de combos de octubre	Emitido		emvjohmac	1,282.00	184,608.00
554	Ajuste Inventario (-)	1	613	5/11/2019	\$	1462.73	por combos no utiizados	Emitido		emvjohmac	269.1	163,587.00
555	Ajuste Inventario (-)	1	614	6/11/2019	\$	0.28	cruce de combos para facturacion	Emitido		emvjohmac	1,583.00	13,500.00
556	Ajuste Inventario (-)	1	615	7/11/2019	\$	0.31	por creacion de combos de noviembre	Emitido		emvjohmac	1,746.03	17,483.00
557	Ajuste Inventario (-)	1	616	18/11/2019	\$	0.29	por promociones no existentes despues de inventari	Emitido		emvjohmac	2,340.01	2,482.00
558	Ajuste Inventario (-)	1	617	30/11/2019	\$	284.42	pa noviembre	Emitido		emvmaravi	20	46,080.00

Elaborado por: Las autoras

Fuente: DISMAC

