



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**Auditoría Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, para el período
comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014.**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

REALIZADO POR:

Jandri Javier Mena Narváez

DIRIGIDO POR:

Econ. María Eugenia Elizalde Raad

Cuenca-Ecuador

2016

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación, lo dedico con todo mi amor a mis padres Vicente y Celia, hermanos Luigui, Roberto, Gilda; cuñados Adrian V., Betty V. y sobrinos Emilio e Ignacio, que me han apoyado en todo momento para culminar con éxito esta importante meta en mi vida.

A Silvana Damaris Álvarez C. por su apoyo incondicional a pesar del poco tiempo que nos conocemos y amigos, Alexander Camacho, Eduardo Espinoza, que han sido parte de todo este proceso de enseñanza- aprendizaje

Jandri Javier Mena N.

AGRADECIMIENTO

Es mi deseo dejar constancia mi agradecimiento, a mis familiares, compañeros y amigos que han contribuido en la tarea de acompañar para la creación de este trabajo de Tesis.

Agradezco a Dios, a mi Directora de Tesis Econ. María Eugenia Elizalde Raad, quien me apoyó en la estructura del presente trabajo.

Al Ing. Patricio Mosquera C. Gerente de la Distribuidora Paldoni, por la oportunidad de laborar y el acceso a la información de su distinguida empresa.

A la Sra. Gina Moncayo Bravo, por sus buenos consejos y palabras de aliento de que día a día se presentan nuevos retos que hay que superarlos de la mejor manera.

Jandri Javier Mena N.


RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, para el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014, contiene la aplicación práctica de la revisión de los Estados Financieros y otros documentos de la empresa con la finalidad de poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos contables, evaluación del control interno y verificación del cumplimiento de las normas legales que rigen en el país.

ABSTRACT

This research paper entitled Financial Audit to "*Distribuidora Paldoni Cia. Ltda.*" from January 1st to December 31, 2014, contains the practical application of the review of financial statements and other business documents in order to deliver an opinion on the reasonability of the account balances, evaluation of internal control, and verification of compliance with the laws governing the country.




Translated by
Lic. Lourdes Crespo

Las ideas y opiniones vertidas en la presente tesis son de exclusiva responsabilidad del autor:

Jandri Javier Mena N.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vii
Introducción.....	- 1 -
CAPITULO I	- 2 -
1. DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA.....	- 2 -
1.1. Antecedentes y Ubicación Geográfica.....	- 2 -
1.1.1. Antecedentes.....	- 2 -
1.1.2. Ubicación Geográfica.....	- 2 -
1.2. Misión.....	- 3 -
1.3. Visión.....	- 3 -
1.4. Cultura Organizacional.....	- 3 -
1.5. Valores Corporativos.....	- 4 -
1.6. Base Legal.....	- 4 -
1.7. Grado de confiabilidad de la información financiera.....	- 5 -
1.8. Revisión de los sistemas de información computarizados.....	- 6 -
1.9. Organigrama.....	- 8 -
Plan de Auditoria.....	- 9 -
CAPITULO II	- 10 -
2.1. Concepto y Clasificación de la Auditoria.....	- 10 -
2.1.2. Auditoria.....	- 10 -
2.1.3 Clasificación de la Auditoria.....	- 11 -
Auditoría Interna.....	- 11 -
Auditoría Externa.....	- 11 -
Auditorías de Estados Financieros.-.....	- 11 -
Auditorías de Cumplimiento.-.....	- 11 -
Auditorías Operacionales.-.....	- 12 -
Auditorías de Sistemas.-.....	- 12 -
2.1.4 Tipos de Auditores.....	- 12 -
Tipos de Auditores.....	- 12 -

“Auditores Internos.-	- 12 -
Auditores Externos.-	- 12 -
2.1. Objetivo de la Auditoria	- 12 -
2.2. Proceso de la Auditoria.....	- 14 -
2.3. Control Interno (Los 17 Principios del Coso 3)	- 14 -
2.4. Evidencias.....	- 19 -
2.4.1 Calidad de la Evidencia	- 20 -
2.5. Clases de Evidencias	- 20 -
2.6.Papeles de Trabajo.....	- 25 -
Por el Uso	- 25 -
Por su Contenido	- 26 -
2.6. Pruebas de Auditoría	- 27 -
2.7. Programas de Auditoría	- 27 -
2.8. Tipos de Informes y Dictámenes	- 28 -
2.9. Control Presupuestario	- 28 -
2.10. Auditoría Financiera	- 30 -
2.11. Fases de la Auditoria Financiera.....	- 30 -
CAPITULO III	- 32 -
Introducción.....	- 32 -
3.1. Planificación Preliminar	- 32 -
3.2. Planificación Específica	- 44 -
3.3. Análisis de las principales cuentas del Estado Financiero de la distribuidora -	49 -
3.4. Ejecución	- 51 -
3.5. Presentación preliminar del borrador de informe	- 123 -
3.6. Dictamen.....	- 129 -
3.7. Carta a la Gerencia sobre Conclusiones y Recomendaciones de Auditoria al 31 de Diciembre de 2014.....	- 130 -
CAPITULO IV	- 135 -
Conclusiones y Recomendaciones del Trabajo de Investigación	- 135 -
BIBLIOGRAFÍA	- 136 -
ANEXO 1.	- 137 -
ANEXO 2.	- 160 -

Introducción

El presente tema de estudio comprende una Auditoría Financiera a la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., para el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014, para lo cual se ha dividido este trabajo de Titulación en cuatro capítulos.

En el capítulo I, se realizara la descripción de la empresa Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., donde se detallará todos los aspectos importantes respecto a su estructura financiera y desarrollo de su actividad económica; Así como también, se determinaran las áreas sujetas al examen de auditoría.

En el capítulo II, se tratará los aspectos teóricos fundamentales acerca de la Auditoría Financiera donde se tomara en cuenta los conceptos básicos del proceso de la auditoría y los resultados que se obtienen en la aplicación de este examen.

En el capítulo III, se hará constatar la Planificación de la Auditoría; se procederá a la planificación estratégica en la cual se obtendrá el conocimiento de las principales operaciones que se realiza en la organización que se estudia, para luego realizar la planificación preliminar, estudio y análisis de la información financiera; posteriormente se desarrollará la planificación específica con el análisis de las principales cuentas de los Estados Financieros de la organización.

En la ejecución del trabajo; se pondrá en marcha los programas de auditoría desarrollados en el proceso de planificación, ejecución y presentación de resultados, los mismos que me permitirá determinar los hallazgos de auditoría y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros, cumplimiento de las normas legales y evaluación del control interno para ello se utilizaran métodos, técnicas y pruebas de auditoría.

En lo referente a la comunicación de resultados; se emitirá el informe de auditoría el mismo que será presentado a la administración de la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., y además realizare el informe final de auditoría el mismo que contendrá los resultados del examen, conclusiones y recomendaciones e incluso el dictamen de auditoría como dispone las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador.

En el capítulo IV se emitirán las conclusiones y recomendaciones generales del trabajo de Titulación que contendrán los criterios a los que se ha llegado luego de las revisiones correspondientes de los sustentos contables de los Estados Financieros y otros documentos necesarios para emitir una opinión.

CAPITULO I

1. DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes y Ubicación Geográfica

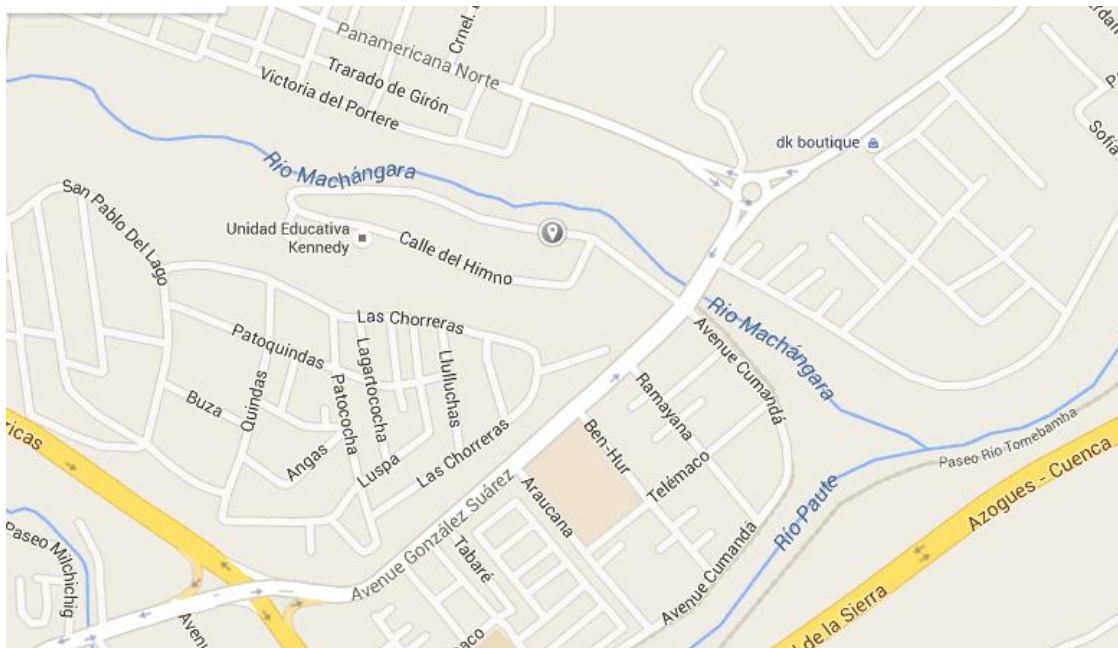
1.1.1. Antecedentes

La Empresa Paldoni Cía. Ltda. Inicia sus actividades económicas en diciembre del año 2008, en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, siendo los pioneros en la distribución de los productos la Universal, convirtiéndose rápidamente en unos de los proveedores de gran aceptación en la zona austral del país.

Gracias a la estrategia focalizada de pocos proveedores y alta distribución se consigue alianzas estratégicas con marcas líderes del mercado de consumo tales como:

- Kelloggs.
- Nirsa.
- Kimberly Clark.
- Colgate Palmolive.

1.1.2. Ubicación Geográfica



1.2. Misión

Ser una organización dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo comprometida en satisfacer las necesidades de proveedores, clientes y consumidores generando valor a los socios y contribuyendo al crecimiento de los empleados y la comunidad.

1.3. Visión

Ser la organización preferida para la comercialización de productos y servicios en el Austro del País.

1.4. Cultura Organizacional

Estructura Comercial Especializada: Asesores comerciales especializados por canal de distribución, con un catálogo de productos acorde al mismo que permitan maximizar los recursos organizacionales y satisfacer la necesidades en el mercado.

Proveedores: Manejo de pocos proveedores líderes en el mercado y comprometidos con la organización que se caractericen principalmente por la venta de productos de consumo masivo de buena calidad, preferidos por los clientes que cuenten con los respectivos registros sanitarios y de calidad lo que permitirá brindar a nuestros clientes seguridad en el consumo o uso de los mismos.

Distribución: A todas las unidades de negocio de acuerdo al canal de distribución, tiene como objetivo llegar al máximo número de clientes puerta a puerta en forma rentable para la empresa y satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes en el Austro Ecuatoriano los cuales son el pilar fundamental en el crecimiento de la organización.

Negocio: Por estrategia nos concentramos en el proceso de venta y distribución, delegando a terceros (mayoristas y tiendas) aquellos trabajos que pueden realizarlo de forma más eficiente alcanzando un desempeño conjunto apropiado que favorezca a ambas partes en el mercado.

Tecnología: Buscamos permanentemente los últimos adelantos tecnológicos que permita un manejo adecuado de las actividades económicas que se realiza por parte de la empresa y respuestas oportunas frente a cualquier circunstancia que se presente en la misma así como también brindar un servicio oportuno a nuestros clientes y proveedores.

1.5. Valores Corporativos

Ética, Honestidad y Transparencia.

Total orientación hacia las necesidades de nuestros proveedores y clientes.

Responsabilidad y cumplimiento en nuestros compromisos.

Apoyo y constancia con nuestra gente.

Crecimiento y desarrollo de nuestros clientes, accionistas y todos nuestros colaboradores.

Trabajo en equipo, motivación y aprendizaje de nuestra gente.

Crecimiento y desarrollo de nuestros proveedores.

Mejoramiento continuo de nuestros índices de crecimiento.

Mejoramiento continuo de nuestros indicadores de distribución.

1.6. Base Legal

Distribuidora Paldoni es creada como una empresa comercial dedicada a la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo por ser Cía. Ltda. esta bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio de Trabajo.

La empresa fue constituida en base a todos los requisitos legales establecidos en el país, motivos por el cual desde el año 2008, se encuentra ejerciendo sus actividades económicas hasta la presente fecha.

1.7. Grado de confiabilidad de la información financiera

Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.	Cuestionario de Evaluación de Control Interno	Confecciono:	J.M.
		Entrevistado: Mosquera Patricio.	Fecha: 22/12/2015
	Cargo: Gerente General	N°	01
Información Financiera			

Objetivo:

Determinar la confiabilidad de la información financiera.

REF.	PREGUNTA	NO	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
1.-	¿Se revisan mensualmente los Estados Financieros?		X		
2.-	¿Lo Estados Financieros se encuentran debidamente firmados por el Contador y el Gerente?		X		
3.-	¿Se archivan apropiadamente dichos documentos?	X			Se encontraron algunos documentos contables sin ser archivados oportunamente.
4.-	¿La Información Financiera presentada refleja la realidad de la empresa?		X		

5.-	¿Los Estados Financieros cumplen las exigencias de la Superintendencia de Compañía?		X		
6.-	¿Se presenta oportunamente la Información Financiera a las entidades de control?		X		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{5}{6} = 0,8333 * 100 = \mathbf{83,33\%}$$

De acuerdo con el nivel de confianza que es alto en el porcentaje de **83%** las pruebas de verificación de la auditoría serán de cumplimiento.

1.8. Revisión de los sistemas de información computarizados

Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.	Cuestionario de Evaluación de Control Interno	Confecciono:	J.M.
	Entrevistado: Darío Vulgarin.	Fecha:	23/12/2015
	Cargo: Sistema (Mantenimiento)	N°	02
	Información Computarizada		

Objetivo:

Determinar la veracidad de la información informática.

REF.	PREGUNTA	NO	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
1.-	¿El sistema informático cuenta con		X		

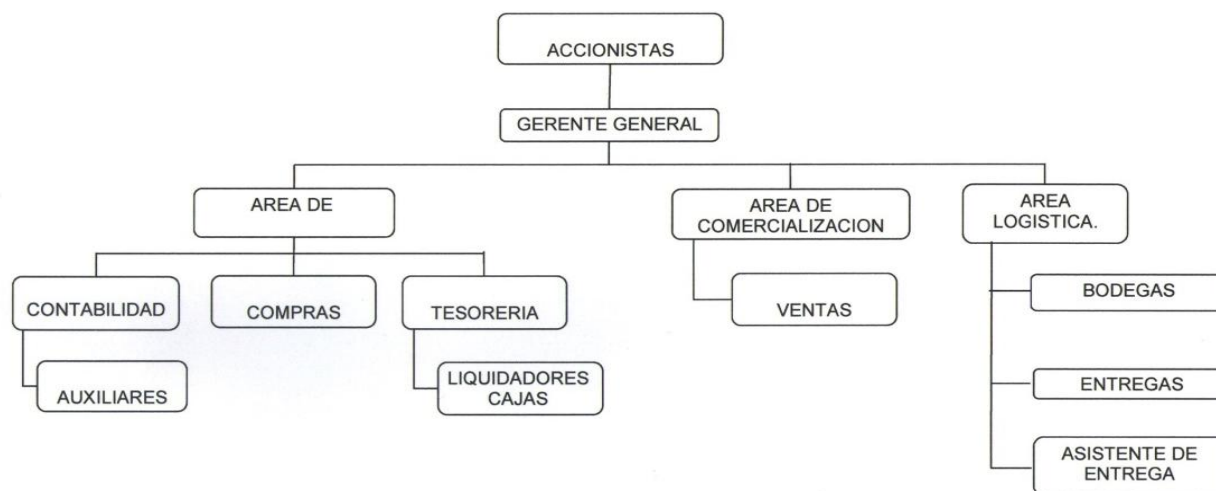
	registro de usuarios y claves?				
2.-	¿Se realizan mantenimientos constantes al sistema informático de la empresa?		X		
3.-	¿Se realizan copias de seguridad diarias?	X			Las copias de seguridad de los datos del sistema informático no se realizan con frecuencia.
4.-	¿La información sustraída del sistema cuadra con los documentos físicos?		X		
5.-	¿Son apropiados los bloqueos al superar el número de intentos para acceder al sistema?	X			El sistema no cuenta con bloqueos al superar el número de intentos para ingresar al sistema.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{3}{5} = 0,6 * 100 = \mathbf{60\%}$$

De acuerdo con el nivel de confianza que es alto en el porcentaje **60%** las pruebas de verificación de la auditoria serán de cumplimiento.

1.9. Organigrama.

ORGANIGRAMA EMPRESARIAL DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.



1.10. Análisis horizontal y vertical para determinar las principales cuentas de la estructura del Balance.

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS (Expresados en dólares)

Activos	2013	2014	Análisis Horizontal		Análisis Vertical
			Variación	%	
Activos Corrientes					
Efectivo	21.137,87	68.962,76	47.824,89	226,25	6,93
Activos Financieros					
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	361.972,65	312.737,87	-49.234,78	-13,60	31,42
Otras cuentas por cobrar	200,00	673,46	473,46	236,73	0,07
Cuentas incobrables	(7.462,68)	(10.693,07)	-3.230,39	43,29	-1,07
Inventarios	202.062,62	255.964,01	53.901,39	26,68	25,72
Otros activos corrientes	119.869,10	113.289,95	-6.579,15	-5,49	11,38
Total Activos Corrientes	697.779,56	740.934,98	43.155,42	6,18	74,45
Activos no Corrientes					
Activos no depreciables	178.000,00	208.860,49	30.860,49	17,34	-
Edificios	30.368,07	28.641,03	-1.727,04	-5,69	20,99
Vehiculos	34.198,78	16.797,67	-17.401,11	-50,88	2,88
Equipo de Computación	(0,01)	(0,01)	-	-	1,69
Total Activos no Corrientes	242.566,84	254.299,18	11.732,34	4,84	0,00
Total Activos	940.346,40	995.234,16	54.887,76	5,84	100,00
Pasivos					
Pasivos Corrientes					
Documentos y cuentas por pagar	681.869,83	701.843,32	19.973,49	2,93	85,29
Obligaciones con instituciones financieras C/p	23.121,56	4.991,02	-18.130,54	-78,41	0,61
Anticipo de Clientes	-	88,74	88,74	-	0,01
Obligaciones cuentas por pagar-Imp. Fiscales	25.600,42	48.991,96	23.391,54	91,37	5,95
Otras cuentas por pagar	8.284,59	8.570,42	285,83	3,45	1,04
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	28.774,63	30.136,99	1.362,36	4,73	3,66
Total Pasivos Corrientes	767.651,03	794.622,45	26.971,42	3,51	96,57
Pasivos no Corrientes					
Cuentas por pagar relacionados L/p	28.190,57	19.517,02	-8.673,55	-30,77	2,37
Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p	7.187,71	8.726,32	1.538,61	21,41	1,06
Total Pasivos no Corrientes	35.378,28	28.243,34	-7.134,94	-20,17	3,43
Total Pasivos	803.029,31	822.865,79	19.836,48	2,47	100,00
Patrimonio					
Capital Social	400,00	400,00	-	-	0,23
Reserva Legal	4.313,91	4.313,91	-	-	2,50
Resultado del Ejercicio	42.594,21	35.051,28	-7.542,93	-17,71	20,34
Resultados acumulados	90.008,97	132.603,18	42.594,21	47,32	76,93
Total Patrimonio	137.317,09	172.368,37	35.051,28	25,53	100,00
Total Pasivo y Patrimonio	940.346,40	995.234,16	54.887,76	5,84	

Plan de Auditoria

Luego de la revisión preliminar de conocimiento de la empresa y de la revisión de las principales cuentas que conforman el Estado Financiero, es importante indicar el plan de trabajo que se llevara a cabo específicamente:

- **Cuentas por Cobrar:** Este rubro aunque ha disminuido en el 13.60%, pero tomando en consideración que en esta cuenta de acuerdo al Estado Financiero al 31 de Diciembre de 2014, es el valor de \$312.737, creemos necesario que se debe analizar porque son valores que se encuentran en riesgo.
- **Inventarios:** Este rubro es una de las cuentas de mayor importancia por el monto invertido en mercadería que alcanza \$255.964, la misma que en este periodo de análisis ha subido en el 26%.
- **Cuentas por Pagar:** En este año esta cuenta mantiene el valor de \$ 701.843 al 31 de diciembre del 2014, es necesario su análisis debido al monto que la compañía debe a terceras personas.
- **Obligaciones con Instituciones Financieras:** Es importante revisar esta cuenta porque ha bajado en el 78%.
- **Obligaciones-Impuestos Fiscales:** Esta cuenta ha subido en este periodo de análisis en el 91%, razón por la cual merece revisarse.

CAPITULO II

Por efecto de la globalización de las economías en el mundo se ha hecho importante la aplicación de auditorías financieras en las organizaciones puesto que dichas auditorías permitirán presentar recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de las mismas.

2.1. Concepto y Clasificación de la Auditoria.

2.1.1. El desarrollo Histórico de la Auditoria

(Garrido, 2012) Organizo en 4 épocas fundamentales el desarrollo de la Auditoria Financiera: la edad antigua, media, moderna y contemporánea. La primera de ellas, llegó hasta mediados del siglo XVIII y se centró en dar seguridad en las relaciones entre comerciantes y, por otro lado, servir de herramientas de control de la organización.

La edad media correspondió al siglo XIX y significo la profesionalización de la auditoria, derivado de revolución industrial y del desarrollo de la economía capitalista. Ello exigió el desarrollo de la auditoria como instrumento para el control de las compañías.

Entre el final del siglo XIX y 1977 de desplegó la edad moderna de la auditoria. En esta fase la auditoria disfruto un constante progreso en Europa y América. Ocasionando así un aumento de las obligaciones financieras en Estados Unidos al obligar a las compañías a adjuntar un informe de auditoría profesional independiente.

En la actualidad, la auditoria se sitúa en su edad actual, significando así que está en plena madurez profesional. El desarrollo y la internacionalización de la economía han sentido la necesidad de una estandarización de las normas contables y de auditoría. (Garrido, 2012) p23

2.1.2. Auditoria

Se dice que la auditoria es un examen objetivo, ordenado y profesional de las operaciones contables realizadas en un periodo de tiempo determinado en una organización con la finalidad de evaluar y verificar dichas operaciones para posteriormente emitir un informe que contenga comentario, recomendaciones y conclusiones. (Calv, 2013)

Así también, la (Santilla Gonzales, 2011) define la auditoria como:

El proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas.

2.1.3 Clasificación de la Auditoria

Auditoría Interna

(Santilla Gonzales, 2011) Afirma que:

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional interno de la empresa, que mediante técnicas determinadas le permitirá emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Dichos informes son de circulación interna y solamente se podrán emitir a terceros cuando los proveedores necesiten ver como es el manejo interno de ciertos componentes de la empresa a la cual proveen sus bienes o productos.

Auditoría Externa

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, ejecutado por un profesional independiente con firma auditora dada por la Superintendencia de Compañías, que por medio de un análisis y aplicando técnicas podrá emitir una opinión independiente sobre el manejo de una compañía, el control interno del mismo y formular sugerencia para su mejoramiento. El dictamen de auditoría u opinión independiente tiene repercusión a terceras personas, puesto que da validez a la información generada por las organizaciones y esto a su vez obliga a los mismos a tener credibilidad en la información examinada. (Calero Lorenti, 2012)

También se clasifican entre otras:

- ✓ Auditoría de estados financieros
- ✓ Auditorías de cumplimiento
- ✓ Auditorías operacionales
- ✓ Auditoria de sistemas

(Santilla Gonzales, 2011) Señala que:

Auditorías de Estados Financieros.- Cubre ordenadamente el balance general y los estados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Auditorías de Cumplimiento.- El trabajo de una auditoría de cumplimiento depende de la presencia de información revisable, criterios o normas reconocidas, como las leyes

y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización. Estas auditorías miden el cumplimiento de las leyes y regulaciones bancarias.

Auditorías Operacionales.- Una auditoría operacional es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño. El objetivo de las auditorías operacionales es desarrollar criterios cuantificables para utilizarlos en la medición de la efectividad o eficiencias del departamento. (Ortega, 2015)

Auditorías de Sistemas.- Es conocida también como una Auditoría Especial, y pretenden rescatar valores relacionados a la economía, a lo social, a la ética y se caracteriza por un control sistemático de los Sistemas Informáticos y Electrónicos de datos. (Ortega, 2015)

2.1.4 Tipos de Auditores

Tipos de Auditores

“Auditores Internos.- Se encargan de determinar y evaluar la efectividad con la cual las diversas unidades organizacionales de la empresa están realizando las funciones asignadas. (Ortega, 2015)

(Santilla Gonzales, 2011) Con respecto a los auditores externos señala:

Auditores Externos.- Son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma auditora, presentan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.

2.1. Objetivo de la Auditoria

El principal objetivo de la auditoria es la emisión de un diagnóstico o informe sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones a la alta gerencia de los mismos.

Así también El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (BIOCAC, 2012), menciona que “El Objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner en Manifiesto una opinión técnica, sobre si dichas cuentas expresan en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del Patrimonio y de la Situación Financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas”. (Ortega, 2015)

Es decir que básicamente los objetivos de Auditoría son:

- **Seguridad:** Busca proporcionar una imagen fidedigna de la empresa, dotando de transparencia en la situación patrimonial y financiera de una empresa.
- **Cumplimiento:** Que se aplique las normas de control interno y que estén de acorde a lo establecido en las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

Es así que la Auditoría deberá contribuir a la ejecución de los siguientes objetivos:

- **Incrementar el Grado de Confianza de los Usuarios en los Estados Financieros.**
 - Es decir que la información que proporcione el Auditor sea fidedigna y que se encuentre bajo la normativa vigente.
- **Comparar y Medir Objetivos, Metas y Resultados**
 - La intención es proponer medias que permitan incrementar la eficiencia, eficacia, así también a la toma de decisiones oportuna que ayuden a mejorar la calidad de la empresa.
- **Promover la Planificación Empresarial**
 - Mantener una planificación de acuerdo a las metas, objetivos y resultados que se pretendan alcanzar, y que toda la organización este orientadas hacia ellas.
- **Impulsar un Control Interno Eficaz**
 - Incentivar al proceso de control interno, de manera que el mismo este encaminado a los cumplimientos de metas, objetivos y resultados.
- **Cumplir con la Normativa Vigente**

- Verificar que las acciones que realice la empresa estén de acuerdo a la normativa vigente y que sea aplicado en el desarrollo de actividades y tareas.

2.2. Proceso de la Auditoría

(Manuel Ortega Perez, 2012) Indica que bajo la única condición en lo que está basada la auditoría, esto es, que el objetivo del auditor es conocer lo que se examina, con el detalle y la profundidad suficiente para expresar una opinión apropiada, el proceso de auditoría se da de la siguiente forma:

1. Fase de obtención de información.

- Adquirir y documentar información acerca del cliente y los factores de riesgo correspondiente.
- Adquirir y documentar las principales características del sistema de control interno.

2. Fase de planificación.

- Realizar planificaciones preliminares relacionadas con la importancia y evaluar el riesgo de que algunas declaraciones de la gerencia puedan estar distorsionadas en forma importante.
- Elegir y documentar la estrategia de auditoría.

3. Fase de ejecución.

- Obtener, evaluar y documentar evidencias para comprobar si las declaraciones de la gerencia u algunos otros documentos son confiables.
- Analizar la estrategia de auditoría según se requiera.

4. Fase de información.

- Emitir el dictamen del auditor.
- Realizar la carta de sugerencia sobre el control interno.

2.3. Control Interno (Los 17 Principios del Coso 3)

(Manuel Ortega Perez, 2012) En referencia a este tema señala lo siguiente:

“Es la organización y el conjunto de métodos diseñados y efectuados por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración las cuales tienen la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la contabilidad de la información financiera, la

efectividad y la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables”

Características del Control Interno

- ✓ Es dinámico, debe responder a los cambios del entorno mediante reacondicionamiento de su estructura a las nuevas necesidades del mercado y del entorno cambiante.
- ✓ Es parte de la cultura corporativa, demanda, interacción con todos los roles de la organización.
- ✓ Opera en forma diferente en cada organización, dependiendo del tamaño, la estructura, el sector económico, el mercado objetivo, la cultura corporativa, el objeto social entre otras.
- ✓ Debe operar en todos los niveles de la organización
- ✓ Debe ser conocido, documentado, y deber hacer parte de los compromisos del equipo de trabajo.
- ✓ Debe estar liderado por la dirección de la empresa.

Componentes del Control Interno y los 17 Principios del Coso 3

Según, (Galaz, 2015) indica que los 17 componentes del Coso 3 se dividen en:

Ambiente del Control.- Es el fundamento para el control interno efectivo, proporcionando disciplina y estructura para la entidad.

1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
2. El Consejo de administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
3. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Evaluación del Riesgo.- Aporta a la administración información necesaria para determinar qué riesgo tiene la empresa, el auditor discutirá con la administración cómo se identifican los riesgos del negocio y cómo son administrados.

1. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
2. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analízalos riesgos para determinar cómo esos riesgos deben administrarse.
3. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
4. La organización identifica y evalúa cambios que puedan impactar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de Control.- Son políticas y procedimientos que ayudan a guiar las directrices de la administración.

1. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptados.
2. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
3. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Información y Comunicación.- Se incluye también el sistema de contabilidad, consta los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad, para mantener los activos, pasivos y patrimonio relacionados.

1. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
2. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
3. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de Monitoreo.- Valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo, el objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada, caso contrario tomar las acciones correctivas necesarias. (Santilla Gonzales, 2011).

1. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
2. La organización evalúa y comunica deficiencias del control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

2.5. Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas (NAGAS)

(Ortega, 2015) Indica que las NAGAS son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros de diferentes empresas públicas o privadas.

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías y son las siguientes:

Normas Generales o Profesionales

(Santilla Gonzales, 2011) Con respecto a este tema sostiene que: se detalla la cualidad que deberá tener el auditor para asumir retos relevantes al realizar una auditoría y tener carácter profesional para cumplir con este trabajo.

✓ Entrenamiento y capacidad profesional

La auditoría debe ser efectuada por el personal que tiene una preparación suficiente, destreza, técnica y certificación como auditor. También deberá tener los conocimientos técnicos apropiados obtenidos en los estudios universitarios, puesto que la misma requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

✓ Independencia

En todos los asuntos relativos a un contrato, el o los auditores deben conservar una actitud mental independiente

✓ **Cuidado y Esmero Profesional**

Se debe tener cuidado profesional en el desempeño y planeación de la auditoría y en la preparación del informe.

Normas de Ejecución de Trabajo

Estas normas son más concretas y regularizan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases. Tal vez el propósito principal de este grupo de normas es que están orientadas a la obtención de evidencia suficiente en los papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la certeza de los saldos de los Estados Financieros.

Planeamiento y Supervisión

El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si se cuenta con ellos deben ser supervisados de forma adecuada.

✓ **Estudio y Evaluación del Control Interno**

Debe conocerse de forma detallada el control interno a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas que se desarrollarán.

✓ **Evidencia Suficiente y Competente**

La obtención de evidencia competente y suficiente, se la obtendrá mediante la inspección, observación, indagación y confirmación, para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. (Ortega, 2015)

Normas de Preparación del Informe

“Es la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, evidencias debidamente respaldadas con sus papeles de trabajo y de esa manera poder omitir su opinión sobre lo realizado durante el proceso de la auditoría.

✓ **Conformidad de los Estados Financieros**

El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables.

✓ **Uniformidad de la aplicación de las normas**

En el informe se deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherentes en el periodo actual en relación con el periodo anterior.

✓ **Suficiencia de relación**

Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.

✓ **Expresión de opinión**

El informe debe contener una opinión de los estados financieros en su totalidad o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión.

2.4. Evidencias

La evidencia de Auditoría busca establecer los lineamientos, normas y demás procedimientos sobre la calidad y la cantidad de información, de modo que se tenga la certeza apropiada de la auditoría realizada con la finalidad de obtener y extraer conclusiones razonables. (Ortega, 2015)

De modo que esta sea obtenida de acuerdo a (ICAC, 2013):

- Pruebas de Control
 - Estas pruebas son realizadas con la finalidad de adquirir evidencias razonables sobre las operaciones y modelo de los sistemas de control interno.
- Procedimientos Sustantivos
 - Su principal finalidad es identificar errores relevantes y considerables en los Estados Financieros los mismos que podrán ser:
 - Pruebas de detalle de transacciones y balances.
 - Procedimientos Analíticos.

Una evidencia es sumamente apropiada cuando se cuenta con la información necesaria para medir la calidad de la evidencia y relevancia, permitiendo lograr credibilidad y verificar la información proporcionada.

2.4.1 Calidad de la Evidencia

La calidad de la evidencia está estipulada de diversas formas, por ejemplo, la veracidad de la evidencia y aquello que está siendo evidenciado.

(Manuel Ortega Perez, 2012) Clasifica a la evidencia según este criterio, y se consideran: evidencias natural, creada y derivada.

1.- Evidencia natural: Es aquella que existe en todo lo que nos rodea, esta evidencia no requiere de un gran esfuerzo mental para comprender la existencia de las cosas por medio de los sentidos. En auditoria, se obtiene evidencia natural aplicando técnicas y procedimientos como la observación, la inspección, etc.

2.- Evidencia creada: No existe en el mundo que nos rodea y necesita de una acción intelectual más elaborada. Son evidencias que describen, pero no son en sí mismas las cosas o sucesos. Es la evidencia que describe una cosa que debe ser probada, por ejemplo, una nota de entrega describe la entrega, una factura de venta describe una venta.

3.- Evidencia derivada de una argumentación racional: Es la que se consigue mediante los razonamientos aplicados a las evidencias naturales o creadas con el fin de llegar a las conclusiones sobre las cosas o sucesos. Es la que resulta de la observación de hechos lógicos verdaderos, que ayudan por medio de una interpretación adecuada a llegar a una conclusión.

2.5. Clases de Evidencias

(Garrido, 2012), indica los principales tipos de evidencia son los siguientes:



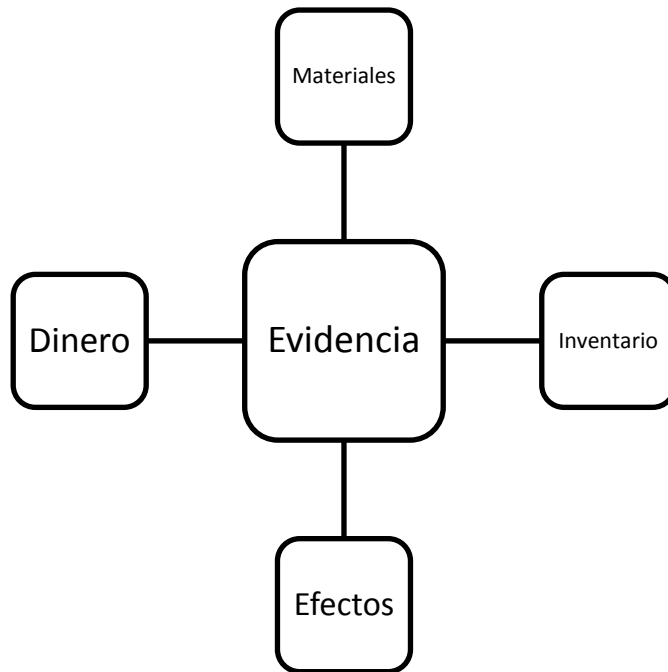
Fuente: (Garrido, 2012)

1.- Evidencia Física

Esta forma de evidencia es muy utilizada por el auditor en la verificación de saldos de materiales y existencias:

- Se obtienen a través de un análisis físico de los bienes.
- Proporcionar al auditor un conocimiento personal de la presencia de un bien.

En algunos casos requiere la utilización del trabajo de expertos cuando el auditor no está suficientemente capacitado por tratarse de elementos muy especializados.



Fuente: (Garrido, 2012)

2.- Evidencia Documental

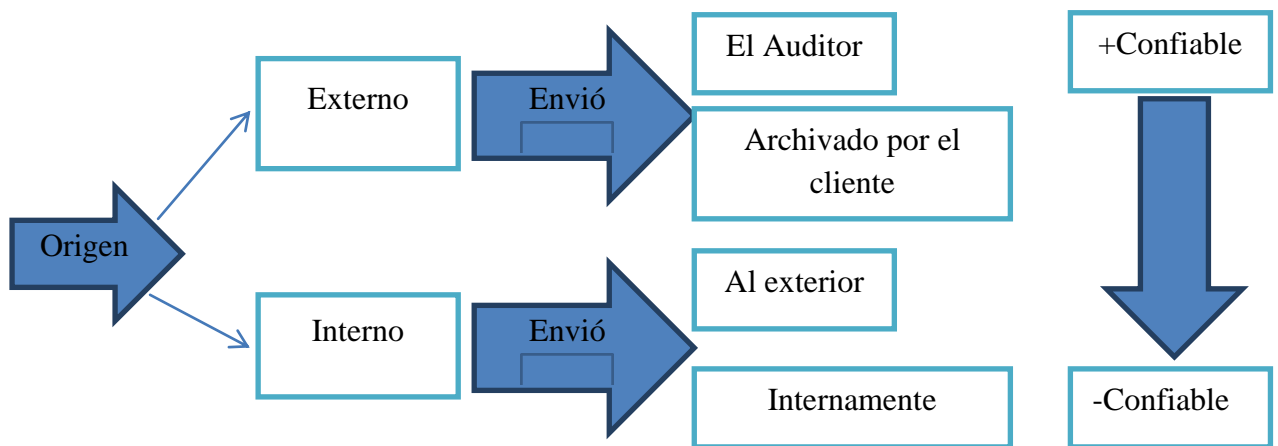
Es la evidencia que se obtiene del examen de documentos tales como cheques o facturas. Dichos archivos deben estar a la disposición del auditor por lo tanto estos documentos deben constar en el archivo de los clientes. Una ventaja de estas evidencias es que son de bajos coste.

La confiabilidad del documento depende de factores tales como:

- La manera en que fue creado.
- El mecanismo de obtenerlo por el auditor.
- Por la naturaleza del documento.

- **Pueden crearse fuera o dentro de la organización.-** Si los documentos de origen externos se envían al auditor por terceros, tendrá mayor confianza ya que los clientes no tiene compromiso con la entidad y no tendrían porque alterarlos u ocultarlos.

- **La forma de obtenerla por el auditor.-** Esto hace referencia a que el grado de confianza que se pueda tener en la documentación generada internamente depende de varios factores:
 - o Los documentos originados por el cliente que tienen efecto fuera de la compañía se consideran más confiables que los que permanecen dentro de ella.
 - o La estructura del control interno del que se generan los documentos.



Fuente: (Garrido, 2012)

- **La propia naturaleza del documento.-** Es el tipo de evidencia o documento obtenido. Por ejemplo, la cantidad o valor en un cheque preparado manualmente se podrá alterar más fácilmente que la cantidad que ha sido impresa mediante el sistema informático.

3.- Confirmaciones

Las confirmaciones representan un tipo muy particular de evidencia documental:

- o Normalmente, se entregan directamente al auditor por parte de las terceras personas a las que se requiere, por lo que tienen un alto grado de confiabilidad.
- o Las confirmaciones son muy útiles para satisfacer el objetivo de existencia.
- o En cualquier auditoria se utiliza ampliamente este tipo de evidencia.
- o Representan respuestas por escrito de terceras personas respecto a la demanda de información solicitada por el auditor.
- o No suelen tener un alto coste en tiempo.

4.- Declaraciones Escritas

Es una declaración respecto a una cuenta particular, una circunstancia o un hecho firmado por un responsable en la materia objeto a declaración. Puede originarse dentro de la organización del cliente o provenir de fuentes externas.

En el desarrollo de un trabajo de auditoría el auditor podrá considerar apropiado obtener evidencia necesaria para su trabajo mediante la obtención de informes, opiniones valoraciones o pronunciamientos de un experto. Ejemplo:

- Valoración de los Activos, por ejemplo, terrenos, edificios, maquinarias, etc.
- Determinación de las condiciones físicas y características de ciertos activos, tales como la vida útil de las instalaciones y maquinarias.
- Opiniones legales relativas a las interpretaciones de acuerdos, reglamentaciones y otras regulaciones.

5.- Evidencia Matemática

Este tipo de evidencias surge de los cálculos que realiza personalmente el auditor. Los cálculos, generalmente, proporciona evidencia confiable, relacionada con el objetivo de auditoría de valoración.

6.- Evidencia Oral

Este tipo de evidencia nace cuando el auditor dialoga con el personal de la empresa de todos los niveles jerárquicos- Normalmente no puede utilizarse por sí sola, sino que sirve de apoyo a otros tipos de evidencia o para detectar aspectos concretos que posteriormente serán objeto de investigaciones con mayor profundidad.

Puede abarcar una gran cantidad de asuntos, por ejemplo:

- Acuerdos de la dirección.
- Determinación de la cobrabilidad de los clientes.

La evidencia oral permite alcanzar los mismos objetivos que las revelaciones por escrito, pero con menos fiabilidad.

7.- Evidencia Analítica

Es aquella evidencia mediante la utilización de ratios y comparaciones de datos, condiciones económicas generales y resultados de la compañía pasados o proyectados:

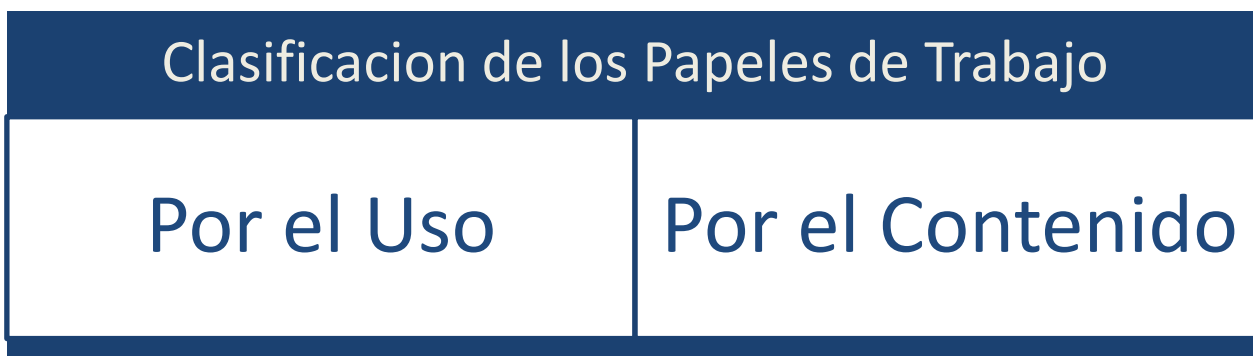
- Es muchos casos proporciona una base de respaldo para una relación respecto a la razonabilidad de una partida o relación específica de un estado financiero.
- La confianza en ella depende en gran parte de la relevancia de la información comparable. Cuando la tendencia de la industria y datos singulares proporcionan una base válida de comparación, se incrementa la confiabilidad de este tipo de evidencia.

La evidencia analítica se relaciona primordialmente con los objetivos de existencia, integridad y valoración.

2.6. Papeles de Trabajo

Son todas las cédulas y demás documentos que elaboran los auditores durante cada una de las etapas del proceso de auditoría. Éstos demuestran evidencia del análisis, comprobaciones y demás interpretaciones con los que el Contador se fundamenta para realizar su trabajo, pudiendo ser conocidos como el enlace entre la Contabilidad y los informes del Auditor. (Ortega, 2015)

Los papeles de trabajo se clasifican en:



Por el Uso

Se clasifica en:

1. **Archivos de Auditoría:** Son de uso y exclusividad de Auditoría, y su uso y utilidad será referido a las cuentas a la fecha o el periodo que se trate.
2. **Archivo Continuo de Auditoría:** Son aquellos que se utilizarán durante el transcurso de la auditoría, para la comprobación de las cuentas, así como

también para ejercicios futuros; por lo tanto se consideran a los presentes, pasados y futuros. (Ortega, 2015)

Por su Contenido

Puede ser:

Cédulas Sumarias

- Cédulas Analíticas

Cédulas Sub Analíticas

- Cédulas de Observación

Cédulas de Informes

- Cédulas de Seguimiento

Cédulas Sumarias: Es la revisión numérica de los saldos de los Estados Financieros Ya sea dentro de las cuentas del Balance o las Subcuentas respectivas.

Cédula Analítica: Es el análisis de los valores que contienen en el Estado Financiero, con la finalidad de comprobar las contabilizaciones efectuadas, así mismo es necesario que estas sean agrupadas y clasificadas con la finalidad de encontrar más fácilmente posibles errores o incongruencias.

Cédulas Sub-analíticas: Estas pretenden analizar detalladamente los datos contenidos en las cedulas analíticas.

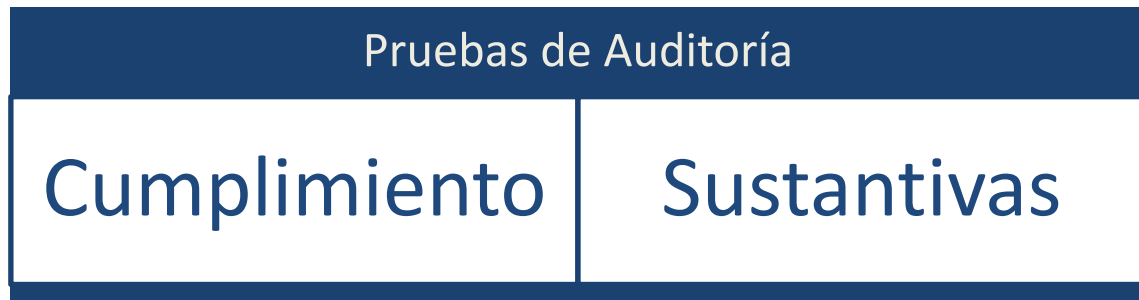
Cédula de Observaciones: Estas son aquellas cedulas en las cuales se contiene las errores y deficiencias detectadas, estas a su vez deberán estar debidamente identificadas con marcas tales como números, con la finalidad de realizar posibles consultas.

Cédula de Informes: Estas cedulas deberán contar con su respectivos antecedentes, procedimientos y resultados encontrados, cuya principal finalidad es conocer la magnitud en la que está avanzado el trabajo de auditoría.

Cédula de Seguimiento de Recomendaciones: Son las constancias de las recomendaciones, esta cedula tiene la característica de ser en un inicio creada como cedula de observación para posteriormente realizar un. (Ortega, 2015)

2.6. Pruebas de Auditoría

Según (Ortega, 2015) las Pruebas de Auditoría pueden ser:



Cumplimiento: Se trata de dejar o de tener evidencia con la finalidad de demostrar que se está cumpliendo con los fines de control de la empresa o de la organización; es decir ayuda a:

1. Determinar si los controles están siendo aplicados, y si están de acuerdo con las políticas y procedimientos de la gestión.
2. Generar al Auditor la certeza o confianza de lo que se determinó en las pruebas preliminares.
3. Medir el nivel de eficiencia y efectividad de un proceso definido.

Sustantiva: Fomenta la integridad de un procesamiento real; es decir que ayuda a generar integridad de la información financiera, es decir permite que:

1. Comprobar errores.
2. Permite determinar con exactitud los valores comprendidos en un inventario.
3. Verificar que los datos sean correctos.

2.7. Programas de Auditoría

Se entiende por programa de Auditoría a un enunciado lógico, ordenada cronológicamente, y clasificado en base a los procedimientos de auditoría a ejecutarse, se debe considerar que estos son preparados con antelación en la etapa de planificación, pudiéndose modificar cuando se vaya ejecutando el trabajo. (Ortega, 2015)

Para la elaboración de un programa de Auditoría se debe considerar:

1. Desarrollar conforme el tiempo estipulado
2. Documentar el desarrollo del mismo
3. Elaborarlo en base a cada sección que se desee auditar.
4. Debe mantener:

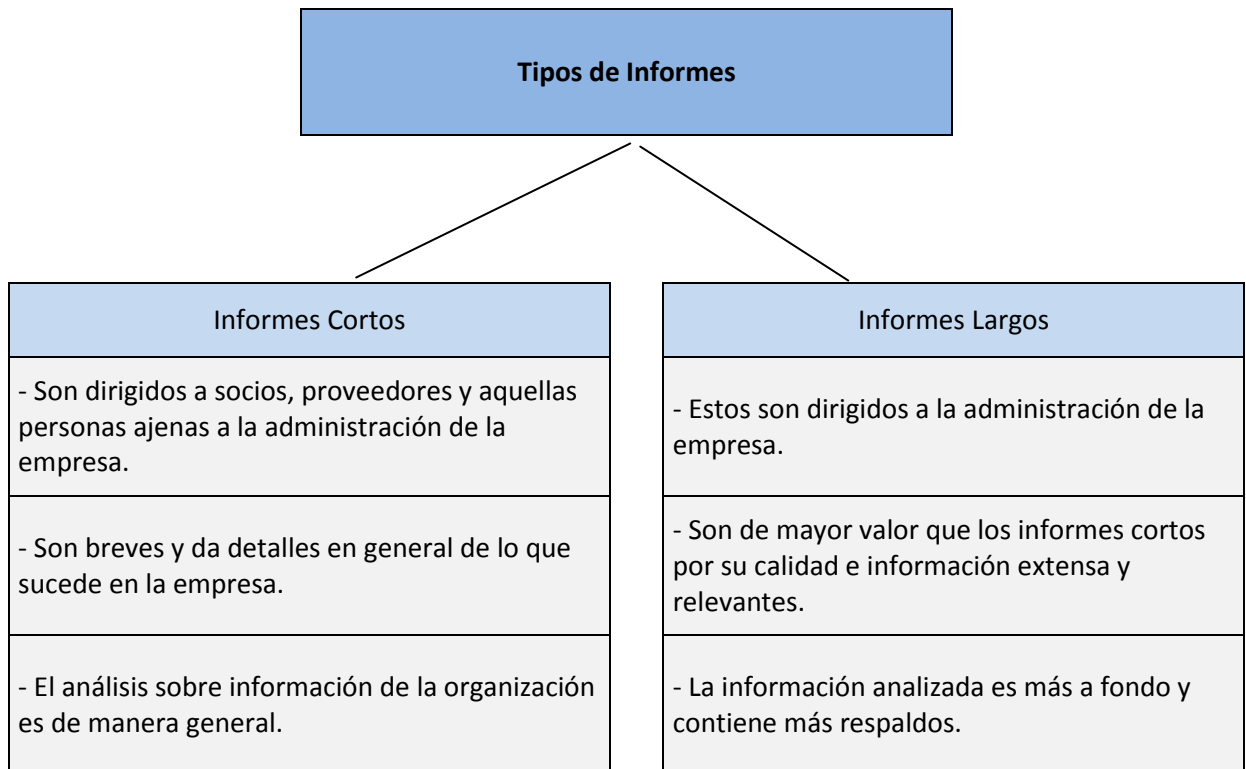
- a. Introducción de las cuentas o procedimientos a analizar.
- b. Descripción de los objetivos a tratar de cumplirse
- c. Pasos que permitan el cumplimiento de los objetivos

2.8. Tipos de Informes y Dictámenes

Estos se pueden clasificar en:

1. Dictamen o Informes Cortos.
2. Informe Largo.

Comparación entre los dos tipos de informes:



Fuente: (Ortega, 2015)

2.9. Control Presupuestario

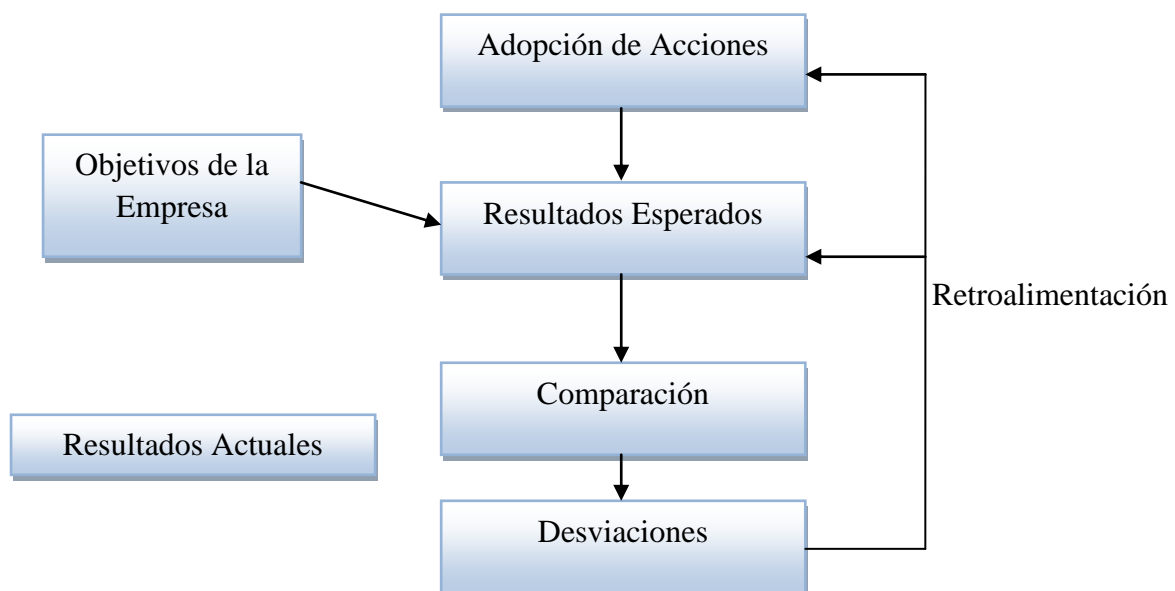
Según, (Rodríguez Martín, 2016) dice qué:

El control presupuestario es de suma importancia en el control de la actividad económica-financiera de las organizaciones.

Está orientado a:

- **Comparar los datos reales con los objetivos fijados.**- El giro del negocio ocasionara resultados monetarios los mismos que deberán ser analizados por el sistema de control. Estos resultados deberán compararse con los objetivos establecidos inicialmente en el proceso de planificación lo cual permitirá determinar las desviaciones existentes entre el valor realmente utilizado y los valores planificados.
- **Medir e comentar las posibles diferencias.**- Las desviaciones existentes deberán ser siempre medibles las cuales a su vez podrán ser positivas como negativas para la organización; además de su cuantificación es necesario analizar las causas de las desviaciones y los responsables de las mismas.
- **Adoptar las medidas correctoras adecuadas.**- Es de suma importancia establecer medidas correctoras que permitan reducir el riesgo de las desviaciones y que ayude al logro de los objetivos establecidos por la empresa.
- **Seguimiento y control de la implantación de las medidas correctoras.**- Se deberá estar en constante análisis y revisiones de las desviaciones presentadas, y, que las medidas adoptadas den una retroalimentación a todos los niveles de la empresa.

ESQUEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO



Fuente: (Rodriguez Martin, 2016)

Los informes de control presupuestario son necesarios realizarlos semanal o mensualmente, aunque esto siempre dependerá del giro del negocio puesto que los mismos proporcionarían información detallada sobre los ingresos, costos y resultados de las diferentes actividades, clientes, mercados, productos y servicios de la empresa

Requisitos.

Todo sistema de control presupuestario debe cumplir una serie de requisitos:

- La organización deberá apoyar al sistema de control.
- La estructura organizativa se deberá adaptar en lo posible a dicho sistema.
- Se deberá contar con un eficiente sistema informáticos que proporcionen reportes confiables y oportunos
- Deberá basarse en el principio de desigualdad ya que se dará prioridad a las desviaciones de mayor significatividad en cuanto a los análisis de las causas y adopción de las medidas correctoras.

Ventajas.

Las ventajas de un sistema eficaz de control presupuestario son las siguientes:

- Permite organizar las actividades en las distintas áreas de la compañía.
- Permite identificar problemas potenciales.
- Ayuda a definir claramente los niveles de responsabilidad en la empresa.
- Compara los resultados reales con los inicialmente presupuestados, analizando desviaciones y tomando medidas correctoras oportunas

2.10. Auditoría Financiera

(Curiel, 2013) Afirma que:

Es la encargada de examinar los Estados Financieros, registros y operaciones de una empresa, con la principal finalidad de determinar si está o no de acuerdo con los principios de contabilidad, criterios financieros y normas legales para luego presentar una opinión profesional, es decir una vez examinada presenta o no razonablemente la posición de dichos estados y el resultado de sus operaciones.

2.11. Fases de la Auditoria Financiera

Según (ACFI, 2015) se puede decir que las fases de la Auditoria Financiera son las siguientes:

1.- Planificación: En esta etapa se considera la selección de los métodos apropiados así como también las alternativas respectivas.

- Preliminar.- Diagnostico empresarial.
- Especifica.- Enfoque por componentes.

2.- Ejecución del Trabajo: Esta etapa consiste poner en práctica la aplicación de todas las alternativas y métodos seleccionados en la planificación.

- Aplicación del programa de auditoría y obtención de evidencias.

3.- Comunicaciones de Resultados: En este punto se emitirá un informe final que contenga todo lo concerniente a la auditoría realizada.

- El hallazgo de auditoría y el informe.

4.- Monitoreo: Es el proceso mediante el cual se valora la eficacia del control interno en el tiempo, esto permitirá determinar si las recomendaciones dadas se están operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

- Seguimiento de aplicación de recomendaciones.

CAPITULO III

Introducción

En el presente capítulo se desarrollara la aplicación práctica de la Auditoría Financiera en la “Distribuidora Paldoni”, cumpliendo con las fases establecidas para este tipo de auditoría.

3.1. Planificación Preliminar

ORDEN DE TRABAJO Nro. 001

OT1/2

Cuenca, 12 de febrero de 2016

Sr.
Jandri Javier Mena Narváez
Jefe de Equipo
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente solicito a Ud. se sirva autorizar la realización de una Auditoría Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, durante el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

La Auditoría Financiera, se desarrollara de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el tiempo para la realización de la auditoría será de 90 días laborables, contados a partir de la fecha y concluido el mismo se emitirá el informe respectivo para conocimiento de la Administración de su representada.

El propósito de la auditoría financiera estará orientado a: Emitir una opinión luego de la revisión correspondiente sobre la razonabilidad de los saldos, el cumplimiento del control interno y la observancia sobre las normativas legales que rigen en esta Unidad Productiva.

Atentamente,

Econ. María Eugenia Elizalde Raad.
Asesora de la Auditoría

NOTIFICACIÓN Nro. 001

N-1

Cuenca, 12 de febrero de 2016

Sr. Ing.
Patricio Mosquera C
Gerente General “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a usted como representante legal de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, para realzar su comprensión; que en cumplimiento a la Orden de Trabajo Nro. 001, de 12 de febrero de 2016, se iniciará con la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de su representada, en el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014, para cuyo cumplimiento solicitó autorizar a quien corresponda el acceso a la información relacionada con la parte contable, financiera y administrativa que será solicitada en el transcurso del examen.

Atentamente,

Sr. Jandri Javier Mena Narváez
Jefe de Equipo

Cuadro Nro. 1: Hoja de Índices

“Distribuidora Paldoní Cía. Ltda.” AUDITORÍA FINANCIERA <u style="color: red;">Hoja de Índices</u>	
Del primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014	
Índice	Papeles de Trabajo
OT	Orden de Trabajo
N	Notificación
HI	Hoja de índices
HM	Hoja de marcas
HDT	Hoja de distribución de trabajo
O	Oficio
PP	Planificación preliminar
PE	Planificación específica
ET	Ejecución del trabajo
A	Activo corriente
AR	Activo realizable
AF	Activo fijo
P	Pasivo y patrimonio
RR	Cuentas de resultado
Z	Informe final
Elaborado por: J.J.M.N.	
Fecha: 15/02/2016	
Supervisado por: M.E.E.R	
Fecha: 16/02/2016	

Cuadro Nro. 2: Hoja de Marcas

“Distribuidora Paldoní Cía. Ltda.” AUDITORÍA FINANCIERA <u style="color: red;">Hoja de Marcas</u>	
Del primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014	
Índice	Papeles de Trabajo
√	Chequeado
Σ	Comprobado sumas
Π	Saldo Auditado
©	Consolidado
≠	Confirmado
∅	Sin Constatar
S	Saldo Según Balance General
*	Saldo Según Libro Mayor
Elaborado por: J.J.M.N.	
Fecha: 15/02/2016	
Supervisado por: M.E.E.R	
Fecha: 16/02/2016	

Cuadro Nro. 3: Hoja de distribución de trabajo

“Distribuidora Paldoní Cía. Ltda.”				
AUDITORÍA FINANCIERA				
<u>Hoja de distribución de trabajo</u>				
Del primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014				
Nombres y Apellidos	Función	Firmas	Siglas	Trabajos Asignados
Econ. María Eugenia Elizalde Raad	Asesora de la Auditoria		M.E.E.R	Revisar reportes de información
Sr. Jandri Javier Mena Narváez	Jefe de Equipo		J.J.M.N.	Elaborar planificación, ejecución, informes, conclusiones y recomendaciones
Elaborado por: J.J.M.N.			Supervisado por: M.E.E.R	
Fecha: 15/02/2016			Fecha: 16/02/2016	

HDT-1

Cuenca, 17 de febrero de 2016

Sr. Ing.
Patricio Mosquera C
Gerente General “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
Ciudad.-

De nuestra consideración:

Adjunto al presente sírvase encontrar el Reporte de **Planificación Preliminar de Auditoría Financiera**, a practicarse en la “Distribuidora Paldoni”, período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, ubicada en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, calles Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño – Cdla. Kennedy – Cuenca. De igual manera se adiciona información relacionado con el siguiente documento: Procedimiento para la auditoria.

Información que se da a conocer a su autoridad, para que se pronuncie con su aprobación.

Atentamente,

Sr. Jandri Javier Mena Narváez
Jefe de Equipo

Econ. María Eugenia Elizalde Raad
Asesora de la Auditoria

Anexo: lo indicado
JM/MEE

“Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Preliminar

PP1/7

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Identificación de la empresa:

Nombre: “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”

Representante legal: Ing. Patricio Mosquera C.

Dirección: Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño –Cdla. Kennedy – Cuenca.

Teléfono: (07) 286-8456 (07) 408-6660

Email: info@paldoni.com

Horario de atención: 08h00 – 20h00

Base legal de creación y funcionamiento

La Distribuidora Paldoni fue creada como un negocio comercial, cuyo propósito es la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo. Por ser una empresa de responsabilidad limitada, está bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio de Relaciones Laborales.

La empresa, fue constituida mediante escritura pública el 14 de noviembre de 2008, en la notaria Décimo primera del cantón Cuenca, ante la Dra. Liliana Montesinos Muñoz aprobada con resolución Nro. C.DIC.862 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de 20 de noviembre de 2008 e inscrita en el registro Mercantil bajo Nro. 740 el 26 de noviembre de 2008.

La base legal que administra la vida jurídica de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, es:

- Constitución de la república del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Estructura Orgánica

La Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., para su funcionamiento, dirección y control, cuenta con la siguiente organización estructural.

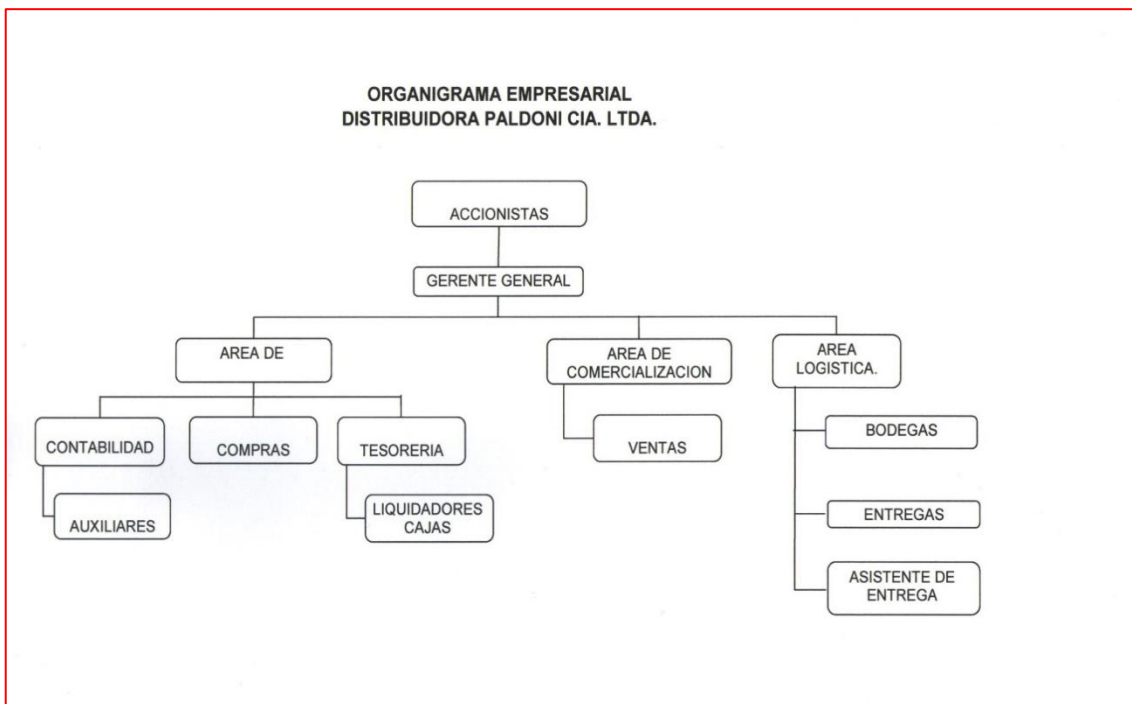
Preparado por: Jandri Mena	Revisado por: Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016	Fecha: 18 de febrero de 2016

“Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Preliminar

PP2/7

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Nivel ejecutivo: Gerente General
Nivel de apoyo: Jefe Administrativo, Contadora
Nivel operativo: Personal de ventas y logística



Funcionarios Principales

En el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, la empresa registró el siguiente personal:

Nro.	Nombres y apellidos	Cargo	Período	
			Desde	Hasta
1	Ing. Patricio Mosquera	Gerente	01/01/2014	Continua
2	Jandri Javier Mena Narváez	Asistente Administrativo	01/01/2014	Continua
3	Mena Narváez Roberto Carlos	Contador	01/01/2014	Continua
4	Jandri Javier Mena Narváez	Auxiliar Contabilidad	01/01/2014	Continua

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

“Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Preliminar

PP3/7

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Funcionarios y empleados del área financiera

Para cumplir con las actividades financieras existen dos personas profesionales: Contador: Roberto Carlos mena Narvárez y un auxiliar contable Jandri Javier Mena Narvárez.

Número de empleados de la empresa

El número de colaboradores registrados de acuerdo a la información proporcionada por el Gerente de la distribuidora es la siguiente:

- 1 Directivo
- 7 Empleados administrativos
- 16 Empleados operativos

Objetivos de la empresa y principales actividades realizadas en el período

La “distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, empresa de nacionalidad ecuatoriana, comercializa productos de consumo masivo, a precios competitivos, con procesos de ventas eficientes, satisfaciendo las necesidades de proveedores, clientes y consumidores que permita obtener rentabilidad a sus accionistas y consolidarse en el tiempo en el mercado, con una imagen corporativa de excelencia.

Período cubierto por el último examen

La empresa, no ha realizado auditorías en períodos anteriores.

Volumen de transacciones sujetas a examen

El número de transacciones a ser auditadas, dependerá del acceso a la información que proporcione la distribuidora. (Considerando, que este estudio es parte de un proyecto de tesis).

Banco depositario y número de cuenta

La distribuidora trabaja con las siguientes instituciones financieras:

- Produbanco – Cuenta Corriente Nro. 02074005185
- Banco del Austro – Cuenta Corriente Nro. 0200184718
- Banco Guayaquil – Cuenta Corriente Nro. 0006645941
- Banco Internacional – Cuenta Corriente Nro. 8000620548

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

“Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Preliminar

PP4/7

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Número y localización de fondos rotativos y caja chica

El monto asignado de caja chica es \$500, que se utiliza para el cambio de monedas y vueltos.

Estados financieros debidamente legalizados del período de auditoría

Ver Anexo 1: Estados Financieros

Código de cuentas utilizadas

La “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, realiza el registro de las operaciones considerando el principio de partida doble y de acuerdo al plan de cuentas establecido por la empresa y las normas contables vigentes.

Condición de la organización del archivo contable

Los documentos que soportan las transacciones financieras se archivan en la oficina de contabilidad.

Apreciación del departamento contable sobre su organización y funcionamiento

El área de contabilidad está organizada y el personal autorizado puede acceder al sistema SAVAD 1.0 el cual se encuentra instalado en las computadoras del personal que trabajan en red.

El sistema SAVAD 1.0, registra áreas de información, finanzas, auditoría y contabilidad, con la finalidad de enfrentar y brindar posibles soluciones ante la problemática empresarial.

Establecer el origen de las clases de los ingresos

La “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.” Se financia por los recursos propios provenientes de la venta de los productos de consumo masivo. Este valor en el período de análisis ascendió a \$3.840.553,77

Detallar operaciones existentes para la recaudación, registro y control de ingresos.

Para los procesos de recaudación, se ejecutan los siguientes procedimientos:

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

“Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Preliminar

PP5/7

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

- Periódicamente se recibe ingresos por la venta de los productos de consumo masivo, al contado y a crédito que se emiten a clientes fijos.
- Por la venta de los productos de consumo masivo, recibiendo las guías de entrega para posterior emitir las facturas originales, con el sello de cancelado.
- Los depósitos correspondientes a los ingresos no son efectuados en forma oportuna.
- Los valores recaudados por concepto de ventas, son depositados en las cuentas de los Bancos: Austro, Internacional, Guayaquil y Produbanco.

Describir procedimientos existentes para su autorización, registro y control en función del control previo y concurrente para gastos.

- El jefe administrativo para realizar la compra, emite la orden correspondiente, cuando esta es a crédito con proveedores de convenio, para posteriormente realizar el pago.
- Si la compra se ejecuta en efectivo, se entrega el dinero y luego es reemplazado por la factura correspondiente.

Descripción de las deficiencias del control interno general

- No se realizan arqueos sorpresivos al fondo de caja chica
- No se han efectuado auditorías anteriores
- No se lleva una correcta clasificación de inventarios. No elaboran conciliaciones bancarias mensualmente
- Las cuentas por cobrar registran una disminución
- Las cuentas por pagar alcanzan un monto de \$255.964, un monto elevado respecto a lo invertido.
- Las Obligaciones con las Instituciones Financieras registran una notable disminución en el 78%.
- Las Obligaciones-Impuestos Fiscales ha registran un aumento en el periodo de análisis.

Motivo de la auditoría

La auditoría que se ejecutara a los estados financieros de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, de la ciudad de Cuenca periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se fundamenta en el acuerdo planteado en la carta de compromiso de 12 de febrero de 2014, tomando en cuenta la normativa interna de la distribuidora. Y en mi caso particular para llevar a cabo la realización del proyecto de Tesis de grado, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

“Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Preliminar

PP6/7

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Objetivos de la Fase I: alcance del estudio-limitaciones encontradas

- Desarrollar la planificación preliminar y específica de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
- Emplear las técnicas y procedimientos de auditoría, que sirvan para encontrar los hallazgos de la auditoría.
- Elaborar el informe final, que contenga: comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Alcance de la auditoría

La Auditoría Financiera de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, se realizara en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Políticas Contables

Las políticas contables que tiene la empresa son las siguientes:

- El sistema contable se basa en los principios de partida doble.
- El registro de las operaciones financieras se efectúa de acuerdo al Plan de Cuentas establecido en el sistema SAVAD 1.0
- Los créditos que se otorgan, se respaldan con letras de cambio, pagares o cheques para su garantía.

Grado de confiabilidad de la información: administrativa, financiera y operacional.

Tomando como referencia el análisis preliminar a la distribuidora se determina:

- El registro contable y archivo de los documentos que respaldan las transacciones financieras, se encuentra a cargo de un auxiliar contable. La verificación, control y aprobación de los movimientos contables, los realiza diariamente la contadora.
- La documentación relativa a estas transacciones, se encuentra archivada en el departamento de contabilidad debidamente ordenada, la misma es vigilada y administrada solo por personal autorizado. Sin embargo algunos documentos contables no son archivados adecuadamente.

Sistema de Información Computarizado

El Sistema utilizado por la distribuidora es el SAVAD 1.0, el mismo que opera a través de módulos auxiliares, que ayudan al control de las transacciones financieras realizadas en un determinado periodo. Estos módulos auxiliares, que conforman el SAVAD 1.0 son:

Preparado por: Jandri Mena	Revisado por: Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016	Fecha: 18 de febrero de 2016

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

- Módulos: de compras
- De facturación
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar
- Nómina
- Contabilidad

Puntos de interés para la auditoría

- No se lleva una correcta clasificación de inventarios. No elaboran conciliaciones bancarias mensualmente
- Las cuentas por cobrar registran una disminución
- Las cuentas por pagar alcanzan un monto de \$255.964, un monto elevado respecto a lo invertido.
- Las Obligaciones con las Instituciones Financieras registran una notable disminución en el 78%.
- Las Obligaciones-Impuestos Fiscales ha registran un aumento en el periodo de análisis.

Identificación de los componentes a examinar en la planificación específica

Luego de observar los estados financieros en la planificación preliminar, se ha considerado abordar los siguientes componentes:

- **ACTIVO**
 - Cuentas por cobrar
 - Inventarios
- **PASIVO**
 - Cuentas por pagar
 - Obligaciones, prestamos bancos locales
 - Impuestos Fiscales

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

3.2. Planificación Específica

OFICIO Nro. 002

02/4

Cuenca, 18 de febrero de 2016

Sr. Ing.
Patricio Mosquera C
Gerente General “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
Ciudad.-

De mi consideración:

Adjunto al presente, sírvase encontrar el **Reporte de Planificación Específica de Auditoría Financiera**, a ejecutarse en la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014; ubicada en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, calles Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño – Cda. Kennedy – Cuenca. Es pertinente destacar que se anexa la información relacionada al siguiente documento:

Programa de auditoria
Evaluación del sistema de control interno

Atentamente,

Sr. Jandri Javier Mena Narváez
Jefe de Equipo

Econ. María Eugenia Elizalde Raad
Asesora de la Auditoria

Anexo: lo indicado
JM/MEE

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Antecedentes:

Los estados financieros de la distribuidora presentados mensualmente, no han sido objeto de una auditoría para determinar la razonabilidad de los saldos presentados.

Objetivos de la Auditoría

- Analizar y evaluar el sistema de control interno.
- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la empresa.
- Estructurar los papeles de trabajo correspondientes a los estados financieros de la distribuidora, durante el periodo auditado enero a diciembre de 2014, con el propósito de sustentar el mismo
- Elaborar el informe final, en el que se expongan los comentarios, conclusiones y recomendaciones que llegó el examen.

Alcance la de auditoria

La Auditoría Financiera de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, se realizara en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Motivo de la auditoria

La auditoría que se ejecutara a los estados financieros de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, de la ciudad de Cuenca periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se fundamenta en el acuerdo planteado en la carta de compromiso de 12 de febrero de 2014, tomando en cuenta la normativa interna de la distribuidora. Y en mi caso particular para llevar a cabo la realización del proyecto de Tesis de grado, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Estructura orgánica

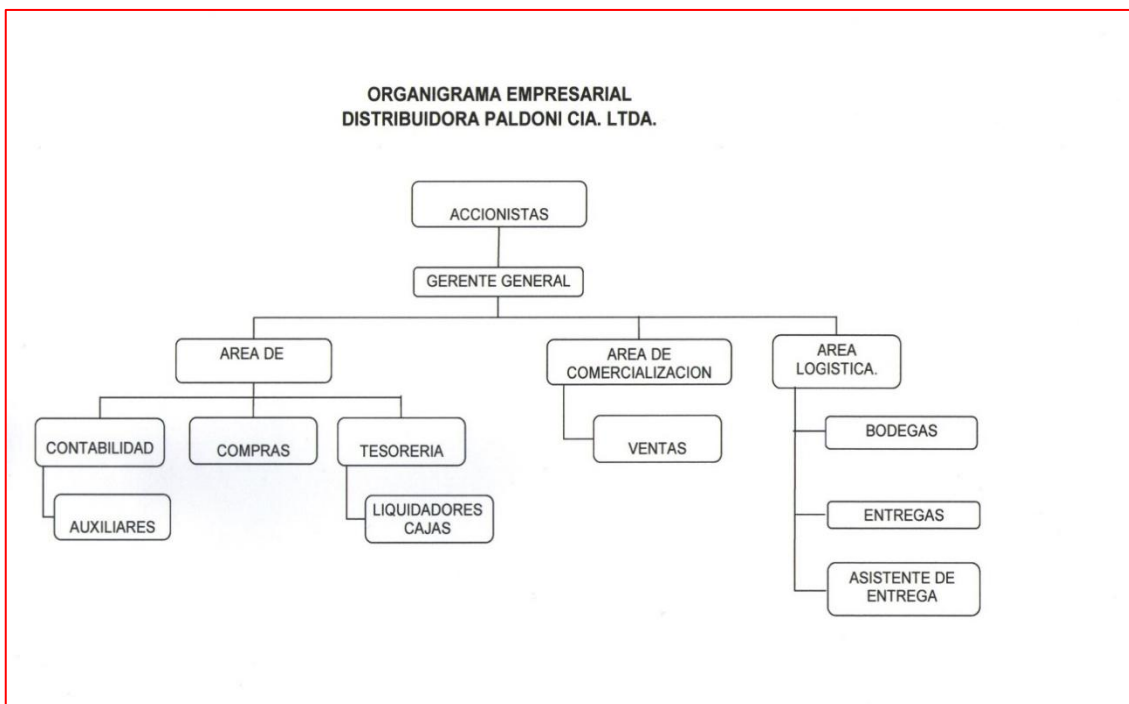
Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Jefe Administrativo, Contadora

Nivel operativo: Personal de ventas y logística

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014



Funcionarios Principales

En el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, la empresa registró el siguiente personal:

Nro.	Nombres y apellidos	Cargo	Período	
			Desde	Hasta
1	Ing. Patricio Mosquera	Gerente	01/01/2014	Continua
2	Jandri Javier Mena Narváez	Asistente Administrativo	01/01/2014	Continua
3	Mena Narváez Roberto Carlos	Contador	01/01/2014	Continua
4	Jandri Javier Mena Narváez	Auxiliar Contabilidad	01/01/2014	Continua

Principales políticas contables

Entre las políticas contables que mantiene la distribuidora se ha identificado las siguientes:

- El sistema contable se basa en los principios de partida doble.
- El registro de las operaciones financieras se efectúa de acuerdo al Plan de Cuentas establecido en el sistema SAVAD 1.0
- Los créditos que se otorgan, se respaldan con letras de cambio, pagares o cheques para su garantía.

<p>Preparado por: Jandri Mena</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Grado de confiabilidad de la información: administrativa, financiera y operacional.

Tomando como referencia el análisis preliminar a la distribuidora se determina:

- El registro contable y archivo de los documentos que respaldan las transacciones financieras, se encuentra a cargo de un auxiliar contable. La verificación, control y aprobación de los movimientos contables, los realiza diariamente la contadora.
- La documentación relativa a estas transacciones, se encuentra archivada en el departamento de contabilidad debidamente ordenada, la misma es vigilada y administrada solo por personal autorizado. Sin embargo algunos documentos contables no son archivados adecuadamente.

Estado Actual de observaciones de auditorías anteriores

En la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, no se ha ejecutado auditorías financieras en los últimos años.

Identificación de los componentes a examinarse

Tomando como referencia la planificación preliminar y posterior a observar los estados financieros, se ha considerado analizar los siguientes componentes:

- **ACTIVO**
 - Cuentas por cobrar
 - Inventarios
- **PASIVO**
 - Cuentas por pagar
 - Obligaciones, prestamos bancos locales
 - Impuestos Fiscales

Puntos de interés de la auditoría

- No se lleva una correcta clasificación de inventarios. No elaboran conciliaciones bancarias mensualmente
- Las cuentas por cobrar registran una disminución
- Las cuentas por pagar alcanzan un monto de \$255.964 un monto elevado respecto a lo invertido.
- Las Obligaciones con las Instituciones Financieras registran una notable disminución en el 78%.
- Las Obligaciones-Impuestos Fiscales ha registran un aumento en el periodo de análisis.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

AUDITORÍA FINANCIERA
Reporte de la Planificación Específica

PE4/4

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Programa detallado de auditoría financiera

Los procedimientos que se utilizaran en la ejecución del presente estudio, se definirán en los programas de auditoría de cada componente.

Recursos Financieros

La Auditoría Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, será financiada en su totalidad con recursos propios del egresado de Contabilidad de la Universidad del Azuay.

Productos a obtenerse

El resultado de la auditoria, se lo plasmara en un informe final que contendrá: comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

3.3. Análisis de las principales cuentas del Estado Financiero de la distribuidora

Balance General 2014

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Activos

Activos Corrientes

Efectivo	68.962,76
Activos Financieros	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	312.737,87
Otras cuentas por cobrar	673,46
Cuentas incobrables	(10.693,07)
Inventarios	255.964,01
Otros activos corrientes	113.289,95

Total Activos Corrientes 740.934,98

Activos no Corrientes

Activos no depreciables	208.860,49
Edificios	28.641,03
Vehículos	16.797,67
Equipo de Computación	(0,01)

Total Activos no Corrientes 254.299,18

Total Activos 995.234,16

Pasivos

Pasivos Corrientes

Documentos y cuentas por pagar	701.843,32
Obligaciones con instituciones financieras C/p	4.991,02
Anticipo de Clientes	88,74
Obligaciones cuentas por pagar-Imp. Fiscales	48.991,96
Impuestos a las ganancias corrientes	-
Otras cuentas por pagar	8.570,42
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	30.136,99

Total Pasivos Corrientes 794.622,45

Pasivos no Corrientes

Cuentas por pagar relacionados L/p	19.517,02
Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p	8.726,32

Total Pasivos no Corrientes 28.243,34

Total Pasivos 822.865,79

Patrimonio

Capital Social	400,00
Reserva Legal	4.313,91
Resultado del Ejercicio	35.051,28
Resultados acumulados	<u>132.603,18</u>
Total Patrimonio	<u>172.368,37</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>995.234,16</u>

Estado de Resultados 2014

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
(Expresados en dólares)

Año terminados en	Diciembre 31, 2014
Ingresos de Actividades Ordinarias	3.840.553,77
Costo de Ventas	(3.374.241,96)
Ganancia Bruta	466.311,81
Otros Ingresos	183,07
Gastos:	
Gastos Operacionales	380.491,75
Gastos Financieros	10.216,57
Otros Gastos	<u>7.466,55</u>
	<u>398.174,87</u>
Ganancias antes de participación trabajadores e impuestos a las ganancias	68.320,01
15% Participación Trabajadores	(10.248,00)
Gastos no deducibles	-
Impuestos a las ganancias	58.072,01
Impuestos a las ganancias corrientes	(23.020,73)
Utilidad del Ejercicio	35.051,28
Reservas	-
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)	35.051,28

3.4.Ejecución

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoria

A1/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: Cuentas por cobrar

Nro	Objetivos	Ref./PT	Elab.	Fecha
1	Verificar el sistema de control interno implementado por la distribuidora.			
2	Analizar y revisar que las operaciones financieras de la cuenta estén con la documentación de respaldo. Procedimientos			
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la distribuidora.	A2/10	JJMN	18/02/2016
2	Revisar si se aplica un adecuado control de las operaciones, mediante el uso de formularios numerados e impresos.	A4/10	JJMN	18/02/2016
3	Verificar si las operaciones financieras relacionadas con la auditoria se encuentran respaldadas	CPC1/49	JJMN	18/02/2016

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

A2/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: Cuentas por cobrar

Nro.	Preguntas	Respuesta		Ponderación		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿La empresa dispone de un manual de procedimientos?		X	2	0	
2	¿Existe algún tipo de control interno implementado por la distribuidora en las cuentas por cobrar?		X	2	2	
3	¿Existe un manual de funciones enfocado al área comercial?	X		2	3	
4	¿Se elaboran reportes de gestión, relacionados con la recuperación de cartera?	X		2	2	
5	¿La distribuidora ha implementado condiciones de crédito, de plazos, tasas para los clientes?	X		2	2	
6	¿Para ejecutar el cobro de deudas vencidas, se incluye un interés por mora?		X	2	0	
7	¿Se conoce el monto de la mora, y el número de clientes al que corresponde?		X	2	2	
8	¿La distribuidora dispone de un Abogado, para realizar la gestión de recuperación de cartera?	X		2	1	
9	¿Los honorarios del abogado, los asume la empresa o el cliente?	X		2	2	Son asumidos por la empresa
10	¿El abogado emite informes relacionados a su gestión de recuperación de la cartera vencida?		X	2	0	
11	¿Los cheques posfechados que emite la empresa, se registran para llevar el control de los mismos?	X		2	2	
12	¿Se identifican los saldos de las cuentas de clientes, por lo menos una vez al mes?	X		2	2	
TOTAL		7	5	24	18	

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

A3/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

Calificación Porcentual

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP=Calificación Ponderada

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

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

CP= 75%

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15-50 %	51-75 %	76-100 %

Conclusión: En el análisis de las cuentas por cobrar, se evidencia que el nivel de confianza es moderado; considerando que los controles se realizan en un 75 %, por lo que amerita aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A4/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: Cuentas por cobrar

Cliente	Suma de CREDITO	CHEQUEADO	Detalle del Hallazgo	Detalle del Hallazgo
DE ABAD SAGAL ROSA HASTA BUSTAMANTE CAMPOVERDE MARIA	33.206,38	∅		
DE CABRERA ALVARADO FANNY HASTA CUZCO SUAREZ MARIA	55.525,67	∅		
DE DELEG REMACHE NARCISA HASTA GUZMAN MAGALY	33.403,37	√	En este rango se encontró la factura 513611 de cliente Colgate Palmolive del Ecuador S.A.I.C.	En este rango se encontró la factura 516832 de cliente Chango Sigüenza Nancy Cristina
DE HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A HASTA LUPERCIO ZHAÑAY TANIA	56.562,17	√	En este rango se encontró la factura 513606 de cliente EL MERCURIO CIA. LTDA	En este rango se encontró la factura 515956 del cliente FE SALUD S.A.
			En este rango se encontró la factura 513608 del cliente FUENLABRADA	
LUZURIAGA MONTROYA RUTH HASTA PUNIN ALVAREZ MARIANA	85.035,93	√	En este rango se encontró la factura 517672 del cliente LEON MARIA ANTONIA	
DE QUEZADA MARIA LUISA HASTA ZUÑIGA FANNY	49.004,35	∅		
TOTAL	312737,87			

√: Chequeado

∅: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A5/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: Otras cuentas por cobrar

ANTICIPOS DE SUELDO A EMPLEADOS	VALOR	CHEQUEADO
LOPEZ DURAZNO DIEGO SEBASTIAN	225,00	∅
SANCHIMA SACHIM EDGAR SANDRO	170,00	∅
NIVICELA TENEMPAGUAY ALEX REINALDO	178,46	√
GUAMAN QUITO LUIS ALCIDES	100,00	∅
TOTAL	673,46	

√: Chequeado

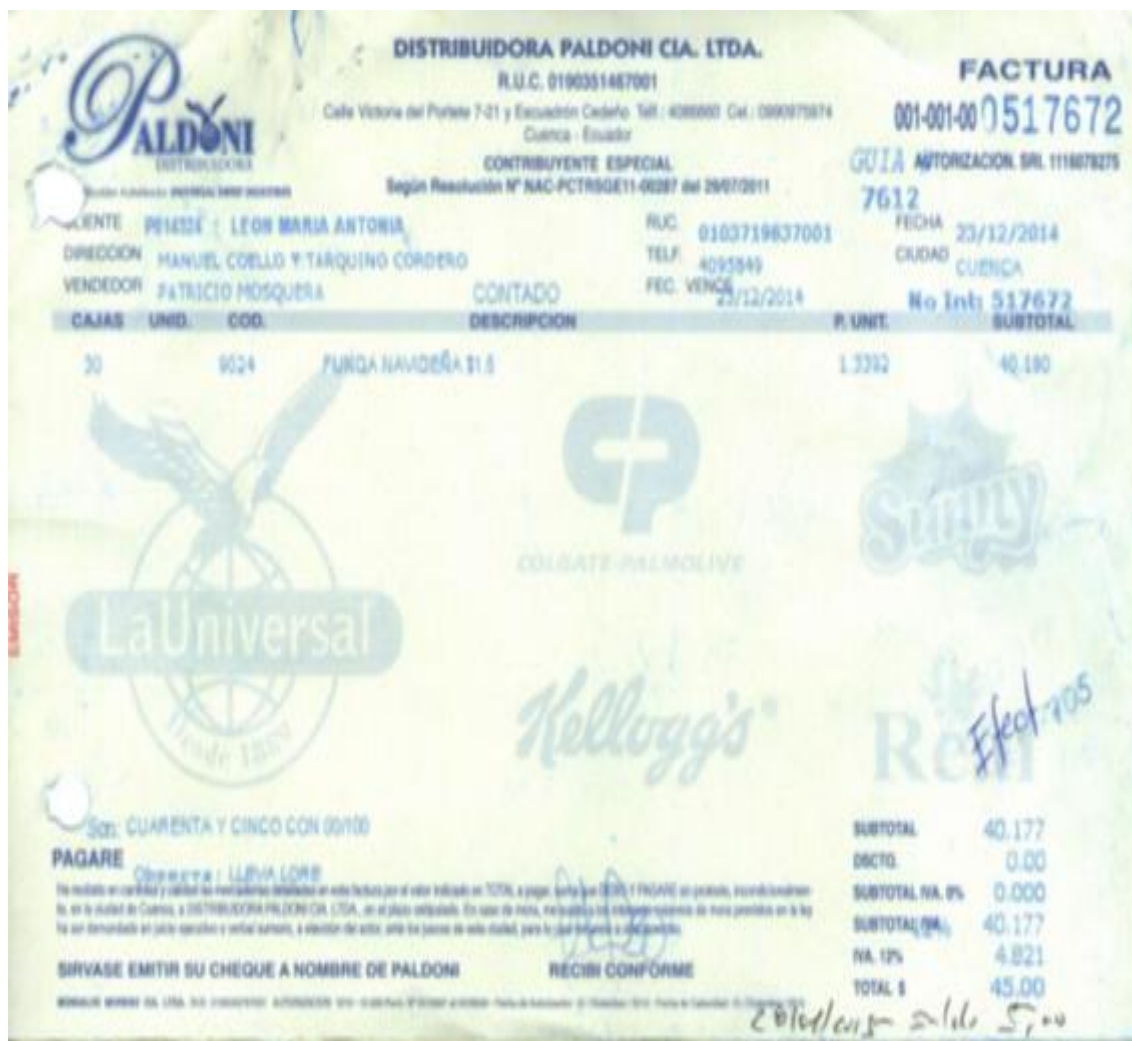
∅: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A6/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por cobrar



Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A7/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: Cuentas por cobrar



<p>Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
--	--

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A8/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: Cuentas por cobrar



DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
R.U.C. 0190351467001
Calle Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño Telf.: 4086660 Cel.: 0990975974
Cuenca - Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Según Resolución N° NAC-PCTRSGE11-00287 del 29/07/2011

CLIENTE P014284 EL MERCURIO CIA. LTDA.
DIRECCIÓN: BOULEVARD DE LAS AMERICAS Y FRANCISCO ASCAZUBI
VENDEDOR: PATRICIO MOSQUERA

FACTURA
001-001-00 0513606

GUIA # AUTORIZACION. SRI. 1115936865
7544

FECHA 04/12/2014
CIUDAD CUENCA

Mo Int: 513606

RUC 0190005151001
TELF 4111786
FEC. VENCE 04/12/2014

CAJAS	UNID.	COD.	DESCRIPCION	P. UNIT.	SUBTOTAL
100		9024	FUNDA NAVIDEÑA \$1.5	1.3392	133.920



Ch. Informativa # 19358

Con: CIENTO CUARENTA Y NUEVE CON 99/100

PAGARE
DEBEA: LLEVA LORE

He recibido en cantidad y calidad las mercaderías detalladas en esta factura por el valor indicado en TOTAL a pagar, suma que DEBO Y PAGARE sin protesto, incondicionalmente, en la ciudad de Cuenca, a DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA., en el plazo estipulado. En caso de mora, me sujeto a los intereses máximos de mora previstos en la ley ha ser demandado en juicio ejecutivo o verbal sumario, a elección del actor, ante los jueces de esta ciudad, para lo cual rendiré a otro domicilio.

SIRVASE EMITIR SU CHEQUE A NOMBRE DE PALDONI *Santa Bárbara*
RECIBI CONFORME

SUBTOTAL 133.924
DCTO. 0.00
SUBTOTAL IVA. 0% 0.000
SUBTOTAL IVA. 133.924
IVA. 12% 16.070
TOTAL \$ 149.99

*Ref. 23216
Ref. 23224*

MONSALVE MORENO CIA. LTDA. RUC 0190043797001 AUTORIZACION 1019 - 5.000 Form. N° 0511501 al 0516500 - Fecha de Autorización: 20 / Noviembre / 2014 - Fecha de Caducidad: 20 / Noviembre / 2015

<p>Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
--	--

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A9/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por cobrar

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
R.U.C. 0190351467001
Calle Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño Telf.: 4086660 Cel.: 0990975974
Cuenca - Ecuador

FACTURA
001-001-00 0513608

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Según Resolución N° NAC-PCTRSGE11-00287 del 29/07/2011

CLIENTE PD14304 FUENLABRADA RUC 0190319946001 FECHA 04/12/2014
DIRECCION ANAMERICANA NORTE KM 4 1/2 TEL 2662255 CIUDAD CUENCA
VENDEDOR ALTRICIO MOSQUERA CONTADO FEC. VENGE 22/2014 No Int: 513608

CAJAS	UNID.	COD.	DESCRIPCION	P. UNIT.	SUBTOTAL
2,500		6023	FUNDAS NAVIDEÑAS \$1	0.8929	2,232.180

La Universal
Desde 1889

COLGATE-PALMOLIVE

Kellogg's

Real

MON: DOS MIL QUINIENTOS CON 03/100

PAGARE
Observa: LLEVA LORE

He recibido en cantidad y calidad las mercaderías detalladas en esta factura por el valor indicado en TOTAL a pagar, suma que DEBO Y PAGARE sin protesto; incondicionalmente, en la ciudad de Cuenca, a DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA., en el plazo estipulado. En caso de mora, me sujeto a los intereses máximos de mora previstos en la ley ha ser demandado en juicio ejecutivo o verbal sumario, a elección del actor, ante los jueces de esta ciudad, para lo cual renuncio a otro domicilio.

SIRVASE EMITIR SU CHEQUE A NOMBRE DE PALDONI **RECIBI CONFORME**

SUBTOTAL 2,232.175
DSCTO. 0.00
SUBTOTAL IVA. 0% 0.000
SUBTOTAL IVA. 2,232.175
IVA. 12% 267.861
TOTAL \$ 2,500.03

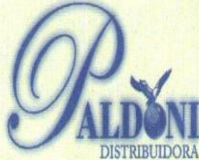





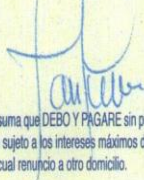
MONSALVE MORENO CIA. LTDA. RUC 0190043797001 AUTORIZACION 1019 - 5.000 Form. N° 0511501 al 0518500 - Fecha de Autorización: 20 / Noviembre / 2014 - Fecha de Caducidad: 20 / Noviembre / 2015

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A10/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por cobrar

		DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA. R.U.C. 0190351467001 Calle Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño Telf.: 4086660 Cel.: 0990975974 Cuenca - Ecuador	FACTURA 001-001-00 0513611												
Distribuidor Autorizado: UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES ENTE PD14786 COLGATÉ PALMOLIVE DEL ECUADOR DIRECCION VIA 4 DAULE K.M 16 1/2 AV PRINCIPAL S/N VENDEDOR VENTAS DE OFICINA		CONTRIBUYENTE ESPECIAL Según Resolución N° NAC-PCTRSGE11-00287 del 29/07/2011 RUC. 1790337979001 TELF. 3703900 FEC. VENCE 19/12/2014	AUTORIZACION. SRI. 1115936865 -1 FECHA 04/12/2014 CIUDAD GUAYAQUIL No Int: 513611												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CAJAS</th> <th>UNID.</th> <th>COD.</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>P. UNIT.</th> <th>SUBTOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1</td> <td></td> <td align="center">SER001</td> <td>SERVICIO ENTREGA DE DATOS 3ER TRIM</td> <td align="right">949.2600</td> <td align="right">949.260</td> </tr> </tbody> </table>	CAJAS	UNID.	COD.	DESCRIPCION	P. UNIT.	SUBTOTAL	1		SER001	SERVICIO ENTREGA DE DATOS 3ER TRIM	949.2600	949.260			
CAJAS	UNID.	COD.	DESCRIPCION	P. UNIT.	SUBTOTAL										
1		SER001	SERVICIO ENTREGA DE DATOS 3ER TRIM	949.2600	949.260										
		 COLGATE-PALMOLIVE													
															
UN MIL SESENTA Y TRES CON 17/100 PAGARE Obs: PROVEEDOR He recibido en cantidad y calidad las mercaderías detalladas en esta factura por el valor indicado en TOTAL a pagar, suma que DEBO Y PAGARE sin protesto, incondicionalmente, en la ciudad de Cuenca, a DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA., en el plazo estipulado. En caso de mora, me sujeto a los intereses máximos de mora previstos en la ley ha ser demandado en juicio ejecutivo o verbal sumario, a elección del actor, ante los jueces de esta ciudad, para lo cual renuncio a otro domicilio.			SUBTOTAL 949.260 DSCTO. 0.00 SUBTOTAL IVA. 0% 0.000 SUBTOTAL IVA. 949.260 IVA. 12% 113.911 TOTAL \$ 1,063.17												
SIRVASE EMITIR SU CHEQUE A NOMBRE DE PALDONI		RECIBI CONFORME													
<small>MONSALVE MORENO CIA. LTDA. RUC 0190043797001 AUTORIZACION 1019 - 5.000 Form. N° 0511501 al 0516500 • Fecha de Autorización: 20 / Noviembre / 2014 • Fecha de Caducidad: 20 / Noviembre / 2015</small>															

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

A11/11

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por cobrar

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
R.U.C. 0190351467001
Calle Victoria del Portete 7-21 y Escuadrón Cedeño Telf.: 4086660 Cel.: 0990975974
Cuenca - Ecuador

FACTURA
001-001-00 **0516832**
AUTORIZACION. SRI. 1116078275

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Según Resolución N° NAC-PCTRSGE11-00287 del 29/07/2011

CLIENTE: **CHANGO SIGUENZA NANCY CRISTINA**
DIRECCIÓN: **EDUARDO ARIAS Y CARLOS VINTIMILLA**
VENDEDOR: **PATRICIO MOSQUERA**
CAJAS UNID. COD. DESCRIPCION P. UNID. No Int: 516832

RUC. **104247119001**
TEL: **072576182**
FEC: **VENGE**
FECHA: **17/01/2015**
CIUDAD: **CUENCA**

CAJAS	UNID.	COD.	DESCRIPCION	P. UNID.	Subtotal
5	1156		HUEVITOS GRANEL 2 KG	13.1897	460.940
5	1256		CHOCOLATE MANICHO 24 UND X 28GR DISPL	7.6786	230.360
	9510		PROMO KIM-MANICHO		

SUBTOTAL
691.300

DCTO. 0.00
SUBTOTAL IVA. 0% 0.000
SUBTOTAL IVA. 12% 691.300
IVA. 12% 82.956
TOTAL \$ 774.25

PAGARE
SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO CON 25/100

He recibido en cantidad y calidad las mercancías detalladas en esta factura por el valor indicado en TOTAL a pagar, suma que DEBO Y PAGARE sin protesto, incondicionalmente, en la ciudad de Cuenca, a DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA., en el plazo estipulado. En caso de mora, me sujeto a los intereses máximos de mora previstos en la ley ha ser demandado en juicio ejecutivo o verbal sumario, a elección del actor, ante los jueces de esta ciudad, para lo cual renuncio a otro domicilio.

SIRVASE EMITIR SU CHEQUE A NOMBRE DE PALDONI **RECIBI CONFORME**

MONSALVE MORENO CIA. LTDA. RUC: 0190043797001 AUTORIZACION 1019 - 12.000 Form. N° 0516501 al 0528500 - Fecha de Autorización: 15 / Diciembre / 2014 - Fecha de Caducidad: 15 / Diciembre / 2015

Handwritten notes:
- 13518
- Cancelado
- 151 B.O.B R.S.
- BARATILLO
- PAGO
- CP. 2079
- Pagado. Gs. En Efectivo.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPC1/8

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

CEDULA SUMARIA		
	SALDO SEGÚN BALANCE GENERAL	SALDO INICIAL SEGÚN LIBRO MAY.
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	312737,84	312737,84
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	673,46	S 673,46
TOTAL	Σ 313411,3	Σ 313411,3

S Saldo Según Balance General

* Saldo Según el Mayor

Σ Comprobado Sumas

<p>Preparado por: Jandri Mena</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPC2/8

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

MAYOR ANALÍTICO

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	CREDITO
DE ABAD SAGAL ROSA HASTA BUSTAMANTE CAMPOVERDE MARIA	33.206,38
DE CABRERA ALVARADO FANNY HASTA CUZCO SUAREZ MARIA	55.525,67
DE DELEG REMACHE NARCISA HASTA GUZMAN MAGALY	33.403,37
DE HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A HASTA LUPERCIO ZHAÑAY TANIA	56.562,17
LUZURIAGA MONTOYA RUTH HASTA PUNIN ALVAREZ MARIANA	85.035,93
DE QUEZADA MARIA LUISA HASTA ZUÑIGA FANNY	49.004,35
TOTAL	312.737,87

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPC3/8

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Otras cuentas por cobrar**

MAYOR ANALÍTICO

ANTICIPOS DE SUELDO A EMPLEADOS	VALOR
LOPEZ DURAZNO DIEGO SEBASTIAN	225,00
SANCHIMA SACHIM EDGAR SANDRO	170,00
NIVICELA TENEMPAGUAY ALEX REINALDO	178,46
GUAMAN QUITO LUIS ALCIDES	100,00
TOTAL	673,46

Preparado por:
Jandri Mena
Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:
Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016

AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPC4/8

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Activos

Activos Corrientes

Efectivo	68.962,76
Activos Financieros	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	312.737,87
Otras cuentas por cobrar	673,46
Cuentas incobrables	(10.693,07)
Inventarios	255.964,01
Otros activos corrientes	113.289,95
Total Activos Corrientes	740.934,98

Activos no Corrientes

Activos no depreciables	208.860,49
Edificios	28.641,03
Vehículos	16.797,67
Equipo de Computación	(0,01)
Total Activos no Corrientes	254.299,18
Total Activos	995.234,16

Pasivos

Pasivos Corrientes

Documentos y cuentas por pagar	701.843,32
Obligaciones con instituciones financieras C/p	4.991,02
Anticipo de Clientes	88,74
Obligaciones cuentas por pagar-Imp. Fiscales	48.991,96
Impuestos a las ganancias corrientes	-
Otras cuentas por pagar	8.570,42
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	30.136,99
Total Pasivos Corrientes	794.622,45

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPC5/8

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

Pasivos no Corrientes

Cuentas por pagar relacionados L/p	19.517,02
Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p	8.726,32
Total Pasivos no Corrientes	28.243,34
Total Pasivos	822.865,79

Patrimonio

Capital Social	400,00
Reserva Legal	4.313,91
Resultado del Ejercicio	35.051,28
Resultados acumulados	132.603,18
Total Patrimonio	172.368,37

Total Pasivo y Patrimonio	995.234,16
----------------------------------	-------------------

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Comentario:

Del análisis realizado y la revisión de los distintos documentos que confirman el control de las Cuentas por Cobrar se evidenció la falta de un Manual de Procedimientos, lo que contraviene la NCI Nro. 300, que señala: EVALUACIÓN DE RIESGOS.- “La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos” (BCE), ocasionando que no se posea información detallada, ordenada y sistema que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas y procedimientos financieros que realiza la distribuidora.

Así también se determinó que las cuentas por cobrar corresponden a todos los clientes a los cuales la empresa provee sus productos; dichos saldos de los mismos cuadran con el valor total del Balance según **anexo 1**; a su vez se verifico que la otras cuentas por cobrar corresponden a anticipos de sueldos entregados a 4 empleados de la organización los mismos que serán descontados posteriormente conforme a lo establecido en el reglamento interno de trabajo.

Conclusión:

No existe un Manual de Procedimientos

Recomendación:

Al Gerente.-

Designar a una persona del área administrativa financiera elabore un Manual de Procedimientos, en el que se incluyan elementos que oriente el control interno en las cuentas por cobrar.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

AMBIENTE DE CONTROL

Comentario:

Posterior al análisis realizado y revisión de la documentación que sustentan las cuentas por cobrar de la distribuidora, se pudo constatar que no existe ningún tipo de control interno implementado por la empresa en las cuentas por cobrar, incumpliendo lo estipulado en las NCI Nro. 200 AMBIENTE DE CONTROL.- que señala: “El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva de control interno...”, (BCE) ocasionando que el análisis y comprobación de las cuentas por cobrar, en el caso de problemas encontrados no sean resueltas de la mejor manera.

Conclusión:

Inexistencia de un instrumento de control interno en las cuentas por cobrar.

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al Contador de la empresa estructure un instrumento que sirva de control en las cuentas por cobrar, que permita solucionar de mejor manera inconvenientes encontrados en dicha cuenta.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por cobrar**

ANALISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Comentario:

Luego del análisis y revisión de la documentación de soporte de las cuentas por cobrar de la empresa, se determinó que el cobro de deudas vencidas no incluye interés y que se desconoce el monto de la mora y el número de clientes al que corresponde, incumpliendo lo establecido en las NCI Nro. 405-10 ANALISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS que en su artículo pertinente señala: “El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a las transacciones efectivamente realizadas.

Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”, ocasionando que el análisis y comprobación de las cuentas por cobrar y vencidas no sea eficiente.

Conclusión:

Falta de análisis y confirmación de saldos de las cuentas por cobrar

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al encargado de las cobranzas realice una vez al año un levantamiento de la mora y el número de clientes al que corresponda, que permita conocer que las cuentas por cobrar y vencidas estén debidamente registradas y con sus saldos correspondientes.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoría

I1/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

Nro	Objetivos	Ref./PT	Elab.	Fecha
1	Confirmar la existencia de los registros de inventarios de los productos que comercializa la distribuidora.			
2	Comprobar que las operaciones de distribución de los productos se cumplan con legalidad. Procedimientos			
1	Evaluar el sistema de control interno.	11/26	JJMN	18/02/2016
2	Comprobar que la información en el sistema informático sea registrada y actualizada.	12/26	JJMN	18/02/2016
3	Confirmar la existencia de un registro detallado de los productos que comercializa la empresa.	16/26	JJMN	18/02/2016
4	Realizar una constatación física de las compras de los productos realizadas en el período.	17/26	JJMN	18/02/2016

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

12/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

Nro.	Preguntas	Respuesta		Ponderación		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿La distribuidora realiza un control físico y documental de la adquisición de los productos?	X		2	2	
2	¿Existen registros informáticos y documentales del ingreso y salida de los productos?	X		2	2	
3	¿La distribuidora maneja algún tipo de control de inventario de los productos que comercializa?	X		2	1	
4	¿La distribuidora mantiene una segregación de funciones para el custodio, recepción y almacenamiento de existencias?		X	2	0	
5	¿Al menos una vez al año se realiza un recuento físico de las existencias, por personas ajenas al almacén?		X	2	1	
TOTAL		3	2	10	6	

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

13/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP=Calificación Ponderada

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

$$CP = \frac{6}{10} \times 100$$

CP= 60%

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15-50 %	51-75 %	76-100 %

Conclusión: En el análisis de la cuenta inventario, se evidencia que el nivel de confianza es moderado; considerando que los controles se realizan en un 60 %, por lo que amerita aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES PARA EL CUSTODIO

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de los inventarios se encontró que no existe una adecuada integración de las funciones para el custodio, recepción y almacenamiento de existencias, incumpliendo la NCI Nro. 100 – 13 que señala: “Los encargados de la custodia, salvaguardia y mantenimiento de los bienes, valores y documentos sujetos a control administrativo, serán independientes de las funciones de autorización y de registro contable”, ocasionando que no estén definidas la asignación de funciones del custodio que garanticen una adecuada segregación en la salvaguardia de los bienes

Conclusión:

No existe una adecuada integración de las funciones para el custodio, recepción y almacenamiento de existencias y no existe un recuento físico de las existencias, por personas ajenas al almacén.

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al área administrativa elabore un sistema que permita la integración de las funciones para el custodio, recepción y almacenamiento de existencias.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

CONSTATAIONES FISICAS

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de los inventarios se determinó que no existe un recuento físico de las existencias, por personas ajenas al almacén. Incumpliendo la NCI Nro. 250- 08 que señala: “Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación”, ocasionando que no se constate físicamente los bienes que tiene la distribuidora.

De la misma manera, la revisión efectuada a una muestra aproximada del 75% del inventario de todos los ítems que la empresa dispone para la venta de los productos de primera necesidad, se desprende que el mismo se encuentra cuadrado sus inventarios **anexo 2**, encontrándose 5 productos obsoletos que no han sido retirados del inventario los mismos que tienen un valor de \$129,82.

Conclusión:

No existe un recuento físico de las existencias, por personas ajenas al almacén.

Recomendación:

Al Gerente.-

Delegar a un grupo de externo a la empresa el recuento físico de las existencias, que permita conocer las existencias de los productos que tiene la distribuidora, y en caso de ser necesario se tomen los correctivos necesarios.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Información en el Sistema Informático SAVAD

I6/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA LTDA

Saldo de bodega

**Desde: 1011-CARAMELO SUAVE DELICIA X 300G. X 36 Hasta: SER001-SERVICIO
ENTREGA DE DATOS 3ER TRIM**

Desde: 01/10/2014 Hasta: 31/12/2014

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

PROVEEDORES	VALOR EN INVENTARIO POR LINEA	CHEQUEADO
UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	193.870,83	√
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	10.664,13	√
NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	2.998,59	√
REAL VEGETALES GENERALES S.A. REALVEG	116,70	√
COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	17.170,26	√
DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	119,82	√
QUICORNAC S.A.	2.675,30	√
KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	5.222,94	√
GUMAXA S.A.	377,90	√
PRODUCTOS CRIS C. LTDA	1.033,97	√
MARTINEZ & HIJOS CIA. LTDA.	11.992,61	√
BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	9.720,96	√
TOTAL	255.964,01	

√: Chequeado

∅: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Información en el Sistema Informático SAVAD

I7/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA LTDA

Saldo de bodega

**Desde: 1011-CARAMELO SUAVE DELICIA X 300G. X 36 Hasta: SER001-SERVICIO
ENTREGA DE DATOS 3ER TRIM**

Desde: 01/10/2014 Hasta:31/12/2014

Sistema Avanzado de Distribución SAVA

ITEM	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	MOTIVO	CHEQUEADO
300127	ANIMALIAS GRANEL 10KG	14,83	4	59,32	PRODUCTO EN MAL ESTADO	√
3013	PH SCOTT PLUS 48X1	2,22	6	13,32	ENVOLTURA DAÑADA	√
7261	FRESKLIN LAVANDA DOYPACK 200ML	0,36	15	5,40	REVENTADOS	√
2276	HUEVITO CEREZA GRANEL 3X2KG	15,27	2	30,54	CORTA FECHA	√
6008	ATUN ACEITE A/F 48X180GR	1,18	18	21,24	LATAS EN MALAS CONDICIONES	√
TOTAL				129,82		

√: Chequeado

∅: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Registro Físico de Inventarios

18/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

REGISTRO FÍSICO

PROVEEDORES	VALOR EN INVENTARIO POR LINEA
UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	193.870,83
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	10.664,13
NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	2.998,59
REAL VEGETALES GENERALES S.A. REALVEG	116,70
COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	17.170,26
DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	119,82
QUICORNAC S.A.	2.675,30
KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	5.222,94
GUMAXA S.A.	377,90
PRODUCTOS CRIS C. LTDA	1.033,97
MARTINEZ & HIJOS CIA. LTDA.	11.992,61
BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	9.720,96
TOTAL	255.964,01

Preparado por:

Jandri Mena

Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:

Econ. María Elizalde

Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Registro Físico de Inventarios

19/9

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Inventarios**

ITEM	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	MOTIVO
300127	ANIMALIAS GRANEL 10KG	14,83	4	59,32	PRODUCTO EN MAL ESTADO
3013	PH SCOTT PLUS 48X1	2,22	6	13,32	ENVOLTURA DAÑADA
7261	FRESKLIN LAVANDA DOYPACK 200ML	0,36	15	5,40	REVENTADOS
2276	HUEVITO CEREZA GRANEL 3X2KG	15,27	2	30,54	CORTA FECHA
6008	ATUN ACEITE A/F 48X180GR	1,18	18	21,24	LATAS EN MALAS CONDICIONES
TOTAL				129,82	

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoría

CPP1/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

Nro	Objetivos	Ref./PT	Elab.	Fecha
1	Verificar el sistema de control interno implementado por la distribuidora			
2	Evidenciar que las operaciones efectuadas en la Cuenta por Pagar, cuente con toda la documentación de respaldo Procedimientos			
1	Revisar si se cumple con el control adecuado de las Cuentas por Pagar, utilizando formularios numerados y pre impresos.	CPP2/1	JJMN	18/02/2016
2	Comprobar que las operaciones financieras relacionadas con la auditoria, estén respaldadas legalmente	CPP4/1	JJMN	18/02/2016

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

CPP2/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

Nro.	Preguntas	Respuesta		Ponderación		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe un reporte de los clientes tanto interno como externo pendiente de pago?	X		2	2	
2	¿La distribuidora cuenta con procedimientos detallados para el control de las cuentas por pagar?		X	2	3	
3	¿Se concilian los auxiliares con la cuenta de mayor general periódicamente?	X		2	1	
4	¿En la distribuidora se ha realizado una limpieza de las Cuentas por Pagar por prescripción?		X	2	0	
5	¿El sistema utilizado por la distribuidora, genera mayores y auxiliares referente a las cuentas del examen?	X		2	1	
6	¿Se respalda la información almacenada?	X		2	1	
7	¿El registro contable es oportuno?	X		2	1	
8	¿La distribuidora ha enfrentado acciones legales por Cuentas por Pagar en Mora?		X	2	1	
TOTAL		5	3	16	10	

Preparado por:
 Jandri Mena
Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:
 Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

CPP3/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP=Calificación Ponderada

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

$$CP = \frac{10}{16} \times 100$$

CP= 63%

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15-50 %	51-75 %	76-100 %

Conclusión: En el análisis de las cuentas por pagar, se evidencia que el nivel de confianza es moderado; considerando que los controles se realizan en un 63 %, por lo que amerita aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Preparado por:
Jandri Mena
Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:
Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

PROCEDIMEINTO QUE DETALLE LAS CUENTAS POR PAGAR

Comentario:

Luego del análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de las cuentas por pagar se evidenció que no cuenta con procedimientos detallados para el control de las cuentas por pagar, incumpliendo con lo establecido en las NCI Nro. 230 - 10 “La transacción disponga la documentación sustentatoria y autorización respectiva”, ocasionando que no se disponga de una descripción acorde a la normativa de esta cuenta que permita sustentar el control de la misma.

Así mismo, se han analizado las cuentas por pagar las cual no han presentado observaciones significativas, a su vez se ha constatado que las facturas físicas del proveedor universal y productos cris consta reflejando la veracidad de los saldos en balances. La cuenta proveedores cuenca con documento consta todas las deudas de gastos de la compañía, como: compra de suministro oficina, combustible, alquiler de transporte, seguros de vehículo, etc.

Conclusión:

No existe un adecuado procedimiento que detalle el control de las cuentas por pagar.

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al Jefe Financiero elabore un adecuado procedimiento que detalle el control de las cuentas por pagar, que permita conocer de primera mano los pormenores de las deudas contraídas.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

DEPURACIÓN CUENTAS POR PAGAR POR PRESCRIPCIÓN

Comentario:

Luego del análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de las cuentas por pagar se evidenció que no se ha realizado una limpieza de las Cuentas por pagar por prescripción, incumpliendo lo estipulado en las NCI Nro. 240 – 01 que señala: “Los problemas encontrados serán resueltos o superados dentro de un tiempo razonable, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores”, ocasionando que las deudas perduren en el tiempo y no se ejecuten acciones para motivar su cobro.

Conclusión:

No se ha realizado una limpieza de las cuentas por pagar por prescripción,

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al Jefe Financiero realice una depuración de las cuentas por pagar por prescripción, que permita conocer los valores que constan en el mismo y el número de clientes al que pertenecen.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

CPP6/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

CTA	DESCRIPCION	VALOR VERIFICADO EN LIBROS	CHEQUEADO
21401001	Proveedores Cuenca con Documentos	12591,61	Ø
21401002	Universal Sweet Industries S.A.	524197,75	√
21401003	Kimberly - Clark Ecuador S.A.	31580,62	Ø
21401004	Negocios Industriales Real NIRSA S.A.	28896,83	Ø
21401005	Real Vegetales Generales S.A.	218,57	Ø
21401006	Colgate Palmolive del Ecuador S.A.	50388,45	Ø
21401007	Quicornac S.A.	8804,11	Ø
21401008	Kellogg del Ecuador C. LTDA.	16927,87	Ø
21401009	Gumaxa S.A.	206,28	Ø
21401010	Productos Cris C. Ltda.	1352,33	√
21401011	Abad Mendieta Cia. Ltda.	625,37	Ø
21401012	Martinez & Hijos Cia. Ltda.	18858,37	Ø
21401013	BIC Ecuador S.A.	7195,16	Ø
TOTAL		701843,32	

√: Chequeado

Ø: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

CPP7/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: **Cuentas por pagar**

Código USI	Código EAN	Descripción	Cantidad	U. Medida	V. Unitario	Valor Bruto	Descuento (%)	Subtotal
2159	17862106456132	ZUMO S/L FUNDA 16x400 G-SEM	30	CAR	16,40	491,90	0,00	491,90
2159	17862106456132	ZUMO S/L FUNDA 16x400 G-SEM	2	CAR	16,40	32,79	100,00	0,00
2246	17862106456927	SOPRAFINO ACRILICO 20X12X11g-SEM	2	CAR	61,47	122,94	0,00	122,94
2034	17862106456910	SOPRAFINO DISPLAY 20X16X11g	1	CAR	92,59	92,59	0,00	92,59
2213	17862106451700	MANICHO DISPLAY 6X24X28G-SEM	60	CAR	39,16	23.496,70	0,00	23.496,70
2213	17862106451700	MANICHO DISPLAY 6X24X28G-SEM	60	CAR	39,16	2.349,57	100,00	0,00
2211	17862106454794	COCOA UNIVERSAL 70X170G-SEM	210	CAR	45,28	9.508,70	0,00	9.508,70
2211	17862106454794	COCOA UNIVERSAL 70X170G-SEM	14	CAR	45,28	633,91	100,00	0,00
2212	17862106454800	COCOA UNIVERSAL 27X440G-SEM	240	CAR	41,81	10.034,76	0,00	10.034,76
2212	17862106454800	COCOA UNIVERSAL 27X440G-SEM	16	CAR	41,81	668,98	100,00	0,00

Tipo de Entrega : Pto Term - Bodegas **Total:** 1.175

Forma de Pago : Pago a 60 días sin DPP

Porc %	Fecha	Valor

Venta Bruta	47.431,84
Descuento	3.685,26-
Venta Neta	43.746,59
Subtotal 12%	43.746,59
Subtotal 0%	0,00
IVA 12%	5.249,59
VALOR TOTAL	48.996,18

Son: CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS con 18/100 Dolares Americanos

Guía de Remisión : 160085150

Partida: Sucursal : Vía Perimetral Km 26 Lotizacion Galavsa S2 66-79 M
 Transportista : Placa:
 RUC Transportista :
 Destino: Fecha Partida: Fecha Llegada:

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que reconenga a la orden de Universal Sweet Industries S.A. en el plazo, forma de pago y cantidad arriba señalada en esta factura cuya mercadería hemos recibido a nuestra entera satisfacción y en caso de mora, reconoceré el máximo de interés legal desde su vencimiento hasta la cancelación de la deuda, de ser el caso me someteré a los jueces competentes y al procedimiento verbal sumario.

Original: Cliente
 PAG: 1 / 1

Recibí Conforme
 056022845-2
 Cliente

Válido para su emisión hasta: 03/07/2015
 Fecha de autorización 03.07.2014

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

CPP8/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por pagar

UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A.

RUC: 0992423153001 email: soonsumidor@launiversal.com.ec

PRINCIPAL : Eloy Alfaro 1103 y Gomez Rendon, Telf : 2 410-222 / 2 410-822, Guayaquil - Ecuador

Centro de Distribución: Via Perimetral Km 26 Lotizacion Galavsa S2 66-79 M .

Tel : 098132 16 Guayaquil - Ecuador Fax :

Panamericana Norte Km 14.5 Sector Calderon, Telf: 0987325001 Quito - Ecuador

FACTURA

Contribuyente Especial Resolución No. 870 No.002-002-000071135

Sucursal : Via Perimetral Km 26 Lotizacion Galavsa S2 66-79 M

Teléfono : 0981324516 Fax :

Vendido a: **DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA**

RUC: 0190351467001 Telf : 072868456

Dirección de destinatario de la factura: Victoria del Portete 7-21 y Batallón Cedeño

Destinatario de Mercancía: DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA

Dirección de entrega: Victoria del Portete 7-21 y Batallón Cedeño

Vendedor: GINA MONCAYO

AUTORIZACION SRI

1115173911

Lugar, Fec. Emisión: Guayaquil, 30.09.2014

Código Cliente : 581

Código SAP # 60071135

Ciudad: Cuenca

Pedido No: 167288

Orden Ped. Cil: 0

Código USI	Código EAN	Descripción	Cantidad	U. Medida	V. Unitario	Valor Bruto	Descuento (%)	Subtotal
2159	17862106456132	ZUMO S/L FUNDA 16x400 G-SEM	30	CAR	16,40	491,90	0,00	491,90
2159	17862106456132	ZUMO S/L FUNDA 16x400 G-SEM	2	CAR	16,40	32,79	100,00	0,00
2265	27862106450304	HUEVITOS FUNDA 30X400G-SEM	-100	CAR	72,85	7.285,35	0,00	7.285,35
2265	27862106450304	HUEVITOS FUNDA 30X400G-SEM	5	CAR	72,85	364,27	100,00	0,00
2266	37862106450318	HUEVITOS FUNDA 48X250G-SEM	10	CAR	79,87	798,75	0,00	798,75
2211	17862106454794	COCOA UNIVERSAL 70X170G-SEM	210	CAR	45,28	9.508,70	0,00	9.508,70
2211	17862106454794	COCOA UNIVERSAL 70X170G-SEM	14	CAR	45,28	633,91	100,00	0,00
2212	17862106454800	COCOA UNIVERSAL 27X440G-SEM	210	CAR	41,81	8.780,42	0,00	8.780,42
2212	17862106454800	COCOA UNIVERSAL 27X440G-SEM	14	CAR	41,81	585,36	100,00	0,00
2185	7862106457811	ZUMO GRANEL 1X10KG	24	CAR	23,79	571,02	0,00	571,02
2185	7862106457811	ZUMO GRANEL 1X10KG	2	CAR	23,79	47,58	100,00	0,00

Tipo de Entrega : Pto Term - Bodegas Total: 621

Forma de Pago : Pago a 60 días sin DPP

Porc %	Fecha	Valor

Venta Bruta 29.100,05

Descuento 1.663,92-

Venta Neta 27.436,14

Subtotal 12% 27.436,14

Subtotal 0% 0,00

IVA 12% 3.292,34

VALOR TOTAL 30.728,48

Son: TREINTA MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO con 48/100 Dolares Americanos

Guía de Remisión : 160085159

Partida: Sucursal : Via Perimetral Km 26 Lotizacion Galavsa S2 66-79 M

Transportista : Placa:

RUC Transportista :

Destino: Fecha Partida: Fecha Llegada:

Recibí Conforme

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que reconvenge a la orden de Universal Sweet Industries S.A. en el plazo, forma de pago y cantidad arriba señalada en esta factura cuya mercadería hemos recibido a nuestra entera satisfacción y en caso de mora, reconoceré el máximo de interés legal desde su vencimiento hasta la cancelación de la deuda, de ser el caso me someteré a los jueces competentes y al procedimiento verbal sumario.

.....
Cliente

Original: Cliente
 PAG: 1 / 1

Valido para su emisión hasta: 03/07/2015
 Fecha de autorización 03.07.2014

<p align="center">Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p align="center">Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

CPP9/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por pagar

Código USI	Código EAN	Descripción	Cantidad	U. Medida	V. Unitario	Valor Bruto	Descuento (%)	Subtotal
2142	17862106455548	MENTA GLACIAL FLOWPACK 30x400G-SEM	30	CAR	40,62	1.218,65	0,00	1.218,65
2142	17862106455548	MENTA GLACIAL FLOWPACK 30x400G-SEM	2	CAR	40,62	81,24	100,00	0,00
1909	178621064556170	BOMBON MANICHO DISPLAY 36x12x17,2 G	6	CAR	72,68	436,05	0,00	436,05
1158	7862106452182	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (5 KG)	30	FUN	12,42	372,58	0,00	372,58
1158	7862106452182	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (5 KG)	2	FUN	12,42	24,84	100,00	0,00
1160	7862106452199	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (10 KG)	84	FUN	24,23	2.035,55	0,00	2.035,55
1160	7862106452199	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (10 KG)	7	FUN	24,23	169,63	100,00	0,00
1363	17862106454046	TOFFEE SURTIDO GRANEL 2X5 kg	24	CAR	39,45	946,72	0,00	946,72
1363	17862106454046	TOFFEE SURTIDO GRANEL 2X5 kg	2	CAR	39,45	78,89	100,00	0,00
1365	17862106454053	MINI MANICHO GRANEL 4X2 Kg	12	CAR	87,42	1.049,07	0,00	1.049,07
1365	17862106454053	MINI MANICHO GRANEL 4X2 Kg	1	CAR	87,42	87,42	100,00	0,00
1156	7862106452229	HUEVITOS GRANEL 7X2 KG	28	CAR	78,36	2.194,12	0,00	2.194,12
1156	7862106452229	HUEVITOS GRANEL 7X2 KG	4	CAR	78,36	313,45	100,00	0,00

Tipo de Entrega : Pto Term - Bodegas **Total:** 232

Forma de Pago : Pago a 60 días sin DPP

Porc %	Fecha	Valor

Venta Bruta	9.008,21
Descuento	755,47-
Venta Neta	8.252,74
Subtotal 12%	8.252,74
Subtotal 0%	0,00
IVA 12%	990,33
VALOR TOTAL	9.243,07

Son: NUEVE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES con 07/100 Dolares Americanos

Guía de Remisión : 160085189

Partida: Sucursal : Via Perimetral Km 26 Lotizacion Galvasa S2 66-79 M
 Transportista : Placa:
 RUC Transportista :
 Destino: Fecha Partida: Fecha Llegada:

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que reconenga a la orden de Universal Sweet Industries S.A. en el plazo, forma de pago y cantidad arriba señalada en esta factura cuya mercadería hemos recibido a nuestra entera satisfacción y en caso de mora, reconoceré el máximo de interés legal desde su vencimiento hasta la cancelación de la deuda, de ser el caso me someteré a los jueces competentes y al procedimiento verbal sumario.

Recibi Conforme

 Cliente

Automimpresión UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A. RUC: 0992423153001

Original: Cliente
 PAG: 1 / 1

Válido para su emisión hasta: 03/07/2015
 Fecha de autorización: 03/07/2014

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

CPP10/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: **Cuentas por pagar**

PRODUCTOS CRIS C. LTDA. CRIS ALIMENTOS Vía a Duro, Km. 10.5 Loteación Exportans s/n - P.O. (2113283 - 2143984) Email: ventas@crisalimentos.com - Guayaquil - Ecuador CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución No. 193 de 2012/09		N° Autorización S.R.L. 1114869010 - Fecha de Aut. 16/Mayo/2014 FACTURA N° 001-001-00 0121839 R.U.C. No. 0990324379901	
CLIENTE: R.U.C. 0120251467003 DIRECCIÓN: VICTORIA DEL PORTETE "LOS RECLAMADOS CRIS" A TRES CUADROS DE CUARTEL ALDON CALDERA	EMISIÓN: FECHAMIENTO: PLAZO: 05/08/2014 04/09/2014 30 DIAS	1210.30	FLUJO R:
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR
MARCA CRIS FAMILIAR 300 G 78800000397	120	0.75	90.00
NOTA: ARTÍCULO 50 L.O.R.T. Los agentes de retención están obligados a entregar el comprobante de retención dentro de los 5 días de haber recibido el comprobante.		VALOR TOTAL DESCUENTO I.V.A. 4% I.V.A. 2.10% TOTAL A PAGAR	90.00 3.60 93.60
DE	RECIBI CONFORME		
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA 1: EMISOR / COPIA 2: S.R.L. - SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO - / COPIA 3: TRANSPORTISTA / COPIA 4: ARCHIVO - S.R.L. -			

<p align="center">Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p align="center">Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

CPP11/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: Cuentas por pagar

Código USI	Código EAN	Descripción	Cantidad	U. Medida	V. Unitario	Valor Bruto	Descuento (%)	Subtotal
2138	17862106455555	LECHE Y MIEL 24X418G-SEM	30	CAR	34.78	1,043.46	0.00	1,043.46
2138	17862106455555	LECHE Y MIEL 24X418G-SEM	2	CAR	34.78	69.56	100.00	0.00
2142	17862106455548	MENTA GLACIAL FLOWPACK 30x400G-SEM	60	CAR	40.62	2,437.29	0.00	2,437.29
2142	17862106455548	MENTA GLACIAL FLOWPACK 30x400G-SEM	4	CAR	40.62	162.49	100.00	0.00
2038	17862106457146	CHUPIPLUM SURTIDOS FDA 16X480G	100	CAR	21.25	2,125.00	0.00	2,125.00
2038	17862106457146	CHUPIPLUM SURTIDOS FDA 16X480G	5	CAR	21.25	106.25	100.00	0.00
2265	27862106450304	HUEVITOS FUNDA 30X400G-SEM	100	CAR	72.85	7,285.35	0.00	7,285.35
2265	27862106450304	HUEVITOS FUNDA 30X400G-SEM	5	CAR	72.85	364.27	100.00	0.00
2266	37862106450318	HUEVITOS FUNDA 48X250G-SEM	10	CAR	79.87	798.75	0.00	798.75
2235	17862106455012	DISPLAY TABLETA SUPERIOR 3X10X200G-SEM	10	CAR	44.40	443.96	0.00	443.96
1869	17862106455746	CREMA CHOCOLATE OSITO DP 12x12x14G	15	CAR	12.38	185.77	0.00	185.77
1886	17862106455814	WAFER MANICHO DISPLAY 12x12x28g	10	CAR	24.59	245.91	0.00	245.91
2000	17862106456873	OSITO WAFER DISPLAY 12x12x17 G	10	CAR	20.94	209.44	0.00	209.44
2254	17862106455326	ZAMBO GRANEL 4X50X25G-SEM	60	CAR	28.08	1,685.04	0.00	1,685.04
2254	17862106455326	ZAMBO GRANEL 4X50X25G-SEM	4	CAR	28.08	112.34	100.00	0.00
1158	7862106452182	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (5 KG)	120	FUN	12.42	1,490.33	0.00	1,490.33
1158	7862106452182	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (5 KG)	10	FUN	12.42	124.19	100.00	0.00
1160	7862106452199	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (10 KG)	240	FUN	24.23	5,815.86	0.00	5,815.86
1160	7862106452199	CARAMELO DURO SUR. GRANEL (10 KG)	20	FUN	24.23	484.65	100.00	0.00
1360	17862106454091	TOFFEE SURTIDO GRANEL 4X2 Kg	12	CAR	31.56	378.71	0.00	378.71
1360	17862106454091	TOFFEE SURTIDO GRANEL 4X2 Kg	1	CAR	31.56	31.56	100.00	0.00
1363	17862106454046	TOFFEE SURTIDO GRANEL 2X5 kg	24	CAR	39.45	946.72	0.00	946.72
1363	17862106454046	TOFFEE SURTIDO GRANEL 2X5 kg	2	CAR	39.45	78.89	100.00	0.00
1365	17862106454053	MINI MANICHO GRANEL 4X2 Kg	24	CAR	87.42	2,098.14	0.00	2,098.14
1365	17862106454053	MINI MANICHO GRANEL 4X2 Kg	2	CAR	87.42	174.85	100.00	0.00
1617	17862106451953	BOMBON SURTIDO GRANEL 8X1.5 kg	10	CAR	77.33	773.31	0.00	773.31
1617	17862106451953	BOMBON SURTIDO GRANEL 8X1.5 kg	1	CAR	77.33	77.33	100.00	0.00
300127	7862106457514	ANIMALIAS GRANEL 10 KG	100	CAR	16.32	1,631.66	0.00	1,631.66
300128	7862106457507	ANIMALIAS GRANEL 5 KG	100	CAR	8.20	819.66	0.00	819.66

Tipo de Entrega : Pto Term - Bodegas **Total:** 1.091

Forma de Pago :	Pago a 60 días sin DPP	
Porc %	Fecha	Valor

Venta Bruta	32.200,74
Descuento	1.786,38
Venta Neta	30.414,36
Subtotal 12%	30.414,36
Subtotal 0%	0,00
IVA 12%	3.649,72
VALOR TOTAL	34.064,08

Son: TREINTA Y CUATRO MIL SESENTA Y CUATRO con 08/100 Dolares Americanos

Guía de Remisión : 160085708

Partida: Sucursal : Via Perimetral Km 26 Lotizacion Galavsa S2 66-79 M
Transportista : Placa:
RUC Transportista :
Destino: Fecha Partida: Fecha Llegada:

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que reconenga a la orden de Universal Sweet Industries S.A. en el plizo, forma de pago y cantidad arriba señalada en esta factura cuya mercaderia hemos recibido a nuestra entera satisfacción y en caso de mora, reconoceré el máximo de interés legal desde su vencimiento hasta la cancelación de la deuda, de ser el caso me someteré a los jueces competentes y al procedimiento verbal sumario.

Recibí Conforme
Luis Páez
 Cliente

Original: Cliente
 PAG: 1 / 1

Válido para su emisión hasta: 03/07/2015
 Fecha de autorización 03.07.2014

Preparado por:
 Jandri Mena
Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:
 Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPP12/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

CEDULA SUMARIA		
	SALDO SEGÚN EL BALANCE GENERAL	SALDO SEGÚN EL MAYOR
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	701843,32	701843,32
TOTAL	Σ 701843,32	S Σ 701843,32

S Saldo Según Balance General

* Saldo Según el Mayor

Σ Comprobado Sumas

<p>Preparado por: Jandri Mena</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPP13/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

MAYOR

CTA	DESCRIPCION	VALOR VERIFICADO EN LIBROS
21401001	Proveedores Cuenca con Documentos	12591,61
21401002	Universal Sweet Industries S.A.	524197,75
21401003	Kimberly - Clark Ecuador S.A.	31580,62
21401004	Negocios Industriales Real NIRSA S.A.	28896,83
21401005	Real Vegetales Generales S.A.	218,57
21401006	Colgate Palmolive del Ecuador S.A.	50388,45
21401007	Quicornac S.A.	8804,11
21401008	Kellogg del Ecuador C. LTDA.	16927,87
21401009	Gumaxa S.A.	206,28
21401010	Productos Cris C. Ltda.	1352,33
21401011	Abad Mendieta Cía. Ltda.	625,37
21401012	Martinez & Hijos Cía. Ltda.	18858,37
21401013	Bic Ecuador S.A.	7195,16
TOTAL		701843,32

Preparado por:

Jandri Mena

Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:

Econ. María Elizalde

Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPP 14/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Activos

Activos Corrientes

Efectivo	68.962,76
Activos Financieros	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	312.737,87
Otras cuentas por cobrar	673,46
Cuentas incobrables	(10.693,07)
Inventarios	255.964,01
Otros activos corrientes	113.289,95
Total Activos Corrientes	740.934,98

Activos no Corrientes

Activos no depreciables	208.860,49
Edificios	28.641,03
Vehículos	16.797,67
Equipo de Computación	(0,01)
Total Activos no Corrientes	254.299,18
Total Activos	995.234,16

Pasivos

Pasivos Corrientes

Documentos y cuentas por pagar	701.843,32
Obligaciones con instituciones financieras C/p	4.991,02
Anticipo de Clientes	88,74
Obligaciones cuentas por pagar-Imp. Fiscales	48.991,96
Impuestos a las ganancias corrientes	-
Otras cuentas por pagar	8.570,42
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	30.136,99
Total Pasivos Corrientes	794.622,45

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

CPP 15/15

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Cuentas por pagar**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS	
(Expresados en dólares)	
Pasivos no Corrientes	
Cuentas por pagar relacionados L/p	19.517,02
Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p	8.726,32
Total Pasivos no Corrientes	<u>28.243,34</u>
Total Pasivos	<u>822.865,79</u>
Patrimonio	
Capital Social	400,00
Reserva Legal	4.313,91
Resultado del Ejercicio	35.051,28
Resultados acumulados	<u>132.603,18</u>
Total Patrimonio	<u>172.368,37</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>995.234,16</u>

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoría

OIF1/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Nro	Objetivos	Ref./PT	Elab.	Fecha
1	Comprobar el registro oportuno de operaciones			
2	Establecer conciliación de saldos			
Procedimientos				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por este componente	OIF2/9	JJMN	18/02/2016
2	Revisar la documentación que sustente las obligaciones contraídas y verificar su registro	OIF4/9	JJMN	18/02/2016
3	Elabore una cédula sumaria con los ajustes y reclasificaciones en caso de existir	OIF6/9	JJMN	18/02/2016

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

OIF2/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Nro.	Preguntas	Respuesta		Ponderación		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe conciliación de saldos de la cuenta con los mayores?	X		2	1	
2	¿Se lleva registros auxiliares para la cuenta obligaciones con instituciones financieras que mantiene la distribuidora?	X		2	2	
3	¿La cuenta se encuentra debidamente clasificada?	X		2	2	
4	¿Existe autorización para contraer pasivos?		X	2	1	
5	¿Se establecen índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente?		X	2	1	
TOTAL		3	2	10	7	

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoría

OIF3/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP=Calificación Ponderada

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

$$CP = \frac{7}{10} \times 100$$

CP= 70%

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15-50 %	51-75 %	76-100 %

Conclusión: En el análisis de las cuentas por pagar, se evidencia que el nivel de confianza es moderado; considerando que los controles se realizan en un 70 %, por lo que amerita aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OIF4/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

FECHA	A DICIEMBRE 2014	SERIE	MONTO	CHEQUEADO
01/12/2014	REF. 34385834	744012	882,00	√
31/12/2014	REF. 44032501	760399	276,00	√
31/12/2014	REF. 33540223	760399	314,00	√
30/12/2014	REF. 33540453	753967	421,00	√
31/12/2014	REF. 45515628 VENEDORES	760399	428,28	√
31/12/2014	REF. 44043050	760399	654,00	√
31/12/2014	Registro de Sobregiro Bco. Austro Presentación Balance 2014	761375	4.991,02	√

√: Chequeado

∅: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OIF5/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Mayor Analítico

Saldo según bancos			
+ deposito n/incluidos			
	<u>A DICIEMBRE 2014</u>		
01/12/2014	REF. 34385834	744012	882,00
31/12/2014	REF. 44032501	760399	276,00
31/12/2014	REF. 33540223	760399	314,00
30/12/2014	REF. 33540453	753967	421,00
31/12/2014	REF. 45515628 VENDEDORES	760399	428,28
31/12/2014	REF. 44043050	760399	654,00
31/12/2014	Registro de Sobregiro Bco. Austro Presentación Balance 2014	761375	4.991,02

Preparado por:

Jandri Mena

Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:

Econ. María Elizalde

Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF6/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

CEDULA SUMARIA		
	SALDO SEGÚN BALANCE GENERAL	SALDO SEGÚN MAYOR
Obligaciones con instituciones financieras	4991,02	4991,02
TOTAL	Σ 4991,02	S Σ 4991,02 *

S Saldo Según Balance General

* Saldo Según el Mayor

Σ Comprobado Sumas

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF7/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Saldo según bancos			
+ deposito n/incluidos			
	A DICIEMBRE 2014		
01/12/2014	REF. 34385834	744012	882,00
23/12/2014	REF. 44032501	760399	276,00
26/12/2014	REF. 33540223	760399	314,00
30/12/2014	REF. 33540453	753967	421,00
31/12/2014	REF. 45515628 VENDEDORES	760399	428,28
31/12/2014	REF. 44043050	760399	654,00
31/12/2014	Registro de Sobregiro Bco. Austro presentación Balance 2014	761375	4.991,02

√: Chequeado

∅: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF8/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Activos

Activos Corrientes

Efectivo	68.962,76
Activos Financieros	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	312.737,87
Otras cuentas por cobrar	673,46
Cuentas incobrables	(10.693,07)
Inventarios	255.964,01
Otros activos corrientes	113.289,95

Total Activos Corrientes **740.934,98**

Activos no Corrientes

Activos no depreciables	208.860,49
Edificios	28.641,03
Vehículos	16.797,67
Equipo de Computación	(0,01)

Total Activos no Corrientes **254.299,18**

Total Activos **995.234,16**

Pasivos

Pasivos Corrientes

Documentos y cuentas por pagar	701.843,32
Obligaciones con instituciones financieras C/p	4.991,02
Anticipo de Clientes	88,74
Obligaciones cuentas por pagar-Imp. Fiscales	48.991,96
Impuestos a las ganancias corrientes	-
Otras cuentas por pagar	8.570,42
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	30.136,99

Total Pasivos Corrientes **794.622,45**

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF9/10

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Pasivos no Corrientes	
Cuentas por pagar relacionados L/p	19.517,02
Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p	8.726,32
Total Pasivos no Corrientes	<u>28.243,34</u>
Total Pasivos	<u>822.865,79</u>
Patrimonio	
Capital Social	400,00
Reserva Legal	4.313,91
Resultado del Ejercicio	35.051,28
Resultados acumulados	<u>132.603,18</u>
Total Patrimonio	<u>172.368,37</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>995.234,16</u>

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones con Instituciones Financieras**

AUTORIZACIÓN PARA CONTRAER PASIVOS

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de obligaciones con instituciones financieras se determinó que no existe autorización para contraer pasivos, lo que se contrapone a lo señalado en las NCI Nro. 403 - 10 que textualmente establece: “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas”, y no se establecen Índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente. Incumpliendo con la NCI Nro. 403 - 10 “Se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.”, ocasionando que las obligaciones con estas entidades no se cumplan oportunamente.

El valor de \$ 4991.02 corresponde a un sobregiro bancario contraído por la compañía para cubrir valores a pagar.

Conclusión:

No existe autorización para contraer pasivos, sin establecer índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente.

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al Jefe Financiero la elaboración de un sistema de autorización para contraer pasivos, así como disponer la elaboración de índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoría

OIF1/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

Nro	Objetivos	Ref./PT	Elab.	Fecha
1	Comprobar el registro oportuno de las operaciones			
2	Elaborar papeles de trabajo que orienten si las operaciones con respecto a la cuenta se realizan de manera adecuada			
	Procedimientos			
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por este componente	012/9	JJMN	18/02/2016
2	Seleccionar una muestra de facturas que permitan determinar que el cálculo de retenciones se realice de manera correcta	014/9	JJMN	18/02/2016

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

OIF 3/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

Nro.	Preguntas	Respuesta		Ponderación		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe conciliación de saldos de la cuenta con los mayores?	X		2	1	
2	¿Se lleva registros auxiliares para la cuenta obligaciones con Impuestos Fiscales?	X		2	2	
3	¿La cuenta se encuentra debidamente clasificada?	X		2	2	
4	¿Existe autorización para contraer pasivos?		X	2	1	
5	¿Se establecen índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente?		X	2	1	
TOTAL		3	2	10	7	

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cuestionario de Control Interno

OIF4/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP= Calificación Ponderada

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

$$CP = \frac{7}{10} \times 100$$

CP= 70%

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15-50 %	51-75 %	76-100 %

Conclusión: En el análisis de las cuentas por pagar, se evidencia que el nivel de confianza es moderado; considerando que los controles se realizan en un 70 %, por lo que amerita aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OI4/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

CTA	DESCRIPCION	VALOR VERIFICADO EN LIBROS	CHEQUEADO
21601001	Por Pagar Impuesto Valor Agregado IVA 12%	22.707,09	√
21601036	SRI por Pagar	3.264,13	Ø
21601040	Impuesto a la Renta	23.020,73	√
TOTAL		48.991,95	

√: Chequeado

Ø: No Constatado

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OI5/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

Mayor Analítico

R-ALRTI	LRTI	PALDONI CIA. LTDA.		
			Utilidad Contable o Pérdida Contable	68.320,01
R-ALRTI 46 NUM 1; ART 47	ART 97 COD. TRABAJO	(-)	15% Utilidad Trabajadores	10.248,00
R-ALRTI 46 NUM 2; 14 al 23	LRTI ART 9 , 9.1	(-)	Ingresos Exentos	-
		(+)	Sueldos en relación de dependencia	-
		(-)	Gastos en relación de dependencia	-
R-ALRTI 46 NUM 3; 24 al 26; 35		(+)	Gastos no deducibles	16.757,86
R-ALRTI 46 NUM 4; 47		(+)	Ajuste No. 1: Por Ingresos exentos	-
R-ALRTI 46 NUM 5		(+)	Ajuste No. 2: Por 15% Participación Trabajadores	-
R-ALRTI 46 NUM 6; R-ALRTI 28 num 8 lit c)	LRTI ART 10 num 8; 11.	(-)	Amortización de Pérdidas Tributarias	-
R-ALRTI 46 NUM 7; RALRTI - ART 28 num 9 lit d)	4 VECES IMPTO A LA TIERRA RURAL	(-)	Deducciones por leyes especiales	-
R-ALRTI 46 NUM 8; R-ALRTI 84 al 91	LRTI ART 15.1	(+)	Ajuste por Precios de Tránsferencias	-
R-ALRTI 46 NUM 9	LRTI 10 mun 9	(-)	DINE: Deducción por Incremento Neto de Empleados	-
R-ALRTI 46 NUM 9	LRTI 10 mun 9	(-)	DTR: Deducción por Trabajador Residente	-

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OIF6/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

R-ALRTI 46 NUM 10	LRTI ART 10 # 9	(-)	DED: Deducción por Empleados Discapacitados	-
R-ALRTI 46 NUM 11; R-ALRTI 34	LRTI ART 10 # 16;	(-)	Gasto Personal en PN obligados a llevar contabilidad	-
R-ALRTI 46 NUM 12	LRTI ART 10 # 17	(-)	DME: Deducción Mediana Empresa	-
R-ALRTI 46 NUM 13	LRTI 10 # 7	(-)	DAE: Deducción de Activo Ecológico	-
	LRTI 17	(=)	BASE IMPONIBLE	74.829,87
	LRTI 37	(x)	TARIFA DE IR	22%
		(=)	IMPUESTO RENTA CAUSADO	16.462,57
			879 PAGO MÍNIMO F/101 AÑO 2013	23.020,73
			871 (-) Anticipos año 2014 Primera Cuota	(5.690,98)
			872 (-) Anticipos año 2014 Segunda Cuota	(5.690,98)
			845 (-) Retenciones del Ejercicio 2014	(14.415,47)
			850 (-) Crédito tributario años anteriores	(2.278,11)
			859 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-
			869 SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(5.054,81)

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OIF/7/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

29/3/2015

<https://declaraciones.sri.gob.ec/neo-declaraciones-internet/consultas/reports/DeclaracionAction.jspx?num=92772257>

FORMULARIO **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** No. FORMULARIO **00021700**

101

Resolución No.
 NAC-DGER/CGC 13-00001

189 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 **12** AÑO 102 **2014** (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 001 (S)

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 101

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 **0160091467001** 202 **DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.**

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
		(Valor Bruto - IAC)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 367,438.00	411 326,516.80	421 30,182.00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0.00	412 0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 23,036.10	413 23,036.10	423 0.00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	425 0.00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	426 0.00
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	427 0.00
Exportaciones de servicios	408 0.00	418 0.00	428 0.00
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	400 390,524.73	410 349,591.83	430 30,182.00
Transferencias no objeto o cuentas de RIA	431 0.00	441 0.00	451 0.00
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		442 0.00	452 0.00
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Trasládese campo 429) (Campo 485 período ant.)	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este mes (Mín. 12% campo 430)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 494)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 494)
480 137,391.33	481 190,226.40	482 30,182.00	483 28,573.42	484 10,474.00	485 22,757.07	486 40,948.37

Total comprobantes de venta emitidos 111 Total comprobantes de venta anulados 113

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	Importaciones de servicios gravados tarifa 12%
500 287,721.80	501 0.00	502 0.00	503 0.00

<https://declaraciones.sri.gob.ec/neo-declaraciones-internet/consultas/reports/DeclaracionAction.jspx?num=92772257>

<p>Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
--	--

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OIF8/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

29/3/2015		https://declaraciones.sri.gov.ec/rac-declaraciones-internet/consultas/reports/DeclaracionAction.jspx?num=92772257			
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504	<input type="text" value="0"/>	504	<input type="text" value="0"/>	
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505	<input type="text" value="0"/>	505	<input type="text" value="0"/>	
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	<input type="text" value="0"/>	506	<input type="text" value="0"/>	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	<input type="text" value="33,226.45"/>	507	<input type="text" value="33,226.45"/>	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	<input type="text" value="0"/>	508	<input type="text" value="0"/>	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	<input type="text" value="33,226.45"/>	509	<input type="text" value="33,226.45"/>	
Adquisiciones no objeto de IVA	511	<input type="text" value="0"/>	511	<input type="text" value="0"/>	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	512	<input type="text" value="0"/>	512	<input type="text" value="0"/>	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (Informativo)	513	<input type="text" value="0"/>	513	<input type="text" value="0"/>	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (Informativo)	514	<input type="text" value="0"/>	514	<input type="text" value="0"/>	
Pagos netos por reembolso como intermediario (Informativo)	515	<input type="text" value="0"/>	515	<input type="text" value="0"/>	
Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	583	<input type="text" value="0.00"/>		
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(520+521+523+524+525) x 583	584	<input type="text" value="33,483.00"/>		
Total comprobantes de venta emitidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	<input type="text" value=""/>	Total notas de venta recibidas	117	<input type="text" value=""/>
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)			119	<input type="text" value=""/>	
 RESUMEN IMPUESTIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Impuesto causado (SI 499 - 504 es mayor que cero)	601	<input type="text" value="0,067.71"/>			
Crédito tributario aplicable en este período (SI 499 - 504 es menor que cero)	602	<input type="text" value="0"/>			
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Trátese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	<input type="text" value="14,028.42"/>			
tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido					
mes anterior efectuadas (Trátese el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	<input type="text" value="0"/>			
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	609	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de devoluciones de IVA)	611	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)	612	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes	613	<input type="text" value="0"/>			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	<input type="text" value="4,534.71"/>			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	<input type="text" value="0"/>			
SUBTOTAL A PAGAR (SI 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 612 + 613 es mayor que 0)	619	<input type="text" value="0"/>			
IVA presunto de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (Aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(619 + 621)	699	<input type="text" value="0"/>		
 AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Retención del 3%	721	<input type="text" value="33.45"/>			
Retención del 7%	723	<input type="text" value="24.52"/>			
Retención del 100%	725	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(721 + 723 + 725)	799	<input type="text" value="58.00"/>		
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699 + 799)	899	<input type="text" value="58.00"/>		
Pago previo (Informativo)	800	<input type="text" value="0"/>			

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rac-declaraciones-internet/consultas/reports/DeclaracionAction.jspx?num=92772257>

2/3

<p>Preparado por: Jandri Mena</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica

OIF8/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

29/3/2015 <https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reports/DeclaracionAction.jspa?num=92772257>

Interés 907 Impuesto 908 Multa 909

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas) 900

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación el pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar (908 - 900) 902 \$4.00

Interés por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 906 \$4.00

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905 \$4.00

Mediante compensaciones 906

Mediante notas de crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE	
M/C No. 908 <input type="text"/>	M/C No. 910 <input type="text"/>	M/C No. 912 <input type="text"/>	CRÉDITO DESMATERIALIZADAS
Valor USD 909 <input type="text"/>	Valor USD 911 <input type="text"/>	Valor USD 913 <input type="text"/>	Valor USD 915 <input type="text"/>

DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No. 916 <input type="text"/>	Resolución No. 918 <input type="text"/>
		Valor USD 917 <input type="text"/>	Valor USD 919 <input type="text"/>

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 161 de la L.O.R.T.).

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 991028201777
 Fecha Recaudación: 20/01/2015



Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF9/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

CEDULA SUMARIA		
	SALDO SEGÚN BALANCE GENERAL	SALDO SEGÚN MAYOR
Obligaciones cuentas por pagar impuestos Fiscales	48991,96	48991,96
TOTAL	Σ 48991,96	S Σ 48991,96

S Saldo Según Balance General

* Saldo Según el Mayor

Σ Comprobado Sumas

<p>Preparado por: Jandri Mena</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>	<p>Revisado por: Econ. María Elizalde</p> <p>Fecha: 18 de febrero de 2016</p>
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF10/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

Mayo Analítico

CTA	DESCRIPCION	VALOR VERIFICADO EN LIBROS
21601001	Por Pagar Impuesto Valor Agregado IVA 12%	22.707,09
21601036	SRI por Pagar	3.264,13
21601040	Impuesto a la Renta	23.020,73
TOTAL		48.991,95

Preparado por:
Jandri Mena
Fecha: 18 de febrero de 2016

Revisado por:
Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF11/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Activos

Activos Corrientes

Efectivo	68.962,76
Activos Financieros	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	312.737,87
Otras cuentas por cobrar	673,46
Cuentas incobrables	(10.693,07)
Inventarios	255.964,01
Otros activos corrientes	113.289,95
Total Activos Corrientes	740.934,98

Activos no Corrientes

Activos no depreciables	208.860,49
Edificios	28.641,03
Vehículos	16.797,67
Equipo de Computación	(0,01)

Total Activos no Corrientes **254.299,18**

Total Activos **995.234,16**

Pasivos

Pasivos Corrientes

Documentos y cuentas por pagar	701.843,32
Obligaciones con instituciones financieras C/p	4.991,02
Anticipo de Clientes	88,74
Obligaciones cuentas por pagar-Imp. Fiscales	48.991,96
Impuestos a las ganancias corrientes	-
Otras cuentas por pagar	8.570,42
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	30.136,99

Total Pasivos Corrientes **794.622,45**

Preparado por: Jandri Mena	Revisado por: Econ. María Elizalde
Fecha: 18 de febrero de 2016	Fecha: 18 de febrero de 2016

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Sumaria

OIF13/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones Impuestos Fiscales**

Pasivos no Corrientes

Cuentas por pagar relacionados L/p	19.517,02
Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p	8.726,32
Total Pasivos no Corrientes	28.243,34
Total Pasivos	822.865,79

Patrimonio

Capital Social	400,00
Reserva Legal	4.313,91
Resultado del Ejercicio	35.051,28
Resultados acumulados	132.603,18
Total Patrimonio	172.368,37

Total Pasivo y Patrimonio **995.234,16**

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de obligaciones tributarias se determinó que no se establecen índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente, incumpliendo con lo establecido en la NCI 403-10 que señala: CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES.- “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.

Dicho valor de \$ 22.707,09 corresponden al IVA en venta del periodo de diciembre de 2014 que se liquida con la declaración de IVA mensual formulario 104 realizada en el mes de enero de 2015.

El valor de \$ 3.264,13 corresponde al débito no acreditado al servicio de rentas internas por pago de retenciones en la fuente formulario 103.

Mientras que el valor de \$ 23.020,73 corresponde al impuesto a la renta causado en el periodo fiscal enero - diciembre de 2014

Las obligaciones serán canceladas en la fecha convenida en el compromiso, aspecto que será controlado mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean éstas a corto o largo plazo”, ocasionando que no se cumpla oportunamente con las obligaciones de pago contraídas.

Conclusión:

No se establecen índices tributarios de vencimiento que permita que las obligaciones se cumplan oportunamente.

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Narrativa

OI14/14

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Obligaciones-Impuestos Fiscales**

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al Jefe Financiero elaborar un adecuado proceso que permita que las obligaciones tributarias sean pagadas oportunamente.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Análisis de las Otras Cuentas del Balance**

Comentario:

Se ha realizado un análisis de las siguientes cuentas que constan en el balance tales como:

Activos Corrientes:

- Efectivo
- Cuentas incobrables
- Otros activos corrientes

Activos No Corrientes

- Activos no depreciables
- Edificios
- Vehículos
- Equipo de Computación

Pasivos Corrientes

- Anticipo de Clientes
- Otras cuentas por pagar
- Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados

Pasivos No Corrientes

- Cuentas por pagar relacionados L/p
- Cuentas por pagar Instituciones Financieras L/p

Patrimonio

- Capital Social
- Reserva Legal
- Resultado del Ejercicio
- Resultados acumulados

Conclusiones:

Las mismas que han sido analizadas en un 60 % y sus saldos son los correctos, debido a su nivel de variación no ameritaron un análisis más profundo.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Narrativa

AOC2/2

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

Componente: **Análisis de las Otras Cuentas del Balance**

Recomendación:

Seguir con los mismos procedimientos, control y seguimiento de las cuentas, ya que estas no presentaron problemas.

Preparado por: Jandri Mena Fecha: 18 de febrero de 2016	Revisado por: Econ. María Elizalde Fecha: 18 de febrero de 2016
---	---

DISTRIBUIDORA PALDONÍ CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA

Z1/1

INFORME DE AUDITORIA

ORDEN DE TRABAJO Nro. 001

Período examinado: 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

AUDITORES:

Supervisora: Econ. María Elizalde

Jefe de equipo: Sr. Jandri Mena

Operativo: Sr. Jandri Mena

DISTRIBUIDORA PALDONÍ CIA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA

DETALLE DE ABREVIATURAS

N.C.I	Normas de Control Interno
N.T.C	Normas Técnicas de Contabilidad
M.A.F	Manual de Auditoría Financiera
N.E.A	Normas Ecuatoriana de Auditoria
N.E.C	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
L.S.S	Ley de Seguridad Social

3.5. Presentación preliminar del borrador de informe

DISTRIBUIDORA PALDONÍ CIA. LTDA. AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO DEL 01 DE ENRO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORIA

- Carta de Presentación
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Nota a los estados financieros

SECCIÓN II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

SECCIÓN IV: DICTAMEN

- Dictamen de los Estados Financieros

CARTA DE PRESENTACIÓN

Cuenca, 18 de marzo de 2016

Sr. Ing.
Patricio Mosquera C
Gerente General “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Se ha realizado la auditoría financiera por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, considerando las Normas Ecuatorianas de Auditoría expuestas por la Contraloría General del Estado, estas normas establecen que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de la información y documentación estudiada, de igual manera que las operaciones a las cuales son parte se hayan ejecutado de conformidad con las políticas, procedimientos y normativas vigentes.

Tomando en cuenta la naturaleza de la auditoría financiera, los resultados se expresan en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que son parte del presente informe. De acuerdo a lo establecido en el artículo 92 de la Ley orgánica de la Contraloría General del estado, las recomendaciones se deberán aplicar de forma inmediata y con carácter de obligatorio.

Es pertinente esclarecer que la responsabilidad de la distribuidora de cumplir con la normativa vigente en la elaboración de los estados financieros, así como la responsabilidad del grupo auditor en emitir un dictamen de acuerdo a su juicio y evidencias.

Atentamente,

Jandri Javier Mena

SECCIÓN II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Antecedentes:

Los estados financieros de la distribuidora presentados mensualmente, no han sido objeto de una auditoría para determinar la razonabilidad de los saldos presentados.

Objetivos de la Auditoría

- Analizar y evaluar el sistema de control interno.
- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la empresa.
- Estructurar los papeles de trabajo correspondientes a los estados financieros de la distribuidora, durante el periodo auditado enero a diciembre de 2014, con el propósito de sustentar el mismo
- Elaborar el informe final, en el que se expongan los comentarios, conclusiones y recomendaciones que llegó el examen.

Alcance la de auditoria

La Auditoría Financiera de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, se realizara en el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014.

Motivo de la auditoria

La auditoría que se ejecutara a los estados financieros de la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, de la ciudad de Cuenca entre el primero de Enero al treinta y uno de diciembre de 2014, se fundamenta en el acuerdo planteado en la carta de compromiso de 12 de febrero de 2014, tomando en cuenta la normativa interna de la distribuidora. Y en mi caso particular para llevar a cabo la realización del proyecto de Tesis de grado, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Estructura orgánica

Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Jefe Administrativo, Contadora

Nivel operativo: Personal de ventas y logística

Funcionarios Principales

En el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, la empresa registró el siguiente personal:

Nro.	Nombres y apellidos	Cargo	Período	
			Desde	Hasta
1	Ing. Patricio Mosquera	Gerente	01/01/2014	Continua
2	Jandri Javier Mena Narváez	Asistente Administrativo	01/01/2014	Continua
3	Mena Narváez Roberto Carlos	Contador	01/01/2014	Continua
4	Jandri Javier Mena Narváez	Auxiliar Contabilidad	01/01/2014	Continua

Principales políticas contables

Entre las políticas contables que mantiene la distribuidora se ha identificado las siguientes:

- El sistema contable se basa en los principios de partida doble.
- El registro de las operaciones financieras se efectúa de acuerdo al Plan de Cuentas establecido en el sistema SAVAD 1.0
- Los créditos que se otorgan, se respaldan con letras de cambio, pagares o cheques para su garantía.

Grado de confiabilidad de la información: administrativa, financiera y operacional.

Tomando como referencia el análisis preliminar a la distribuidora se determina:

- El registro contable y archivo de los documentos que respaldan las transacciones financieras, se encuentra a cargo de un auxiliar contable. La verificación, control y aprobación de los movimientos contables, los realiza diariamente la contadora.
- La documentación relativa a estas transacciones, se encuentra archivada en el departamento de contabilidad debidamente ordenada, la misma es vigilada y

administrada solo por personal autorizado. Sin embargo algunos documentos contables no son archivados adecuadamente.

Estado Actual de observaciones de auditorías anteriores

En la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, no se ha ejecutado auditorías financieras en los últimos años.

Identificación de los componentes a examinarse

Tomando como referencia la planificación preliminar y posterior a observar los estados financieros, se ha considerado analizar los siguientes componentes:

- **ACTIVO**
 - Cuentas por cobrar
 - Inventarios
- **PASIVO**
 - Cuentas por pagar
 - Obligaciones, prestamos bancos locales
 - Impuestos Fiscales

Puntos de interés de la auditoría

- No se lleva una correcta clasificación de inventarios. No elaboran conciliaciones bancarias mensualmente.
- Las cuentas por cobrar registran una disminución
- Las cuentas por pagar alcanzan un monto de \$255.964, un monto elevado respecto a lo invertido.
- Las Obligaciones con las Instituciones Financieras registran una notable disminución en el 78%.
- Las Obligaciones-Impuestos Fiscales ha registran un aumento en el periodo de análisis.

Programa detallado de auditoría financiera

Los procedimientos que se utilizaran en la ejecución del presente estudio, se definirán en los programas de auditoría de cada componente.

Recursos Financieros

La Auditoría Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, será financiada en su totalidad con recursos propios del egresado de Contabilidad de la Universidad del Azuay.

Productos a obtenerse

El resultado de la auditoria, se lo plasmara en un informe final que contendrá: comentarios, conclusiones y recomendaciones.

3.6. Dictamen

DICTAMEN DE AUDITORÍA

Al Gerente General de la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.

Se han auditado los estados financieros de la distribuidora, con corte al 31 de diciembre de 2014, estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad como auditores consiste en emitir una opinión respecto a los estados, en base a la auditoría realizada.

La auditoría se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las que establecen que ésta sea planeada y ejecutada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de los Estados Financieros, y, si estos están libres de errores relevantes, y que estén preparados de acuerdo a las Normas de Información Financiera. La auditoría se efectuó tomando en cuenta pruebas selectivas, de la evidencia que sustentan las cifras y la información de los Estados Financieros; así mismo, se incluye la evaluación de las normas contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y del pago de impuesto entre otras transacciones revisadas de los Estados Financieros tomados en conjunto. Consideró que las revisiones proporcionan una base razonable para emitir una opinión.

En mi Opinión, los Estados Financieros antes citados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Empresa “Distribuidora Paldoni Cia. Ltda.”, al 31 de diciembre de 2014; y, los resultados de sus operaciones están contabilizadas y reflejadas en los Estados Financieros del periodo analizado.

Fecha: 19 de marzo de 2016

Jandri Javier Mena

JEFE DE EQUIPO

3.7. Carta a la Gerencia sobre Conclusiones y Recomendaciones de Auditoria al 31 de Diciembre de 2014.

Cuenca, 19 de Marzo de 2016.

Ing. Patricio Mosquera C
GERENTE GENERAL DE DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.

Mediante la presente le doy a conocer las observaciones encontradas dignas de mención.

Comentario:

Se realizo el análisis y la revisión de los distintos documentos que confirman el control de las Cuentas por Cobrar contraviene la NCI Nro. 300, que señala: **EVALUACIÓN DE RIESGOS.-** “La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos” (BCE), la empresa no cuenta con un manual de procedimientos ocasionando que no se posea información detallada, ordenada y sistema que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas y procedimientos financieros que realiza la distribuidora.

Recomendación:

Al Señor Gerente.-

Designar a una persona del área administrativa financiera que elabore un Manual de Procedimientos, en el que se incluyan elementos que oriente el control interno en las cuentas por cobrar.

Comentario:

Del análisis realizado y de la revisión de la documentación que sustentan las cuentas por cobrar de la distribuidora, se puede determinar que incumplen lo estipulado en las NCI Nro. 200 **AMBIENTE DE CONTROL.-** que señala: “El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una

entidad desde la perspectiva de control interno...”, (BCE) se pudo constatar que no existe ningún tipo de control interno implementado por la empresa en las cuentas por cobrar ocasionando que el análisis y comprobación de las cuentas por cobrar, en el caso de problemas encontrados no sean resueltas de la mejor manera.

Recomendación:

Al Señor Gerente.-

Disponer al Contador de la empresa estructure un proceso de control y que elabore un reglamento de las cuentas por cobrar, esto permitirá solucionar los inconvenientes encontrados en dicha cuenta.

Comentario:

Luego del análisis y revisión de la documentación de soporte de las cuentas por cobrar de la empresa, se determinó que el cobro de deudas vencidas no incluye interés y que se desconoce el monto de la mora y el número de clientes al que corresponde, incumpliendo lo establecido en las NCI Nro. 405-10 ANALISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS que en su artículo pertinente señala: “El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a las transacciones efectivamente realizadas.

Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”, (BCE) por la falta de análisis y confirmación de los saldos ocasionando que el análisis y comprobación de las cuentas por cobrar y vencidas no sea eficiente.

Recomendación:

Al Señor Gerente.-

Disponer al encargado de las cobranzas realice una vez al año un levantamiento de la mora y el número de clientes al que corresponda, que permita conocer que las cuentas por cobrar y vencidas estén debidamente registradas y con sus saldos correspondientes.

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de los inventarios incumplen la NCI Nro. 100 – 13 que señala: “Los encargados de la custodia, salvaguardia y mantenimiento de los bienes, valores y documentos sujetos a control administrativo, serán independientes de las funciones de autorización y de registro contable”, (BCE) puesto que la compañía no cuenta con una adecuada integración de las funciones para el custodio, recepción y almacenamiento de existencias, así como la inexistencia de un recuento físico de las existencias, por personas ajenas al almacén ocasionando que no estén definidas la asignación de funciones del custodio que garanticen una adecuada segregación en la salvaguardia de los bienes

Recomendación:**Al Señor Gerente.-**

Disponer al área administrativa elabore un sistema que permita la integración de las funciones para el custodio, recepción y almacenamiento de existencias.

Comentario:

Luego del análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de las cuentas por pagar incumple con lo establecido en las NCI Nro. 230 - 10 “La transacción disponga la documentación sustentatoria y autorización respectiva”, (BCE) Evidenciándose que no existe un adecuado procedimiento que detalle el control de las cuentas por pagar ocasionando que no se disponga de una descripción acorde a la normativa de esta cuenta que permita sustentar el control de la misma.

Recomendación:**Al Señor Gerente.-**

Disponer al Jefe Financiero elabore un adecuado procedimiento que detalle el control de las cuentas por pagar, que permita conocer de primera mano los pormenores de las deudas contraídas.

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de obligaciones con instituciones financieras contraponen a lo señalado en las NCI Nro. 403 - 10 que textualmente establece: “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas”, y no se establecen Índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente. Incumpliendo con la NCI Nro. 403 - 10 “Se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.” (BCE) Se pudo constatar que no existe autorización para contraer pasivos, sin establecer índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente ocasionando que las obligaciones con estas entidades no se cumplan satisfactoriamente.

Recomendación:

Al Gerente.-

Disponer al Jefe Financiero la elaboración de un sistema de autorización para contraer pasivos, así como disponer la elaboración de índices de vencimiento que permita que las obligaciones sean pagadas oportunamente.

Comentario:

Luego de proceder con el análisis y revisión de los diferentes documentos que constatan el control de obligaciones tributarias se verificó que se incumple con lo establecido en la NCI 403-10 que señala: CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES.- “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.

Las obligaciones serán canceladas en la fecha convenida en el compromiso, aspecto que será controlado mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean éstas a corto o largo plazo” (BCE), verificándose que en la organización no se establecen índices tributarios de vencimiento que permita que las

obligaciones se cumplan oportunamente lo que ocasiona que la empresa asuma nuevos interés por planillas o formularios impagos en las fechas establecidas.

Recomendación:

Al Señor Gerente.-

Disponer al Jefe Financiero elaborar un adecuado proceso que permita que las obligaciones tributarias sean pagadas oportunamente.

Jandri Javier Mena

JEFE DE EQUIPO

CAPITULO IV

Conclusiones y Recomendaciones del Trabajo de Investigación

1. Se realizó el examen de auditoría a los estados financieros de la Distribuidora Paldoni Cía., Ltda., en el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014, que permita establecer la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de los Estados Financieros, puesto que al no realizar un examen apropiado no se tendrá la certeza del manejo económico de la empresa, lo cual ocasionaría que la organización no cuente con información suficiente para la toma de decisiones oportunas; así como también un manejo adecuado de sus recursos financieros. Por lo cual se recomienda realizar un examen especial de manera que constituya una práctica común de aplicación anual, a los distintos componentes de los Estados Financieros, de la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., con el propósito de determinar razonabilidad de los saldos en los Balances.
2. El establecer los parámetros en la planificación preliminar y específica, se procedió a verificar las políticas y procedimientos administrativos, financieros y contables de la Distribuidora, permitiendo de esta manera conocer en forma general el manejo de la organización; contribuyendo a una comprensión apropiada sobre los procedimientos realizados internamente. Por lo tanto se recomienda acoger las técnicas, procesos y políticas que se desarrollaron en la presente investigación, con la finalidad que ayude a orientar y a fortalecer el control interno de la organización.
3. El propósito de esta investigación es contribuir a la gestión emprendida por el gerente de la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., por lo que se exhorta la adopción de las recomendaciones esbozadas, que buscan elevar el nivel de confianza de cada uno de los componentes examinados.

BIBLIOGRAFÍA

- Auditoría basada en riesgos. Eco. Ediciones, (2008).
- Julve, V. M. (2012). Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (Ministerio de Economía): informe sobre la situación actual de la Contabilidad en España y líneas básicas para abordar su reforma (Libro Blanco para la reforma de la Contabilidad en España). Revista española de control externo, 5(14), 211-220.
- Polo Garrido, F. (2012) El mercado de Auditoría de cuentas en España y su concentración. Universidad Politécnica de Valencia.
- Santilla Gonzales, Juan Ramón, (2011), Fundamentos de la auditoria, Thomsan, México 2ª edición, pág. 47
- Schilling, M. A., & Martinez, F. J. F. (2008). Dirección estratégica de la innovación tecnológica. McGraw-Hill.
- Hidalgo Ortega, Jesús (2013), Auditoria de Estados Financieros. Lima, FECAT Editores.
- Manuel Ortega Pérez, Luis Ángel Castrillo Lara, Ignacio Sánchez- Mejías Herrero, Guillermo J. Sierra, (2012), Fundamentos de la Auditoria, Madrid, Larousse - Ediciones Pirámides.
- Gabriel Sánchez Curiel (2013) Auditoria de Estados Financieros (Tercera Edición) España
- Mantilla, Samuel (2008), Auditoría Financiera de Pymes (1era Edición) Bogotá-Colombia: Editorial Kimpres Ltda.

Web:

- <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/39-cual-es-el-proceso-dauiditoria>. ACFI, (2015)
- <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>. Calv Marín Hugo Armando, (2013)
- https://www.eci.bce.ec/documents/10180/12557/get_file.pdf/80a6ae24-4f1e-4141-804b-f0907f877c4d. Banco Central del Ecuador, (2015)
- Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas, (2012).
- <http://www.expansion.com/diccionario-economico/control-presupuestario.html>. Rodríguez Martin, Alejandro Ramón, (2016).

ANEXO 1.**DISTRIBUIDORA PALDONI CIA LTDA**

Reporte de saldos de clientes

Desde: P000001-CONSUMIDOR FINAL Hasta: P014983-GUAMAN LEMA MAYRA ALEJANDRA

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CLIENTE	NOMBRE	SALDO
P014692	ABAD SAGAL ROSA MERCEDES	61,49
P009264	ABAD SEGARRA ELIZABETH CONCEPCION	113,21
P014922	ABAD SEGARRA NANCY BETHSABET	146,75
P004986	ABRIL DELIA	68,08
P002588	AGREDA ORDOÑEZ MELVA	67,97
P001648	AGUIRRE AUCAPIÑA JOSE TOMAS	48,84
P011194	AGUIRRE NAULA FANNY	15,18
P005543	ALBARRACIN CARMEN	21,96
P006195	ALBARRACIN PAUTA MERY	57,12
P002453	ALI TIGRE MARIA DOLORES	37,42
P014497	ALLAICO GUALLPA MANUEL CRUZ	210,68
P014318	ALMACENAS LIRA CIA. LTDA.	73,34
P001164	ALTAMIRANO MARTHA ESPERANZA	138,66
P014940	ALVARADO CHIRIBOGA JOHANNA PATRICIA	202,98
P011872	ALVARADO GARCIA SONIA MARGARITA	52,85
P014730	ALVARADO MARIN CRISTIAN PAUL	38,35
P006705	ALVARADO RODAS MARIA PASTORA	678,17
P013168	ALVARADO SACOTO GLORIA YOLANDA	200,97
P004678	ALVARES ANA	1.077,63
P002388	ALVAREZ ALVAREZ GERARDO VALENTIN	61,55
P004219	ALVAREZ ESPINOZA MARIA CATALINA	29,54
P007657	ALVAREZ JHOANNA	29,28
P003917	ALVAREZ JORGE	28,00
P012335	ALVAREZ MOLINA ANGEL ALBERTO	79,19
P014389	ALVAREZ PACHECO MARTHA LUCIA	32,89
P011627	ALVAREZ ROMERO LUCIA MARCELA	24,43
P003597	ALVAREZ VANEGAS MARIANA	5,00
P000744	ALVEAR GARCIA ROBERTO BENJAMIN	390,19
P014084	ALVEAR ZAMORA GLADYS ELIZABETH	494,70
P001768	AMAYA MARIANA DE JESUS	83,60
P008268	AMON BARRERA BLANCA	43,50
P006712	AMON MARTHA	2,04
hP012806	AMOROSO HUGO EDGAR RENE	52,10
P014627	AMOROSO UGALDE MARIA FERNANDA	315,84
P011705	AMPARITO MEJIA	5,00
P004002	ANDRADE INGA JHON	64,42
P009151	ANDRADE MONTERO CARLOS	53,26
P007964	ANDRADE PACHECO LUIS GUILLERMO	524,72
P011667	ANDRADE SACAQUIRI MARIANA DE JESUS	82,34
P000295	ANDRADE VERDUGO TERESA DE JESUS	182,04
P002866	ANGAMARCA TENE ELMO ROLANDO	45,51
P011375	ANGULO GUAMAN TERESA DE JESUS	94,47
P012119	ANGULO MARIANA DE JESUS	109,96
P001030	APOLO ROMERO HUGO GUILLERMO	73,12
P007756	APUANGO JULIO	18,29
P014134	ARCE CHUQUI JULIA CATALINA	26,08

P008483	ARCE MORA LUZ MARIA	46,04
P014283	ARCENALES MOROCHO ROSA ELVIRA	33,60
P014536	ARCENALES SALINAS MAYRA ALEXANDRA	33,52
P001545	AREVALO BACULIMA ROSA	24,33
P003111	AREVALO BARZALLO LILIA	542,26
P005064	AREVALO CECILIA	90,10
P012967	AREVALO GLORIA MERCEDEZ	57,96
P014181	AREVALO GUAMAN LAURA PATRICIA	58,30
P011662	AREVALO MATAYLO MIRIAN GUADALUPE	36,49
P011867	ARGUDO PINOS VILMA PATRICIA	65,40
P004855	ARIAS BECERRA MARTHA	53,40
P001647	ARIAS CARDENAS GLADYS TRANSITO	14,56
P004102	ARIAS CARMITA	14,29
P005110	ARIAS MARCA MARIA	36,21
P009978	ARIAS ROLDAN SARA	35,12
P012312	ARICHABALA OCHOA SAIDA EVANGELINA	40,00
P001792	ARICHAVALA TORAL ROSA DELFINA	46,86
P014198	ARIZAGA DOLOROS ROSARIO	23,60
P014792	ARIZAGA JIMENEZ LUZ MARINA	86,86
P008255	ARIZAGA OLGA	26,10
P011995	ARMIJOS BRITO IGNACIO DE JESUS	1.985,14
P013040	ARMIJOS MALDONADO OFELIA ENRIQUETA	162,52
P013885	ARMIJOS SOLIS AMANDA SOLEDAD	27,51
P000530	ARMIJOS TIMBE ELIANA CRUZ	209,69
P000850	ARREAGA JUDITH MAGDALENA	30,96
P013155	ARTEAGA BASTIAS JESSICA MARCELA	159,45
P007579	ASTUDILLO CEDILLO PATRICIO FERNANDO	687,91
P001569	ASTUDILLO GUZMAN YOLANDA C.	40,00
P006381	ASTUDILLO RAQUEL	73,34
P001405	ASTUDILLO ROSA ELENA	17,20
P014959	ASTUDILLO VALDIVIESO FABIAN	1.200,00
P007515	AUCANCELA PAUCAR MARIA ISABEL	526,78
P010120	AUCAPIÑA AUCAPIÑA SOLEDAD	26,02
P009849	AUCAPIÑA ZUMBA LAURO	29,50
P014655	AUCAY DURAN CARMITA LUCILA	15,66
P011421	AUQUILLA MORALES GUILLERMO	26,39
P004735	AUQUILLA NARCISA DE JESUS	66,47
P008730	AVILA ARIAS HERMELINDA	54,06
P001965	AVILA LEMA PAULINA MARIELA	53,43
P006515	AVILA MOSCOSO GRICELDA MIRYAN	139,99
P003112	AVILA OLIVEROS MIRIAM NARCISA	38,98
P011016	AVILA ORTIZ FANNY MARIBEL	15,52
P007034	AVILA PRADO SONIA LOURDES	109,54
P000534	AVILA VASQUEZ BERTHA GENITH	87,26
P014120	AVILES FLOR CIA. LTDA.	6.700,87
P001508	AYABACA CAJAMARCA MARIA	150,00
P000831	AYALA CUSCO BOLIVAR	2.158,12
P007975	AYALA RAMON INES	77,88
P006199	AYOL SONIA	169,02
P000961	AZUERO QUICHIMBO ANGELITA	84,58
P008016	BACUILIMA PULLA SEGUNDO IVAN	1.960,15
P003900	BACULIMA ANA	77,69
P014466	BACULIMA CAZHO MERCEDES BEATRIZ	142,17
P006178	BACULIMA GOMEZ YOLANDA	21,98

P013600	BACULIMA LUIS ANTONIO	105,13
P007062	BACULIMA MARIANA	21,19
P000420	BACULIMA ZHINDON EULALIA	26,34
P003769	BALNEARIOS DURAN S.A.	86,64
P014345	BARAHONA LEMA YAJAIRA ESTEFANIA	40,05
P000793	BARBECHO ANA ROSA	314,59
P012264	BARCIA GRACIA PEDRO ANTONIO	68,88
P012108	BARRAGAN LUCIO NARCISA DE JESUS	152,00
P004196	BARRERA ARIZAGA DORIS	111,45
P011574	BARRETO AVILA MARTHA	36,62
P007669	BARROS ALVARADO GLADYS	75,44
P001213	BARZALLO REDROVAN RUBEN EUCLIDES	23,71
P009150	BARZALLO TENEMASA MARIA INES	30,00
P011724	BAUTISTA GODOY FANNY VIVIANA	53,13
P001550	BECERRA BACULIMA CARLOS	30,30
P011943	BECERRA GOMEZ CATALINA SUSANA	12,41
P000506	BECERRA ORTIZ HILDA	29,38
P012073	BELTRAN CORONEL GINGER TATIANA	606,45
P007617	BELTRAN CUESTA NUBIA	53,15
P005818	BELTRAN ELSA	99,21
P010591	BENAVIDES ALBARRACIN MIGUEL OSWALDO	3,31
P014973	BENITES CALDERON KARINA	270,50
P013543	BERMEJO MONTEROM LUIS FABIAN	28,56
P013241	BERMEO BERMEO ROSA ELVIA	43,49
P013181	BERMEO GUNCAY ANA LUZ	17,75
P014409	BERMEO MOGROVEJO MAURICIO LEONARDO	306,89
P013473	BERMEO RIVERA BLANCA LEONOR	190,26
P011918	BERMEO ROJAS MARIA JACKELINE	377,88
P014709	BERMEO SARMIENTO LUIS ALBERTO	1.749,23
P002031	BERMEO SEGARRA MARCO FABIAN	60,66
P000131	BERMEO YUNGA ZOILA ELVIRA	69,57
P012655	BERNAL AVILA JOSE ALFREDO	491,74
P003319	BERNAL BERNAL GLADYS LEONOR	41,06
P005318	BERNAL BERNAL VIOLETA	586,08
P011167	BERNAL FLORES PATRICIO	124,10
P005253	BERNAL MOLINA NUBE GRACIELA	50,00
P001739	BERREZUETA BERREZUETA MARIA	92,95
P013356	BERREZUETA GUAMAN NELSON BLADIMIRO	65,36
P000933	BERREZUETA REYES MARIA MERCEDES	20,51
P001019	BERREZUETA SIGUENZA MARCIA BEATRIZ	19,66
P005140	BERREZUETA ULLOA DANILO EDUARDO	95,23
P004355	BERTHA MALDONADO	28,80
P011083	BERZOSA BERZOSA RAUL	72,61
P013670	BONETE BARZALLO FANNY	19,78
P014797	BONI MARCA NANCY JAQUELINE	11,83
P003305	BONILLA MARIN ANA DEL CARMEN	140,74
P014592	BORJA CUJI ILDA SARVELIA	50,68
P005129	BORJA PEREZ HECTOR	105,46
P007705	BORJA SARA	26,00
P006569	BRAVO MARIA PASCUALA	65,33
P007746	BRAVO MOLINA NUBE	10,43
P006394	BRITO CHUVA MARTHA	70,26
P008336	BUELE ZHINGRE AIDA CECILIA	62,63
P014969	BUENAÑO EDUARDO	200,00

P011728	BUENO COYAGO SONIA ISABEL	75,46
P009784	BUÑAY AUQUILLA MANUEL	17,25
P004760	BURBANO ARIAS WILSON	375,34
P005864	BURHUAN CHILLOGALLI SEGUNDO	57,52
P013325	BUSTAMANTE BUSTAMANTE LUCY DEL CARMEN	55,99
P014263	BUSTAMANTE CAMPOVERDE MARIA AGUSTA	125,92
P001438	CABRERA ALVARADO FANNY LUZMILA	85,88
P001104	CABRERA ALVARADO MARIA	30,00
P002282	CABRERA ALVARADO MIRIAN	44,42
P014613	CABRERA BONILLA CISNE MARICELA	64,95
P005244	CABRERA CALLE JULIO	1.773,37
P009596	CABRERA ELSA	34,79
P005469	CABRERA GUAMAN ALEJANDRO	109,13
P000477	CABRERA LEONOR	47,25
P002987	CABRERA MEDINA MARILU RUTH	95,89
P012755	CABRERA NARANJO NELSON IGNACIO	94,04
P012910	CABRERA ORTIZ ALEX GABRIEL	64,89
P013866	CABRERA PEÑAFIEL SILVIA BEATRIZ	183,50
P004557	CABRERA PERALTA ELSA	17,48
P014332	CABRERA PEREZ JORGE EDUARDO	3.498,23
P014411	CABRERA REGALADO ORFA BEATRIZ	38,43
P014646	CABRERA SALAS LEANDRO JACKSSMARI	91,41
P013254	CABRERA TORRES DIANA ISABEL	6,34
P010745	CACERES CACERES CARMEN DEL ROCIO	62,15
P010861	CACERES GUAMAN HILDA BEATRIZ	40,00
P014022	CACERES SIGUENZA ROSA ALEJANDRINA	19,30
P008766	CACERES YUPANGUI PEDRO	2.067,91
P007961	CACHIMUEL ANGUAYA CESAR	3.414,80
P014152	CAGUANA CAJAMARCA MARIANA	21,50
P009915	CAGUANA CAJAMARCA ROSENDO PATRICIO	64,13
P014771	CAIMINAGUA MAUDAD MANUEL JESUS RODRIGO	776,78
P013351	CAJAMARCA ANGUISACA MARIA CELIA	32,34
P007903	CAJAMARCA CAJAMARCA ANGEL	123,00
P008201	CAJAMARCA CANDO DIANA	76,50
P007166	CAJAMARCA CARMELA	73,55
P014115	CAJAMARCA CUZCO MIGUEL ALBERTO	406,43
P013048	CAJAMARCA GOMEZ ZOILA ERNESTINA	50,10
P006335	CAJAMARCA JULIA	15,00
P014662	CAJAMARCA MARTINEZ EDDISON GEOVANNY	126,97
P006449	CAJAMARCA MORA ANA LUCIA	9,46
P013277	CAJAMARCA PARRA DIANA OSMARA	33,93
P003337	CAJAMARCA RIERA JESUS MESIAS	20,10
P001850	CAJAMARCA SERRANO MARIA ROSA	130,40
P001183	CAJAS ABAD DIGNA FILOMENA	23,19
P014461	CAJAS DUTAN BLANCA ELIZABETH	147,01
P001785	CAJILIMA GOMEZ BLANCA SUSANA	60,90
P005202	CAJILIMA TERESA	10,00
P008127	CALDAS MOLINA MONICA EDITH	24,37
P014963	CALDERON GABRIELA	100,00
P013479	CALDERON GUERRERO MARISEL SOLEDAD	33,56
P011383	CALLE ALVAREZ HERIBERTO RENE	61,49
P014769	CALLE CABRERA REBECA ALEJANDRINA	52,46
P008324	CALLE CALLE CARMEN AMALIA	115,66
P012617	CALLE CALLE ROMULO ALFREDO	152,90

P003159	CALLE ENCALADA MARIA REGINA	31,99
P011946	CALLE LLIVISACA NINFA ESPERANZA	23,53
P013711	CALLE MALDONADO SANDRA	64,74
P013445	CALLE MOROCHO SONIA MARGOT	255,72
P004447	CALLE MOTERO JOSE ALBERTO	1.624,40
P012611	CALLE ORTIZ DIEGO PATRICIO	203,20
P014414	CALLE ORTIZ FERNANDO JOVANI	29,22
P004263	CALLE ORTIZ MARIA INMACULADA	19,52
P012493	CALLE ORTIZ MARIO CIRILO	0,62
P008798	CALLE ORTIZ SEGUNDO DANIEL	51,60
P001507	CALLE PEÑAFIEL ISABEL CORINA	51,16
P013125	CALLE QUISHPE CRISTIAN ISRAEL	496,49
P005958	CALLE ROJAS AGUSTO	59,74
P007268	CALLE ROSA	15,00
P013016	CALLE SANCHEZ DIANA FLORINDA	125,05
P013007	CALLE VINTIMILLA ILAURA ENRIQUETA	212,03
P014857	CAMPOS BARROS ANDREA CAROLINA	30,76
P008462	CAMPOS RUTH	606,87
P013268	CAMPOVERDE CAICEDO JUAN CARLOS	32,22
P002495	CAMPOVERDE JACOME GLADYS BATRIZ	86,66
P008616	CAMPOVERDE ORTEGA LIDIA	165,95
P002457	CAMPOVERDE ORTEGA LIDIA ESTHEL	50,00
P003120	CAMPOVERDE PALTA MARGARITA	23,55
P010828	CAMPOVERDE PAREDES CARMEN CATALINA	17,20
P001413	CAMPOVERDE RAMON GUADALUPE MELANIA	89,97
P007841	CAMPOVERDE TORRES MARIANA	60,93
P012042	CANAR RIVERA DIANA GIOMARA	21,59
P013278	CANDO GUAILACELA SANDRA ELIZABTH	75,51
P010705	CANTOS CANTOS MARIA EUGENIA	63,77
P013301	CANTOS FERNANDEZ MARiA mayra	33,24
P005172	CARABAJO MARLENE	19,00
P009509	CARASCO CERRANO MANUELITA DE JESUS	8,50
P006917	CARCHI DUTA LUIS EFRAIN	95,67
P013764	CARCHIPULLA RIVERA MARIA TERESA	26,28
P014554	CARDENAS ARIZAGA MARIA ALEXANDRA	49,78
P005368	CARDENAS BERNAL ZOILA	37,94
P014264	CARDENAS CARDENAS CARLOS ADRIAN	143,85
P012847	CARDENAS CASTANEDA MARIA INES	70,08
P004927	CARDENAS GONZALES NORMA	186,59
P001016	CARDENAS LOPEZ MARIA ELISA	26,25
P001365	CARDENAS MARIA	58,48
P008085	CARDENAS MARLENE	14,40
P002929	CARDENAS ZUÑIGA ELENA ROSA	49,96
P010253	CARPIO AIDA	38,33
P004330	CARPIO BERTHA	4,76
P014442	CARPIO CORDERO DAVID BERNARDO	173,66
P001306	CARRILLO BUENAÑO CARLOS EDUARDO	364,52
P012410	CARRILLO LUNA CRISTIAN	90,56
P013023	CARRION ALBARRACIN MARIA ELENA	40,00
P013932	CARRION CORRAL LUCIA MAGDALENA	21,63
P002370	CARRION REINOSO JULIA AMERICA	86,96
P000702	CARRION VELESACA BLANCA SUSANA	37,00
P010725	CARVAJAL PINTUAN ROSA MELVA	65,61
P004381	CASTELO LOJA SONIA ALEXANDRA	35,52

P006352	CASTILLO LIGIA	33,11
P001115	CASTRO CARLO JULISSA LIZBETH	5,00
P010522	CASTRO IDROVO LILIA MAR8IBEL	264,38
P005574	CASTRO MARIANA	32,39
P009594	CASTRO PALOMEQUE EULALIA DEL CARMEN	28,02
P010988	CASTRO SANCHEZ WILMER JAVIER	46,09
P004142	CEDILLO CHICA LAURA CECILIA	249,04
P001005	CEDILLO MARQUEZ LUZ AURORA	30,00
P001313	CEDILLO VASQUEZ RUTH CARMITA	23,96
P008855	CENTER PLAZA SAN BLAS	445,44
P013039	CEPEDA CHIMBOLEMA JORGE LUIS	111,42
P012949	CEVALLOS AGUIRRE ALODIA DE JESUS	30,42
P001810	CEVALLOS NEIRA MA. DOLORES	206,86
P000956	CEVALLOS ORTEGA CARMITA	41,65
P010707	CHABLA QUINCHE JESUS ESPERANZA	8,36
P008708	CHACHA NARCISA	48,86
P013205	CHACON ULLOA GUIDO HUMBERTO	19,81
P000445	CHALCO DURAZNO LUIS GERMAN	27,12
P005018	CHALCO MARIA	79,10
P014173	CHAVEZ CHAVEZ LIDIA PETRONILA	32,07
P003744	CHICA VERA NEELLY	132,98
P007178	CHICAIZA JORGE	14,33
P004517	CHILLOGALLO REMACHE ANA EULALIA	124,32
P011142	CHIMBO RODRIGUEZ MARIA DE LOURDES	92,50
P000260	CHIMBO ZHUZHINGO NATIVIDAD	100,47
P014657	CHIQUI VALLEJO WILMA ELIZABETH	44,08
P013594	CHOCHO JIMENES JULIA VICTORIA	48,53
P007519	CHUCAY CHACHA ROSARIO	92,83
P006444	CHUMBI MALDONADO LUIS	74,44
P005472	CHUNCHI CLARA	22,00
P014214	CHUNCHI NOVILLO CLARA CECILIA	60,51
P001866	CHURE CONDO ANA NARCISA	17,64
P005508	CHUVA CRISTIAN	61,17
P012815	CHUVA LIMA SONIA JANNETH	76,93
P014291	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.	250,01
P014786	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	2.447,73
P008752	COLLAHUAZO RIVERA MARIA	45,38
P009996	COMBUSDER CIA LTDA	172,99
P005337	COMERCIAL Y DISTRIBUCIONES F M	5.409,98
P011530	COMERCIAL ZUIZA II	87,14
P011798	COMISARIATO ECONOMICO	1.720,62
P011540	COMISARIATO POPULAR	19,27
P011163	COMPAÑIA CHUNGATA SAGUAY S.A.	2.285,35
P012860	CONTRERAS CONDOR XAVIER WALTER	80,10
P011831	CONTRERAS CONTRERAS BYRON CRISTIAN	35,15
P014881	CONTRERAS RODRIGUEZ LUIS RICARDO	1.588,43
P014948	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO CREA LTDA	382,91
P014914	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO DEL AZUAY	107,50
P005072	COOPERATIVA DE CONSUMO DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA	710,64
P006397	CORAIZACA TORRES LUZ	59,36
P004139	CORDERO ESPINOZA CARLOS HUMBERTO	95,76
P009065	CORDERO MARIA PAZ	21,20
P001429	CORDERO PIEDRA GUSTAVO EFRAIN	1.614,63
P002581	CORDERO ROMERO CARMEN GUADALUP	55,28

P005265	CORDOVA TANDAZO DORIA REGINA	112,03
P014258	CORDOVA VASQUEZ FREDDY ARTURO	745,21
P013561	CORNEJO RIVERA SILVIA LORENA	46,63
P012395	CORNEJO RUMIPULLA MERCY MARIA	1.488,56
P014285	CORONEL CABRERA CARLOS	33,60
P002417	CORONEL CALLE ESPERANZA	55,77
P008042	CORONEL GARNICA LUIS ANTONIO	286,82
P005324	CORONEL NARANJO OLGA	108,91
P013455	CORONEL RODRIGUEZ CELIA MARGARITA	85,68
P004294	CORONEL RODRIGUEZ ROSA	225,12
P007340	CORONEL ROSA	92,90
P014965	CORPORACION QUIMIAUSTRO	180,00
P005256	CORREA ESPINOZA LIGIA	1,64
P010349	CORTE CORTE ELVIA GERARDINA	51,52
P003599	CRIOLLO MIRIAM	33,72
P012161	CRIOLLO CORNEJO ROSA FLORENCIA	20,53
P000578	CRIOLLO MALDONADO MIGUEL ALBINO	50,00
P014882	CRIOLLO OCHOA ENMA CATALINA	41,22
P009998	CRIOLLO OCHOA MARIA EUGENIA	37,66
P014935	CRIOLLO PANJOL BEATRIZ EMERITA	6.759,00
P007385	CUESTA SUSANA	48,30
P014557	CUEVA PINZON LUZ MARIA	11,23
P014486	CUJI CANDO NANCY ESTELA	37,41
P005779	CUJI GOMEZ HILDA	61,50
P014037	CUMBE GUANUQUIZA ANA DEL PILAR	1.097,06
P013954	CURILLO BONILLA MARIA TRANSITO	27,57
P003912	CURIPOMA EFREN	33,72
P014961	CUVI GUAIPA JAIME GILBERTO	2.700,05
P003343	CUZCO BARRETO GLADYS MARLENE	31,46
P010907	CUZCO SUAREZ MARIA LEONILA	112,14
P001741	DELEG REMACHE NARCISA MAGDALEN	29,81
P002530	DELGADO AVILA LILA	34,26
P005593	DELGADO MARIA LUISA	195,18
P014849	DELGADO PESANTEZ GLORIA ESPERANZA	8,13
P002647	DELGADO SEGARRA NELIDA AMPARITO	24,53
P012109	DEROSTIC	215,99
P002715	DIAS PARRA MARIANA DE JESUS	79,93
P005304	DOMINGUEZ BEATRIZ	31,59
P004788	DOMINGUEZ SILVIO	30,00
P004994	DOMINGUEZ TORRES GLORIA DEL CARMEN	109,35
P011405	DOTA EREYES ROBERT MESIAS	32,60
P005556	DUCHI CARMEN	41,80
P003668	DUCHI MARIA IMELDA	50,00
P003658	DUCHI ROSARIO	35,18
P003759	DUCHI SANCHEZ ROSA EMPERATRIZ	138,09
P004915	DURAN DELEG LUZ ESTHER	28,85
P002056	DURAN HEREDIA RUTH CECILIA	39,39
P009790	DURAN HEREDIA WILSON FERNANDO	59,60
P005395	DURAN JARRIN ISRAEL ARCECIO	550,75
P011644	DUTAN PANJON MARIA MAGDALENA	235,61
P006984	DUTAN PEREZ CARMITA	78,33
P014336	DUY CEVALLOS MARGARITA ISABEL	15,00
P008575	DUY VILLA OLGA	21,75
P014939	ECOCOMBUSTIBLE ECOCOMBUS CIA LTDA	250,50

P014321	EDWIN VINICIO COBO ESPINDOLA	23,79
P014947	EJEPROY CIA. LTDA.	297,32
P014284	EL MERCURIO CIA. LTDA.	880,21
P010639	ELIZALDE MARTINEZ ALEJANDRO	31,32
P004371	ELVIA REYES	18,00
P010928	EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA LTDA	61,23
P013119	ENCALADA NIVELo MARIA ROSA	96,37
P010451	ENCALADA NIVELo ROSA GERARDINA	33,45
P007764	ENRIQUEZ LOURDES	39,67
P000265	ERRAEZ RAMON CARMITA MARLENE	24,10
P013138	ESCALERAS URGILES NANCY GRACIELA	20,25
P001696	ESPINOZA AGUIRRE LORENA DEL ROCIO	72,98
P004437	ESPINOZA CAMPOVERDE JOSE EDUARDO	231,65
P007283	ESPINOZA EDISON	37,41
P004765	ESPINOZA GUAMAN INES	30,00
P004445	ESPINOZA LEON SONIA	50,00
P012351	ESPINOZA MONTENEGRO MARIA PIEDAD	34,96
P014682	ESPINOZA ROJAS EVA MARIBEL	182,69
P009203	ESTACION DE SERVICIO NARANCA Y	67,47
P013928	FAJARDO BERMEO SEGUNDO PABLO	27,30
P006378	FAJARDO GLADYS	98,95
P012378	FAJARDO GUACHUN FANNY MARIA	171,39
P001947	FAJARDO JARA MARIA MERCEDES	35,00
P005587	FAJARDO MARIA ISABEL	151,24
P011204	FAJARDO MOCHA JOSE CLAUDIO	652,52
P001494	FAJARDO SAENZ JULIA CLAUDINA	19,23
P002703	FAJARDO ZUMBA MARIA ANGELITA	31,10
P013477	FALCONI ARGUDO VICTOR MANUEL	33,89
P007941	FARFAN LIMA MARTHA	53,24
P000820	FARFAN SARMIENTO LUIS MIGUEL	21,96
P014319	FARGENTEX CIA. LTDA.	39,64
P014974	FC PROY CIA. LTTDA	3,96
P014310	FE SALUD S.A.	470,01
P007876	FERNANDEZ MALDONADO MARIA TERESA	195,59
P007863	FERNANDEZ DOLORES CONCEPCION	306,05
P004784	FIGUEROA ALVAREZ MARIA ALEJANDRA	17,40
P010382	FIGUEROA NARANJO ESTHELA	21,80
P005108	FLORES GUILLEN ANA	33,61
P005029	FLORES IDROVO JULIA	51,60
P014304	FUENLABRADA	2.477,71
P014853	GALARZA ORDOÑEZ NATIVIDAD DEL ROCIO	129,42
P003382	GAON PINTADO ELSA GLORIA	31,60
P004311	GAONA LIGIA	42,37
P011248	GARCIA ALVAREZ CARMEN AMELIA	37,44
P013223	GARCIA CARANGUI JENNY PRISCILA	51,60
P003506	GARCIA GARCIA JULIA ROSA	110,17
P002472	GARCIA LEON CARLOS ALFREDO	20,42
P002231	GARCIA MENDEZ JUAN ABELARDO	45,62
P005315	GARCIA PATIÑO ZOILA MERCEDES	447,28
P003935	GARCIA UZHO MARIA DEL CARMEN	22,64
P008269	GARNICA CALDERON MARLENE	71,87
P006589	GARZON VERA LUISA	67,44
P014493	GAVILANES GAVILANES EDGAR OCTAVIO	42,67
P012363	GODOY FAJARDO NARCISA DE JESUS	16,05

P014093	GOMEZ GUAILACELA MANUEL VICENTE	150,97
P006727	GOMEZ ILLESCAS LUIS ENRIQUE	6.424,91
P014071	GOMEZ LUCERO ROSA ELVIRA	17,15
P000059	GOMEZ MONTALEZA SEGUNDO ANGEL	130,00
P012008	GOMEZ MORALES DALINDA ESTHELA	11,26
P009745	GONSALEZ ALVAREZ MIRIAN	95,23
P000501	GONZALES GONZALES MA. EULALIA	27,27
P000693	GONZALES MINCHALA NELLY JANETH	83,07
P006976	GONZALES NORMA	157,75
P010708	GONZALEZ GUARTAN BLANCA MERCEDES	74,78
P005661	GORDILLO MEJIA BLANCA	55,96
P006742	GORDILLO PINEDA MARTHA	144,11
P014268	GRANDA CHUNCHI DIANA LUCIA	445,95
P004755	GUACHICHULCA SAMIZACA CARMEN SOLEDAD	10,00
P004686	GUACHO CULCAY FREDDY	104,34
P002857	GUACHUN GUACHUN GLORIA ESPERAN	40,00
P005135	GUAILLAZACA FERNANDEZ MARIA SUSANA	777,77
P008960	GUALAN ESPINOZFANNY GLORIA	128,31
P010713	GUALAN NAMCELA LUZ MARIA	26,34
P008560	GUAMAN ALVAREZ PRICILA	19,73
P007405	GUAMAN CACERES MARIA	175,17
P013231	GUAMAN CHITACAP MARGOT JEHNNY	7,84
P007741	GUAMAN JUNCAL MARIA	53,00
P010603	GUAMAN LEMA SIMONA	19,80
P014153	GUAMAN MUNOZ BAYRON DAVID	10.734,53
P013838	GUAMAN OCHOA JHONNY JOSE	71,61
P007330	GUAMAN POMAQUIZA SANDRA MARIA	203,84
P014523	GUAMBAÑA MONTALVAN SONIA BEATRIZ	112,01
P014628	GUAMINGA VALLA SEGUNDO EFRAIN	40,00
P011284	GUANOQUIS GUAYAS GREY	94,89
P002404	GUANOQUIZA SISALIMA MANUEL ANTONIO	140,18
P004147	GUANUCHE MARIETA	260,21
P014085	GUARACA AVILA MERCY BEATRIZ	22,18
P009598	GUARACA VILLA ROSA ETELVINA	60,00
P010579	GUARTAN DUCHITANGA CLAUDIO00 MARCELO	14,49
P003375	GUARTANBEL MOROCHO MARIA	6,86
P000141	GUARTASACA TERESA	59,17
P014674	GUARTAZACA BUENO LUIS RIGOBERTO	130,49
P008200	GUASCO DUMAC NUBE	42,48
P008790	GUASCO LOJA LUIS	100,00
P014363	GUAYASACA FERNANDEZ BLANCA LEONOR	253,93
P009831	GUAYCHA VILLA JOSE ENRIQUE	204,46
P013640	GUERRERO ALVAREZ ANTONIO JOSE	107,99
P014207	GUERRERO ARCE AGUEDA AURELIA	40,43
P013813	GUERRERO GUERRERO NUBE PATRICIA	19,76
P003585	GUEVARA FIGUEROA CARLOS	106,89
P001639	GUIRACOCOA BARBECHO GLADYS	89,41
P005131	GUNCAY GRACE	373,07
P013803	GUNCAY GUNCAY DORA	65,66
P014273	GUTIERREZ CUMBE MAYRA YADIRA	56,05
P001076	GUTIERREZ SARMIENTO PATRICIA	43,50
P014716	GUZMAN TAPIA BLANCA DIGNA	10,38
P009605	GUZMAN MAGALY	139,32
P008131	HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A	487,58

P001369	HERAS CASTRO ROMULO FERNANDO	37,69
P008392	HERAS ESPINOZA VERONICA ELIZABETH	133,88
P010628	HEREDIA ESPINOZA MARIA FRANCISCA	11,76
P012796	HERRERA TACURI CLAUDIA PATRICIA	29,06
P014699	HOSPILIFE MEDICAL CIA LTDA	603,03
P009152	HOSPITAL MONTE SINAI S.A.	50,00
P008931	HUERTA MAINATE JUANA	24,65
P006689	HUIRACOCOA MENDEZ SAMARA	32,79
P001100	HURTADO PALACIOS MANUEL TEODOR	4,88
P012332	HURTADO SALTO GLADYS	34,62
P003919	HUSHIGUA VARGAS LIDIA JACINTA	28,66
P014107	IDROVO AVILA DIANA ELIZABETH	19,99
P007371	IDROVO NANCY LORENA	98,09
P000133	ILLESCAS ILLESCAS ELIAZAR EUCLIDES	176,10
P012614	IMP. HUMBERTO VALVERDE PESANTEZ E HJOS CIA LTDA.	3.685,53
P011267	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA.LTDA.	3.865,97
P011825	INDUGLOB	2.391,58
P001705	ING BLASCO VERDUGO MARTINEZ	96,60
P007960	ING. FLORES SANCHEZ ALICIA BEATRIZ	6.154,79
P014021	INIGUES INIGUES LIGIA MARGARITA	93,46
P012344	IÑIGUEZ ALVAREZ LUIS RIGOBERTO	35,61
P008234	IÑIGUEZ BACULIMA JULIO	476,64
P012041	ISA PEÑALOZA MERCY GIOENDA	87,13
P014567	ISAMA ANRANGO ELIZABETH CRISTINA	368,91
P002683	IZQUIERDO TENENPAGUAY LEONOR	14,07
P004143	JAIME POMA	100,15
P010062	JARA CAMPOS ROSA	290,55
P001864	JARA INGA ALICIA MARIA	28,89
P006662	JARA JULIA	262,96
P014825	JARAMA PACHO JOSE ALEJANDRO	832,69
P003669	JARAMA RAMON SEGUNDO JUVENTINO	44,17
P000372	JARRIN JARRIN BLANCA NOEMI	342,34
P012726	JEREZ PINGUIL MARIA ESMERALDA	53,90
P002116	JETON SUSCAL RUTH	15,26
P013202	JIMENEZ JULIO EDUARDO	52,88
P013887	JIMENEZ PESANTEZ HILDA PALMERA	60,92
P002699	JIMENEZ PICON MARIA ROSARIO	41,36
P014320	JUAN JOSE COBO LEON	12,00
P014079	JUCA CHUNGATA GLADYS DOLORES	30,45
P003827	JUELA LUZ MARIA	24,08
P014282	JURADO GUAMAN JULIO CESAR	212,33
P013655	KIESEL S.A.	634,08
P011389	KIMBERLY CLARK DEL ECUADOR	1.197,79
P014395	KSAQUIROGA CIA LTDA.	373,44
P014617	LALA MAYANCELA LUIS SEBASTIAN	305,12
P012915	LALVAY LALVAY EDGAR VINICIO	47,35
P001633	LALVAY PILCO MARIA ROSARIO	48,90
P006311	LANDAZURI SAQUICELA SANDY ESTEFANIA	50,89
P011422	LARGO MIGUEL ANGEL	70,54
P012924	LARREA POLO SUSANA AUSTRIA	60,20
P000843	LARRIVA MOSCOSO MARIA ECILDA	1.469,60
P000602	LARRIVA VEGA LUZ DOMITILA	144,19
P003959	LATA LEON MARIANA	89,96
P001854	LATA LLIVISACA ANA LUCIA	246,80

P003913	LAVANDA GEOVANNY	21,84
P006297	LAZO SONIA	44,73
P012698	LAZO SUQUINAGUA JENNY MARITZA	17,72
P012922	LEDESMA EGUIGUREN MARTHA EUGENIA	128,81
P008142	LEGARDA CARMEN	88,40
P010203	LEMA REMACHE YOLANDA KATILINA	231,30
P004438	LEMA TAMAY PABLO FERNANDO	851,16
P013440	LEON BUSTAMANTE LIBIA RAQUEL	45,78
P009824	LEON CALI ENRIQUE ELIAS	77,91
P002777	LEON ELIZALDE ADRIAN MATEO	38,98
P009624	LEON ESPINOZA NANCY MERCEDES	9,27
P008317	LEON GARCIA MARTHA	104,90
P011803	LEON IZQUIERDO ADRIANA SOLEDAD	26,95
P009144	LEON JAPA ROCIO	55,29
P014324	LEON MARIA ANTONIA	45,00
P006383	LEON ORELLANA GLADYS	589,95
P013727	LEON ROMERO OSCAR MIGUEL	22,58
P007800	LEON SERRANO RENE	51,60
P005801	LEON VIKI	34,85
P013980	LIMA LIMA CARMELINA	34,61
P001780	LITUMA AUCAPIÑA MARIA GUILLERMINA	30,00
P006969	LITUMA CORDOVA BLANCA EMILINA	86,52
P012088	LITUMA CORDOVA MARCELA	99,60
P007553	LITUMA GUANOQUIZA CARMEN	1,34
P011174	LITUMA GUILLEN IRMA	49,30
P013029	LITUMA SANCHEZ ANA MARIA	43,39
P003092	LLANGARI PAREDES VICENTA DOLORES	68,85
P008222	LLANOS LUIS	826,13
P008489	LLANOS MOROCHO MERCEDES	107,30
P007213	LLIGUISACA ANA	72,11
P012121	LLIVICHUZCA MURILLO CARLOS	48,13
P005120	LLIVICURA MARIA HERLINDA	2.189,00
P000410	LLIVICURA ZOILA	63,69
P014418	LLIVIPUMA CHICAYZA DIANA PATRICIA	62,35
P003279	LOJA CUESTA LUZ ESTHELA	87,21
P014831	LOJA GUAMAN MARIA TRANCITO	50,94
P006119	LOJA LOJA SANTIAGO	264,86
P006116	LOJA LORENZO	60,11
P004670	LOJA MESIAS	37,46
P007938	LOJA NIVelo OLGA MARIA	99,32
P002545	LOJA RIVERA INES MARIA	15,63
P007061	LOJA TAPIA MARIA	16,70
P000697	LOJANO ORELLANA ZENAIDA B.	21,61
P014508	LOJANO SIGUA INES CLOTILDE	18,04
P002584	LOPEZ ALVARADO ALICIA AMERICA	27,74
P012942	LOPEZ BERNAL VICTORIA PAULINA	217,92
P005384	LOPEZ CASTRO ESTHER	174,30
P014352	LOPEZ COBOS ANGELA ESTEFANIA	448,15
P014357	LOPEZ DURAN FANNY JACQUELINE	461,45
P007521	LOPEZ PACHECO SONIA EULALIA	21.106,76
P009560	LOPEZ ROSARIO	25,00
P011782	LOPEZ SAMANIEGO MARIA ROSARIO	47,41
P009124	LOPEZ SANTANDER CELSO	130,66
P008722	LOYOLA CAJA ROSA INES	52,98

P000194	LOYOLA VICTORIA	52,24
P003074	LOZADA PEREZ JOSE MANUEL	20,67
P011961	LUCERO CUJI MARIO JEOVANY	10,00
P011606	LUCERO LUCERO MARIA	107,58
P007480	LUCERO MAISINCHO TRANCITO	392,19
P014062	LUDISACA GUAMAN SANDRA	84,21
P005570	LUNA CASTILLO HUGO	37,99
P002071	LUNA UNDAY NELLY YOLANDA	13,00
P008697	LUPERCIO ZHAÑAY TANIA	23,84
P011134	LUZURIAGA MONTOYA RUTH EDITH	160,14
P007144	MACANCELA BERNAL MELIDA	78,93
P007179	MACANCELA MARIA ROSA	40,00
P014049	MACHUCA BRAVO FABIAN SALVDOR	10,70
P007106	MACHUCA OLGA	220,02
P013489	MACIAS MOREIRA DIANA JACKELINE	85,47
P008046	MADINA INES	22,00
P014192	MAINATO FALCON SEGUNDO CARLOS	121,91
P005765	MAITA CAJAMARCA ANA	60,15
P004574	MAITA ERNESTO	22,76
P008994	MALDONADO CARDENAS MARINA TERESA	118,61
P012304	MALDONADO GAVILANES MARIA DE LOURDES	33,33
P005567	MALDONADO JORGE HUMBERTO	17,40
P001345	MALLA COELLO MARGARITA ROCIO	15,87
P014366	MALLA SACAQUIRIN MAURO ROLANDO	40,31
P013872	MALLA YARI JAIME ALFREDO	63,25
P001698	MANCERO ALVARADO ROCIO	23,04
P006145	MANZANO FAJARDO BLANCA	158,54
P004198	MANZANO PUCHA ELIZABETH	45,36
P011994	MARIN BARBECHO FREDY PATRICIO	22,75
P010953	MARIN QUEZADA MARTHA CARMELINA	44,65
P010429	MARIN REIBAN HUGO SILVINO	51,34
P014746	MARQUEZ HERAS TANIA ROSALIA	19,24
P013417	MARTINEZ & HIJOS CIA. LTDA.	2.720,78
P000451	MARTINEZ CAMPOVERDE BLANCA LUC	79,92
P007644	MARTINEZ QUINDE MARY MAGDALENA	28,25
P008192	MASA NARVAEZ LUZMILA	109,49
P006452	MATUTE CRESPO MERCEDES ROSARIO	21,71
P007332	MATUTE DOLORES	23,49
P014346	MATUTE ORELLANA ELSA UBALDINA	181,87
P011045	MATUTE ORTIZ DIANA GABRIELA	5,90
P008648	MATUTE PESANTEZ YOLANDA	66,22
P006146	MATUTE VASQUEZ BOLIVAR	17,91
P013978	MATUTE VERA CARMITA ROSARIO	147,39
P014966	MAURAD BUSTOS LUIS CORNELIO	3.456,40
P011529	MAURAD CASTILLO ANA PRISCILA	748,32
P009792	MAURAT BUSTOS JULIA MARINA	2.823,00
P005310	MAURAT MARIA AUGUSTA	19,20
P014183	MAYA SALINAS MIRIAN MARITZA	59,16
P011452	MAYORGA COBA VIVIANA NATALI	23,51
P011952	MAZA GORDILLO FANNY ELIZA	99,04
P001652	MEDINA LOJA ROSA ELVIRA	18,17
P006567	MEJIA MEJIAMARIA ESPERANZA	53,63
P011247	MEJIA ROJAS LIBIA PRIMAVERA	122,81
P012145	MEJIA TACURI LOURDES PIEDAD	24,87

P011591	MENA BARROS GLADYS NARCISA	53,15
P012756	MENA ORELLANA MELVA CARMITA	42,39
P009540	MENDEZ ALVAREZ NELLY NANCY	64,92
P006155	MENDEZ CORDERO SARBELIA LAURA	39,86
P014172	MENDEZ CRIOLLO EDITA NARCISA	41,00
P012827	MENDEZ JUELA VERONICA MERCEDES	29,40
P014413	MENDEZ PERALTA TOMAS GEOVANNY	156,50
P005270	MENDEZ SANTIAGO	18,19
P014277	MENDEZ URGILES MIGUEL ROBERTO	4,10
P002665	MENDIA MOROCHO FANNY YOLANDA	42,51
P002897	MENDIETA MURILLO HECTOR CAMILO	14,70
P010292	MERCHAN FAJARDO ALBA MARITZA	23,46
P007021	MERCHAN MARIA	67,52
P000845	MERCHAN ROSA	59,64
P004314	MOGROVEJO ABRIL MERCEDES	204,25
P002639	MOGROVEJO CALLE DANIELA	21,57
P005645	MOGROVEJO MOSQUERA GABRIEL MARCO	77,20
P012653	MOGROVEJO NOVILLO FABIAN SANTIAGO	26,17
P007982	MOLINA ESPINOSA LUCIA	27,72
P006534	MOLINA GARCIA MARIANA DE JESUS	458,62
P006840	MOLINA MARINA	41,28
P014274	MONASTERIO DEL CARMEN	5.145,73
P012000	MONCAYO BENAVIDES GLADIS MARLENE	26,89
P004595	MONCAYO BRAVO GINA VICTORIA	49,59
P014278	MONJE QUITUISACA CARLOS ALBERTO	148,76
P011789	MONTALVO TROYA SILVIO ROLANDO	15,44
P007602	MONTERO CALLE SONIA MAGDALENA	339,46
P012925	MONTERO VEGA LIBIA	9,00
P013041	MONTERO VEGA LIBIA SELINDA	40,08
P008797	MONTERO ZEA MARIANA	480,87
P002413	MONTESDEOCA BECERRA CECILIA	65,50
P013139	MORA HUIRACOCCHA LILIA FABIOLA	165,35
P006864	MORALES BLANCA	63,91
P002405	MORALES CARPIO CARLOS MANUEL	113,35
P003995	MORALES ZUMBA JULIO	178,72
P012562	MORENO TENEZACA JORGE PATRICIO	30,83
P008218	MOROCHO ANGAMARCA PATRICIO TIOBALDO	77,42
P011925	MOROCHO AUCAPIÑA MARCIA GUADALUPE	81,79
P013612	MOROCHO CAJAMARCA MARIA ZENAIDA	127,68
P007802	MOROCHO CECILIA	40,00
P006977	MOROCHO CONTRERAS GLORIA	28,03
P005777	MOROCHO GUASHIMA NELLY DEL ROSARIO	57,99
P006910	MOROCHO MEJIA ROSA	31,63
P002504	MOROCHO REINOSO ROSA ELVIRA	39,85
P008967	MOROCHO SANCHEZ DOLORES	120,13
P008180	MOROCHO ZUMBA MARIA ORFELINA	35,73
P006790	MORQUECHO MARTHA	46,85
P012801	MOSCOSO BANEGAS SUSANA PATRICIA	43,55
P000915	MOSCOSO RODRIGUEZ NINFA	53,24
P012166	MOSCOSO ROMAN LIVIA JUSTINA	42,75
P001324	MOSCOSO VEGA LUIS FABRICIO	104,77
P012501	MOSQUERA BACA GUSTAVO	20,28
P001641	MOSQUERA RAMOS GLADYS EULALIA	41,93
P010104	MUÑOZ BACULIMA JENNY MARCELA	31,21

P004459	MUÑOZ CAMPOS CARLOS	225,00
P002478	MUÑOZ JIMENEZ EDITH PATRICIA	40,00
P009020	MUÑOZ JIMENEZ SUSANA	41,89
P000457	MUÑOZ ORELLANA LUIS FABIAN	136,75
P012519	MURILLO ESPINOZA JORGE	376,21
P005139	MURILLO GUAMAN MARGARITA	86,00
P008089	MURILLO JIMENEZ JOSE BOLIVAR	1.937,14
P014560	MUSHA SANMARTIN ELSA YOLANDA	106,99
P010523	MUY LUCERO SEGUNDO SALVADOR	7.822,43
P008096	MUY MARLENE	9.696,56
P008349	NARANJO NARANJO LUZ	62,98
P000304	NARANJO SARMIENTO OLIVERO	84,06
P014796	NARANJO SAWUICELA CARMEN LUCIA	20,81
P004390	NAREA GOMEZ ANA MARIA	27,57
P011109	NAREA NARCIPUCHA LOURDES CATALINA	59,54
P006403	NAREA VICUÑA MARTHA LUCIA	47,68
P009706	NARVAEZ CALLE LUZ MARINA	30,00
P011745	NARVAEZ DURAN PEDRO IVAN	48,20
P013762	NARVAEZ IDROVO LUCIA DEL CARMEN	98,10
P011826	NARVAEZ MATUTE EULALIA	27,63
P012101	NARVAEZ NARVAEZ MARISOL	162,92
P008108	NARVAEZ ROSA CELINA	1.476,53
P007578	NASPUD FERNANDO	35,24
P007182	NAULA GUAMAN ROBERTO	81,29
P007917	NAULA ORTEGA ANA	121,85
P007944	NAULA ROJAS LUISA	132,34
P006106	NEIRA MANUEL	563,68
P010428	NEIRA ORTEGA EULALIA	101,62
P010576	NEIRA VERDUGO MARIANA DE JESUS	97,05
P011036	NIEVES MERCHAN BILMA SOLEDAD	48,00
P014890	NIEVES NIEVES JAVIER GERARDO	243,67
P014429	NIEVES TENECOTA ANA XIMENA	16,80
P011951	NIOLA GUIRACOCHA HERLINDA BLANCA	47,39
P014913	NIOLA MOROCHA SANDRA ROCIO	16,11
P004715	NOVILLO FREDDY	14,49
P001765	NOVILLO ORTEGA LOURDES	66,09
P009994	OCHOA ALBARRACIN JULIA MARIA	102,98
P008841	OCHOA CASTRO MARIA NUBE	927,02
P009274	OCHOA OCHOA CESAR	39,32
P000145	OCHOA PAUCAR CRUZ MARGARITA	102,61
P010112	OCHOA UREÑA ENMA LEONOR	74,42
P014901	ODGUIL ARRIETA CAZORLA	126,96
P013115	OLEAS PERALTA MARIA MARGARITA	94,21
P008503	ONCE PEREZ BERTHA	6.496,98
P002758	OÑATE LOPEZ BLANCA ROSA	20,00
P002769	ORDOÑEZ APOLO MERCY ROCIO	19,29
P012800	ORDOÑEZ ESPEJO LUISA YOLANDA	10,00
P012786	ORDOÑEZ ILLESCAS MARJORIE ELIZABETH	31,55
P005188	ORDOÑEZ ILLESCAZ JULIA	13,43
P005768	ORDOÑEZ JOHANA	229,09
P005647	ORDOÑEZ LILIA	45,61
P004462	ORDOÑEZ MARIA	30,10
P013266	ORDOÑEZ MUÑOZ DIEGO PATRICIO	43,52
P005103	ORDOÑEZ OCHOA INES	44,90

P001095	ORDOÑEZ ORDOÑEZ ZOILA BEATRIZ	22,31
P012840	ORDOÑEZ ORTIZ SANDRA CECILIA	56,52
P000789	ORDOÑEZ TACURI GLORIA YAMOLA	47,88
P013015	ORDOÑEZ YUNGA SONIA TARGELIA	123,46
P014125	ORELLANA ALTAMIRANO JENIIFER ZENAIDA	22,86
P014299	ORELLANA CAJAMARCA CARLOS IBAN	1.276,65
P007417	ORELLANA DELFA	51,60
P005138	ORELLANA LUCIA	652,62
P014171	ORELLANA MOLINA SIRIA JACINTA	532,17
P014143	ORELLANA ORELLANA GLORIA AZUCENA	60,50
P001491	ORELLANA PATIÑO SONIA MAGDALEN	196,66
P000143	ORELLANA PINOS ROSA ALICIA	59,50
P012552	ORO MAR	250,91
P004885	ORTEGA BLANCA	39,02
P012507	ORTEGA CRIOLLO ANA DOLORES	10,44
P002744	ORTEGA GUAMAN HILDA SUSANA	47,99
P007574	ORTEGA JULIO	30,00
P008937	ORTEGA ORTEGA FREDDY	28,69
P006338	ORTEGA ORTEGA JESUS	97,34
P014202	ORTEGA TOLEDO NARI IRLANDA	90,10
P013337	ORTIZ BANGAS BLANCA AURORA	49,91
P004912	ORTIZ BERMEO DIEGO	59,60
P003169	ORTIZ CAMPOVERDE MARCO ANIBAL	204,41
P013077	ORTIZ CASTILLO LUIS HERNAN	17,69
P004478	ORTIZ LUCRECIA	12,59
P000047	ORTIZ ORTIZ ANGEL SERAFIN	1.245,47
P004379	ORTIZ ORTIZ JOFRE BENJAMIN	178,58
P011208	ORTIZ ORTIZ ROSA	32,00
P011846	ORTIZ ROMERO LUIS FRANCISCO	46,88
P002477	ORTIZ ROMERO MANUEL ANGEL	94,75
P001813	ORTIZ SOLORZANO MARIA ERMELINA	523,83
P002424	OTAVALO DUTAN RUTH ISABEL	21,12
P013242	PACHECO CASTRO AMRIA CECILIA	89,78
P012533	PACHECO DOLORES	50,00
P013269	PACHECO DUMAGUALA ELVIA FLOR	39,07
P004728	PACHECO JENNY	21,79
P005378	PACHECO LIBIA	24,00
P009261	PACHECO PACHECO ANDREA	272,90
P011929	PACHECO PANGOL JHENNY MARISOL	51,65
P011690	PACHECO ROJAS ALEXANDRA PATRICIA	39,03
P002893	PACHECO VIDAL CARLOS GILBERTO	103,26
P013257	PACHECO VIDAL CARLOS GILBERTO	36,78
P014756	PAIDA ROMERO JOSE LUIS	35,49
P004392	PALACIOS CHACHA CARMEN DELIA	42,72
P001212	PALACIOS HIDALGO PATRICIA RAFA	33,63
P013327	PALACIOS TORRES TANIA ADELINA	41,55
P005774	PALAGUACHI PALAGUACHI JOSE	10,00
P014182	PALTAN PATAJALO MARIA	421,19
P008470	PANAMA GUARTATACA ALICIA	155,27
P013563	PANCHI PANCHI EDWIN GEOVANNY	29,40
P009062	PANDO BELEPUCHA GONZALO	1.063,21
P006932	PANDO BELEPUCHA GONZALO EUDOFILO	4.145,03
P003818	PANJON GUALPA MARIA	24,81
P006529	PAREDES GALARZA RAQUEL	22,47

P006315	PAREDES GRICELDA	19,16
P001170	PARRA CABEZAS ENMA BEATRIZ	37,86
P009200	PARRA MENDEZ ROSA MARIA	100,00
P014713	PARRA MINCHALA GLADYS AZUCENA	91,20
P009553	PASAMANERIA S.A	1.122,96
P001986	PAUCAR NARVAEZ JOSEFINA	33,25
P007264	PAUCAR ROSARIO	30,17
P000483	PAUTA CALLE ROSA MATILDE	53,71
P012778	PAUTA ORELLANA ROSA ADELINA	48,56
P014942	PAUTA ORTIZ FREDY VINICIO	13,56
P001798	PAUTE MONA ROSA EMERITA	31,96
P013895	PAUZHI QUISHPILEMA HILDA CECILIA	34,67
P008348	PELAEZ MAURAT Raquel	69,39
P004631	PELAEZ TAPIA NANCY	445,95
P007697	PELAEZ ZAPATANGA ALBERTO	152,88
P013194	PEÑA TORRES GEOVANA PATRICIA	23,05
P004997	PEÑA ZOILA LUZ	36,48
P012923	PEÑARANDA GUAILLASACA MARCIA YOLANDA	807,50
P011939	PEÑARANDA MONTESDEOCA LUZ MARIA	25,00
P007985	PEÑARANDA NELLY	262,88
P014759	PERALTA AVECILLAS MIRIAN ALICIA	3.121,86
P014396	PERALTA CARRILLO MARCELO OSWALDO	737,92
P004868	PERALTA CONTRERAS NANCY	165,01
P013143	PERALTA ILLESCAS FRANCISCO RUBEN	361,62
P012261	PERALTA ILLESCAS PATRICIO JAIME	603,35
P002019	PERALTA PERALTA JAIME RAMIRO	67,72
P006247	PERALTA ROJAS NORMA GERMANIA	60,96
P014874	PERALTA SANTANDER LORENA ALEXANDRA	54,19
P013436	PEREZ BANEGAS ANA SOFIA	16,72
P005841	PEREZ BLANCA	76,19
P002013	PEREZ GUAPASACA GLORIA	29,30
P012146	PEREZ VASQUEZ LUIS ROMULO	379,85
P014141	PESANTEZ ARIZAGA JAIME EDUARDO	0,51
P014262	PESANTEZ BERMEO JESUS ALBERTO	28,01
P001606	PESANTEZ CORONEL DAVID HERNAN	26,69
P007434	PESANTEZ LLANOS MANUEL	410,21
P010085	PESANTEZ MORA MARIA	60,65
P006474	PESANTEZ PESANTEZ HUGO SEBASTIAN	3,00
P014887	PESANTEZ SIGUENCIA MARIA EDELINA	14,04
P011568	PIEDRA HERAS NARCISA DE JESUS	31,36
P005081	PIEDRA MARCO	415,73
P007688	PIEDRA RODRIGUEZ YOHANA	32,33
P013451	PIGGIS EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	371,64
P010837	PILCO OÑATE PAOLA	22,80
P010259	PILLACELA ZHUNIO CARLOS	34,30
P009883	PILLAGA URGILES PAOLA	70,71
P001836	PILLAJO ANA	66,39
P014750	PILLAJO BERMEO MARIA ISABEL	65,65
P013641	PILLAJO PAZMAY SILVANA JAQUELINE	28,20
P007313	PINEDA DIANA	92,47
P000822	PINEDA VASQUEZ SONIA XIMENA	131,59
P007789	PINOS ORTIZ MARTHA DE LOS DOLORES	46,77
P014766	PINTADO ALBARRACIN LUIS ALFONSO	4.527,85
P007416	PINTADO BARRERA ROSARIO	15,00

P007362	PINTADO CHICAISA JULIA ELISA	40,89
P013925	PINTADO DELEG FLOR ESPERANZA	125,07
P006671	PINTADO MARIANA	2,79
P014802	PINTADO MENDEZ CRISTIAN JAVIER	513,10
P006597	PIÑA MENDEZ ANDREA	65,86
P009938	PIZARRO GORDILLO ADRIANA FERNANDA	88,62
P004639	PLACENCIA PACHECO ROSA MARLENE	50,13
P012561	PLACENCIA SANCHEZ SARA	148,38
P013498	PONCE UZHO HILDA MARGARITA	100,31
P012672	PORTILLA ISABEL AGUSTA	70,63
P005809	PORTILLA MOLINA MIGUEL SALOMON	52,03
P014565	PORTILLA PERALTA CESAR PATRICIO	126,16
P011697	POZO CASTRO LUIS	54,82
P010193	PRIETO LEON FELIPE	35,00
P001726	PROCEL PESANTEZ ELVA MARIA	199,63
P012442	PUGO GARCIA NANCY VERONICA	57,50
P005662	PULGARIN NARVAEZ ALFREDO	56,94
P005185	PULI MARGARITA	67,95
P014724	PULLA MENDEZ TERESITA DEL NIÑO JESUS	18,28
P006522	PULLA ORTEGA MANUEL	27,00
P007339	PULLA PATRICIA	50,42
P011514	PULLI ROJAS FLORINDA NARCISA	16,38
P013097	PUNIN ALVAREZ MARIANA	128,31
P011493	QUEZADA MARIA LUISA	92,54
P009426	QUEZADA QUEZADA LIDIA GRIMANEZ	24,95
P005510	QUEZADA ROSARIO	58,09
P002459	QUEZADA RUIZ LUIS EFREN	35,00
P013730	QUINDE HUIRACOCOA FANNY NARCISA	52,55
P013167	QUINTUÑA CHABLA GLADYS MARICELA	148,38
P011481	QUINTUÑA CHULLCA JORGE MARCELO	18,21
P009493	QUINTUÑA PIÑA SEGUNDO JOSE	12,20
P013189	QUINTUÑA VELEZ MANUEL HOMERO	102,80
P012396	QUIZHPE PERALTA MONICA FABIOLA	49,61
P014075	QUISHPI CHUNCHI MILTON RAUL	42,42
P011425	QUISPHE UDAY TANIA	88,19
P013376	QUITO AYALA NELLY JANETH	22,25
P003849	QUITO LEON HUGO EDUARDO	20,74
P011637	QUITO MONJE ANA VICTORIA	219,66
P014535	QUITUISACA QUITUISACA LAURA BEATRIZ	74,64
P009794	QUITUISACA SUCONOTA MANUEL	32,60
P007794	QUIZHPE ESPINOZA EVANGELINA	157,82
P009045	QUIZHPE LEMA TENESACA ANTONIA	44,24
P000883	QUIZHPE SARMIENTO ANGEL AURELIO	99,27
P011834	RAMIREZ BRAVO GLADYS VICTORIA	44,24
P006576	RAMIREZ MARGARITA	56,98
P002771	RAMIREZ MARIA DOLORES	18,12
P014982	RAMIREZ ROBLES MARCELA ALEXANDRA	100,11
P014353	RAMON CARDENAS MARIA DE DIOS	128,54
P002738	RAMON CLAVIJO GONZALO JOSE	8,92
P007522	RAMON PATIÑO LUIS FIDEL	405,24
P002823	RAMON PAZATO ZAIDA	26,56
P013390	RAMON RIVAS CECILIA ESPERANZA	377,76
P002733	RAMON RIVAS DINA ROSARIO	254,76
P011866	RAMON SANMARTIN VERONICA JHANET	121,00

P012432	RAMOS MARIANA	102,79
P007395	REGALADO MONICA	37,19
P006415	REINOSO CECILIA	62,63
P011266	REINOSO REINOSO LUZ MARIA	28,51
P000086	REINOSO SANCHEZ RUTH	22,36
P001134	REYES CORDOVA MARIANA DE JESUS	47,89
P001605	REYES ELVIA	119,61
P006423	RIERA BERNAL ROCIO VIVIANA	99,91
P000495	RIERA NIOLA DAVID LEOPOLDO	63,81
P011282	RIERA ORTIZ BERTHA ESPERANZA	5,71
P002706	RIERA ROBLES JAIME	61,83
P014755	RIOS CARRION ROSA ANGELINA	37,77
P001920	RIOS CARRION WALTER GEOVANI	36,58
P007712	RIOS OLGA	11,10
P005468	RIVAS GODOS NARCISA	318,53
P011941	RIVERA CAMBISACA MIGUEL CELESTINO	1.637,31
P011732	RIVERA CRESPO BLANCA OLGA	395,02
P000164	RIVERA CRESPO ROSA ELVIRA	148,66
P005850	RIVERA GUADALUPE	120,84
P012811	RIVERA MACHICELA JESSICA LORENA	14,42
P009091	ROBLES BAUTISTA FANNY	37,96
P009350	ROBLES ISABEL	594,69
P004038	ROCANO LAURO	685,77
P007338	ROCANO MARGARITA	51,14
P005122	ROCANO PAUTA ANGEL ISRAEL	194,73
P009547	ROCANO YANZA ROSA ELVIRA	17,90
P011975	RODAS CASTRO MARIA HORTENCIA	152,92
P014819	RODAS PARRA ERICKA DAYANA	163,14
P014362	RODAS URGILES MANUEL JESUS	476,74
P002664	RODAS URGILES MARTHA ZOILA	37,90
P000809	RODAS VALENCIA ZOILA REBECA	19,07
P007512	RODRIGUEZ CHILAN MARGARITA	92,15
P013377	RODRIGUEZ MONTENEGRO KATERINE DEL PILAR	10,80
P003989	RODRIGUEZ VALVERDE NANCY	10,49
P012703	ROJALEMA HAILLA MARIA HILDA	22,20
P000527	ROJAS AMON ELVIA BEATRIZ	158,50
P011246	ROJAS AVILA MARIA NATIVIDAD	16,90
P007775	ROJAS BERMEO LUCIA	74,10
P005955	ROJAS FERNADEZ ROSA	26,29
P007045	ROJAS ROSA	40,00
P002047	ROLDAN ANTONIO	20,52
P003532	ROLDAN TENESACA ROSA FLORINDA	35,50
P002262	ROMAN COBOS OLIVA NARCISA	13,72
P014329	ROMAN NIEVES VICTOR HUGO	29,40
P010373	ROMERO BRAVO SEGUNDO MANUEL	82,71
P012026	ROMERO ELIZABETH	67,33
P005026	ROMERO GONZALES SUSANA	8,84
P012011	ROMERO JARAMILLO DORIS ELIZABETH	22,06
P001560	ROMERO MUÑOZ CARMEN ROMERO	20,00
P005257	ROMERO NIVELIO GEORGINA	1.170,41
P013562	RUMIPULLA CHAPA LAURA MARIA	584,81
P014647	SACOTO FLORES JESSICA ALEXANDRA	29,00
P005959	SACTA BUESTAN MARGARITA	60,07
P003988	SAGBAY ESTHER	65,68

P014386	SAGÑAY QUIZHPI DANIEL CESAR	61,59
P005781	SAINAS ULLOA HERNAN	56,54
P013604	SALAZAR MOROCHO EDGAR RAMIRO	59,00
P001197	SALAZAR SANCHEZ GLORIA MARINA	15,90
P014877	SALINAS ASTUDILLO ELIANA NOHEMI	74,49
P014364	SALINAS GALARZA MARIA ESTHER MARGARITA	71,19
P005401	SALINAS TOBIAS LEON	229,00
P013219	SALTO LEMA MARIA DOLORES	49,88
P012664	SAMANIEGO RAMIREZ MERCEDES DEL CISNE	89,00
P001431	SAMANIEGO SERPA RUTH ENRIQUETA	188,74
P013865	SANANGO SANANGO FRANCISCA MARIA	28,46
P004901	SANCHEZ ANGAMARCA FELIX	72,35
P013820	SANCHEZ BAUTISTA IVONNE PAMELA	20,49
P000811	SANCHEZ CUESTA ROSARIO DE LA A	163,84
P013856	SANCHEZ FAREZ PAUL FEDERICO	422,19
P007774	SANCHEZ GALARZA MARISOL	19,61
P001506	SANCHEZ LOZANO MARIA EDELINA	132,94
P004976	SANCHEZ LUCIO	3,25
P006565	SANCHEZ LUZ	48,42
P005637	SANCHEZ MANUEL ISRAEL	347,24
P006382	SANCHEZ MARIANA	52,78
P009127	SANCHEZ NAULA ELVIA	105,50
P014516	SANCHEZ NUGRA GUADALUPE EMPERATRIZ	176,03
P002493	SANCHEZ PALACIOS ROSA KATALINA	78,03
P001835	SANCHEZ PLACENCIA RAUL ARMANDO	1.653,08
P004722	SANCHEZ ROSA	84,87
P007898	SANCHEZ ROSA ANA	97,66
P011394	SANCHEZ SANCHEZ MARIA DEL LOURDES	12,05
P005514	SANCHEZ TENESACA HOLGER ROBERTO	21,32
P013462	SANCHEZ UCHUARI MONICA FABIOLA	550,23
P006776	SANCHEZ ZOILA	23,44
P014011	SANCHO ILLESCAS BLANCA LIBELIA	38,51
P009331	SANGURIMA QIZHPI ROSA AMELIA	488,25
P003580	SANGURIMA SANMARTIN BLANCA LUZ	29,40
P013818	SANIZACA BERMEO LUIS EDUARDO	158,30
P004866	SARI VANEGAS ESTEFANIA	27,00
P013768	SARMIENTO AVILA SAIDA JANETH	40,91
P008358	SARMIENTO CABRERA ANA LUCIA (2)	51,95
P014102	SARMIENTO CRIOLLO ROSA BEATRIZ	73,68
P011720	SARMIENTO ILLESCAS NELLY ROSALIA	28,30
P014841	SARMIENTO SAMANIEGO GUILLERMO ENRIQUE	2.181,91
P005660	SARMIENTO SARMIENTO WILSON MEDARDO	21,50
P013625	SARMIENTO TAMAYO IVONE KARINA	158,91
P002627	SARUMEÑO AVILA MIRIAN DEL ROCIO	131,71
P014529	SEGARRA CORONEL FERNANDO MARCELO	242,62
P013102	SEMINARIO CARCHIPULLA JUAN PABLO	435,37
P004482	SEMINARIO PAUTA MARTHA	36,87
P000308	SEMPERTEGUI LEON BLANCA NARCIS	45,06
P009668	SERRANO AYABACA JULIO VINICIO	24,14
P011353	SERVI MIRAVALLE GASOLINERA P&S	74,05
P008233	SERVISALAZAR Cia Ltda	135,41
P006334	SHICAY CRIOLLO VIRGINIA	57,64
P006156	SHIMINAICELA LUZ	48,50
P003173	SIAVICHAY LAZO AIDA ROCIO	22,87

P012911	SIAVICHAY SIAVICHAY MIGUEL ANGEL	80,78
P012973	SICHIQUE RODRIGUEZ MELIDA GERMANIA	24,75
P013166	SICHIQUE RODRIGUEZ VILMA JHOANA	114,93
P005804	SIGCHA LOJANO JOSE	59,89
P014658	SIGUENCIA BRAVO ANGEL SEFERINA	86,69
P012986	SIGUENCIA NEIRA LUIS HUMBERTO	105,38
P004573	SIGUENZA TINOCO BLANCA ADRIANA	19,82
P001427	SILVA BASTIDAS BLANCA LEONOR	68,15
P010929	SINAIFARM S.A.	171,51
P011810	SINCHI GOMEZ LOURDES JANETH	19,18
P014672	SISALIMA CHALCO MARCO CRISTOBAL	88,29
P002279	SISALIMA PACHECO MERCY ASUSENA	67,93
P003151	SOLIS LOPEZ BEATRIZ EULALIA	10,00
P013741	SOLIZ ULLOA PAOLA ALEXANDRA	371,02
P014964	SOMEDICA CIA. LTDA.	49,55
P006744	SOTO FRANCIA	30,00
P007526	SUAREZ ATARIGUANA SEGUNDO MANUEL	3,00
P014359	SUAREZ ONCE RAFAEL ALEJANDRO	15,50
P014569	SUCOZHAÑAY BUSTAMANTE FREDDY LEONARDO	99,50
P004798	SUCOZHAÑAY CARLOS	51,60
P009368	SUPER SUPMONDOS Cia.Ltda.	85,87
P006875	SUPERFULLMART CIA. LTDA	1.092,11
P014408	SUPFARE CIA LTDA	55,95
P007209	SUPLIGUICHA TERESA DE JESUS	10,46
P010070	SUQUI LUIS	91,03
P002214	SUQUISUPA RAMON ROSA	64,74
P004676	TACURI ALBARRACIN MARIELA	15,00
P013896	TACURI PACHECO EULALIA BEATRIZ	13,57
P001834	TACURI PACHO SILVIA PAOLA	58,71
P001451	TACURI VILLA SALVADOR TEOFILO	57,72
P001347	TACURI ZHINGRI AIDA ALICIA	87,18
P014889	TANDAZO JUCA PAULA MELISSA	57,27
P005059	TAPIA CESAR	190,00
P014615	TAPIA IÑIGUEZ SEGUNDO EDUARDO	862,91
P002004	TAPIA PERALTA BLANCA DELIA	51,93
P004502	TAPIA PERALTA FLAVIO RENE	176,86
P000919	TAPIA ZENTENO DORA PRISCILA	127,13
P013624	TAYUPANDA ASHQI JENNY MARGOTH	1.633,12
P000368	TELLO DE ZAMORA ELVIRA ELENA	105,79
P011513	TENECELA SALTO MARIA	54,69
P005880	TENEMAZA GLADIS	43,34
P003731	TENESACA CRIOLLO NANCY YOLANDA	51,04
P007056	TENESACA FAREZ FANNY MARISELA	195,28
P004234	TENESACA LUIS	125,41
P002940	TENESACA PACURUCU GLORIA EDITA	378,48
P011553	TENESACA QUIZPHE LUCIA	117,82
P013045	TENESACA ROSA	44,43
P009362	TENESACA SIGCHA AIDA	43,63
P002668	TENEZACA ASTUDILLO ENMA IRALDA	35,52
P014539	TENEZACA LEMA ROSA FERNANDA	314,45
P009119	TENEZACA TERESA	8,43
P012343	TIGRE MORENO ELVA ROSA	374,99
P010912	TIGRE ZHISPON MELANIA NUBE	39,71
P005488	TITO HENRY	53,10

P002844	TOAPANTA ALMACHE JUAN SEGUNDO	174,80
P000144	TOAPANTA DEFAZ SEGUNDO PATRICIO	324,52
P004331	TOAPANTA OLGA	31,19
P010187	TOBAR BURGA DIANA	457,34
P011465	TOBOY GUAMAN CARMEN DEL ROCIO	41,89
P003136	TOCTO NAULA MARTHA YOLANDA	25,00
P011938	TODAY ANTORIA SAULA	68,99
P014314	TOGRA PACHECO BOLIVAR DANIEL	157,25
P006708	TOLEDO CAMPOVERDE ESTEBAN	120,00
P012816	TOLEDO ESPINOSA LUCIA	11,64
P008390	TORAL MIRANDA GUSTAVO ENRIQUE	216,62
P002391	TORAL OTAVALO ALICIA MARIA	29,50
P005891	TORRES AGUILAR JOSE	286,60
P002442	TORRES BERMEO NELLY ISOLINA	26,00
P012028	TORRES CABRERA MARIA FIDELIA	18,00
P014033	TORRES GARCIA CARLOS JULIO	31,01
P003078	TORRES JARAMILLO NANCY MARIELA	16,67
P014491	TORRES ORELLANA GENARO	1.384,54
P008216	TORRES ORELLANA NUBE	49,74
P002594	TRELLES ZAMBRANO ELVIA CLEOTIL	78,96
P003841	TROYA GANCINO LUIS HERNAN	99,02
P013904	TU TIENDA DISPLAES	1.269,08
P011642	UDAY LUPERCIO FERNANDO	17,06
P012736	UGUÑA BELTRAN VICTOR FIDEL	70,36
P009838	ULLAURI SOLANO ROSA FABIOLA	35,92
P013063	ULLOA ULLOA BLANCA ISABEL	72,94
P014309	UNIDAD EDUCATIVA COREL	990,08
P013830	URGILES CHIRIBOGA CARLOS	277,66
P000140	URGILES LLIVIPUMA ROSA ELVIRA	221,17
P003393	URGILES TORRES JULIA MATILDE	52,59
P000043	URGILES VERDUGO ESTRELLA DE JESUS	657,62
P006803	URGILES VICUÑA JUANA	67,41
P012131	URUCHIMA PALACIOS GUSTAVO	104,27
P013188	UTISHUNGO CAMPOVERDE MERCY DEL PILAR	23,67
P002911	UZHCA PARAPI ANGELITA DE JESUS	20,00
P010458	UZHCA SALTO ROSA DOLORES	39,93
P007704	VALDEZ IRMA	41,68
P010501	VALDEZ SANTANDER ROSA	68,25
P011843	VALLADARES CRESPO JORGE ENRIQUE	20,68
P003417	VALLADARES ILLESCAS ZOILA MART	40,00
P001966	VALLEJO VILLA GLADYS DEL ROCIO	16,24
P014326	VANEGAS GOMEZ ZOILA VICTORIA	84,26
P009546	VANEGAS JARA CELIA MARIA	21,69
P005770	VANEGAS NOVILLO ISABEL	20,00
P010197	VASQUEZ JIMBO MARIA	836,57
P006990	VASQUEZ PALOMEQUE ROSA AMELIA	101,88
P012141	VASQUEZ QUIZHPI ANA LUCIA	54,34
P012057	VAZQUES QUINTUÑA ROSA IMELDA	41,25
P000571	VAZQUEZ GUZMAN PIEDAD LAURENCIA	43,88
P014736	VEGA GUANOQUIZA MARIA ALEXANDRA	45,50
P013481	VEGA SARUMENO SEGUNDO JOSE	58,65
P010432	VEGA VEGA ROSA	91,91
P012960	VEINTIMILLA UGALDE MARIA VIRGINIA	10,15
P002215	VELAQUEZ RODAS DIEGO FABIAN	437,17

P014911	VELASQUEZ SIGUENZA ERIKA KARINA	513,93
P013186	VELECELA GUNCAY CARMEN ROCIO	1.621,32
P005177	VELECELA VELECELA GLORIA	33,83
P007280	VELESACA CHAPA FANNY	67,19
P000041	VELESACA PUCHA MARIA ISAURO	133,18
P003335	VELEZ JULIO	78,88
P009447	VELEZ REYES RUTH	87,67
P014217	VELEZ SOLORZANO ERIBERTO DARWIN	15,26
P000780	VERA CABRERA ENMA MERCEDES	131,80
P000574	VERA CEDILLO ZOILA ROSA	43,86
P014962	VERA KATHERINE	80,00
P014548	VERDUGO BONY NANCY ELENA	19,12
P004085	VERDUGO ENCALADA ENRIQUE	19,30
P014678	VERDUGO RIVERA BLANCA ERMINIA	31,18
P000387	VERGARA PUNIN JOSE BELISARIO	454,37
P001928	VICUÑA SUAREZ ELIDA AURORA	10,13
P004966	VICUÑA VICUÑA MANUEL MESIAS	40,63
P014753	VICUÑA VINTIMILLA MARISOL	42,17
P013431	VILLA PARRA PAULINA MARLENE	35,08
P002199	VILLA VIVAR MARIA TERESA	80,05
P012423	VILLA YUPA JAIME ROLANDO	116,82
P000896	VILLALVA VILLALVA LUBIA MARIA	50,44
P014041	VILLARRUEL HERAS PATRICIO NOLBERTO	198,81
P014587	VILLAVICENCIO ORTIZ PAQUITA DEL CARMEN	228,77
P002751	VILLOTA GUACHICULCA CECILIA	35,23
P001328	VINTIMILLA CAMPOVERDE LIA MARIA	60,73
P014892	VINTIMILLA UGALDE SONIA LORENA	187,87
P008391	VISCAINO CARMEN	39,82
P007365	VIVAR RAMOS DOLORES	31,70
P010955	VIVAR RAMOS EDUARDO FAUSTO	24,23
P003285	VIZÑAY VIZÑAY MARIA LAURA	40,00
P010330	VIZUETE HUACHICHULCA MARIA AGUSTA	58,04
P003395	VIZUETE TOAPANTA AZUCENA SIRIA	8,88
P013647	YEPEZ DELGADO MARISOL ELIZABETH	57,13
P010538	YUMBLA GANGOTENA RUTH	19,15
P006886	YUMBLA ZOILA NIEVES	20,80
P005638	YUNGA YUNGA ROSA CORINA	90,14
P011557	YUNGA FERREIRA HOLGER GEOVANNY	3.400,00
P004833	YUNGA IGNACIO	23,88
P013237	YUPANGUI MAYANCELA JOSE ANTONIO	375,45
P010835	YUQUI COLLAGO GLORIA ESPERANZA	17,26
P010822	YUQUI COLLAGO HECTOR GONZALO	23,68
P006304	ZAMBRANO LUISA	24,82
P014571	ZAMBRANO MANZANO CARMEN ROSARIO	24,74
P011379	ZAMBRANO REGALADO MERCEDES UBALDINA	59,92
P010257	ZAMORA BUENO MARIA	56,69
P012310	ZAMORA MOROCHO ALICIA SORAYDA	102,45
P009044	ZARUMA PICHISACA JUANA	114,56
P011814	ZHAÑAY PUMA BLANCA NARCISA	54,25
P009563	ZHAÑAY ZHUZINGO ANA LUCIA	30,00
P002688	ZHAPAN CALLE NORMA BEATRIZ	41,82
P007832	ZHINGRI ESTHER	128,86
P012213	ZHININ PULLEY MARIA MARQUITA	43,33
P014412	ZHUNGO CHILLOGALLI MERCY YOLANDA	138,90

P011877	ZHUNIO AUQUILLA MARIA CONCEPCION	52,55
P012316	ZHUNIO MAYAGUARY ARACELI ROCIO	53,29
P011676	ZHUNIO ZHUNIO NANCY ELIZABETH	61,28
P006130	ZUÑIGA BUESTAN VICTOR MANUEL	179,20
P006236	ZUÑIGA FANNY	365,36
	Total	312.737,87

ANEXO 2.

DISTRIBUIDORA PALDONI CIA LTDA

Desde: 1011-CARAMELO SUAVE DELICIA X 300G. X 36 Hasta: SER001-SERVICIO ENTREGA DE DATOS 3ER TRIM

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

ITEM	NOMBRE	NPROVEEDOR	SALDOF	COSTO	TOTAL
4501	BIC FINO AZUL CJAX24	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	14	5,22	73,08
4507	BIC CRISTAL NEGRO CAJX24	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	10	4,11	41,10
4508	BIC CRISTAL ROJO CAJX24	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	23	4,11	94,53
4511	BIC LAPIZ EVOLUTION 2B S/BORRADOR CAJX12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	92	1,57	144,44
4512	BIC LAPIZ EVOLUTION HB C/BORRADOR CAJX12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	106	1,56	165,36
4513	BIC LAPIZ MENTOR HB C/BORRADOR CAJX10	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	386	1,11	428,46
4520	KIDS COLOR X 12 LARGO +SACAP+LAPIZ	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	17	1,73	29,46
4521	KIDS COLOR X 12 PEQUEÑO	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	147	0,88	129,36
4525	GLUE STICK 8GR CJX30	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	15	15,26	228,90
4527	BIC BOND 3GR EXHIB TIRAX12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	22	7,90	173,80
4540	BIC SENSITIVE SHAVER EXH 1 HOJA EXHIBX24	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	81	5,75	465,75
4541	COMFORT 3 ACTION NORMAL EXHX12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	95	8,63	819,85
4542	BIC COMFORT 2HOJAS X24	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	47	10,39	488,33
4550	BIC MINI FOSFORERA 24X12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	981	5,22	5.120,82
4551	BIC MAXI FOSFORERA X 12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	98	8,43	826,14
4555	MARCADOR PERMANENTE AZUL X12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	10	4,73	47,30
4556	MARCADOR PERMANENTE ROJO X 12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	14	4,73	66,22
4557	MARCADOR PERMANENTE NEGRO X 12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	9	4,73	42,57
4558	MARCADOR PIZARRA AZUL X 12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	11	6,33	69,63
4559	MARCADOR PIZARRA NEGRO X12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	12	6,33	75,96
4560	MARCADOR PIZARRA ROJO X12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	14	6,33	88,62
4561	MARCADOR PIZARRA VERDE X12	BIC ECUADOR (ECUABIC) S.A.	16	6,33	101,28
7001	CDC MENTA JUMBO 48X150CC	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	447	1,74	777,78
7002	CDC MENTA PURA FAMI 75ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	877	0,58	508,66
7004	CDC COLGATE MFP 22ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	2	0,31	0,62

7006	CDC TRIPLE ACCION 75ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	3577	0,79	2.825,83
7007	CDC TOTAL CLEAN MINT 75CC	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	5	2,27	11,35
7014	CDC MI PRIMER COLGATE 75ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	57	1,52	86,64
7015	CDC COLGATE MENTA 63ML 90GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1235	0,51	629,85
7016	CDC TRIPLE ACCION 63ML X 144	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	4236	0,58	2.456,88
7020	CEP DENTAL COLGATE ZIGZAG	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	51	1,56	79,56
7021	CEP COLGATE DR. RABBIT	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	8	0,42	3,36
7025	CEP MAX FRESH NORMAL X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	19	2,49	47,31
7027	CEP COLGATE NAVIGATOR SUAVE X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	29	2,34	67,86
7031	ENJ BUCAL PLAX FRESH MINT 250ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	4	2,13	8,52
7035	ENJ PLAX KIDS 250ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	86	2,13	183,18
7058	AXION ALOE 235GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	16	0,61	9,76
7070	JABON PROTEX FRESH 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	585	2,06	1.205,10
7071	JABON PROTEX AVENA 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	380	2,06	782,80
7074	JABON PROTEX HERBAL 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	7	2,06	14,42
7080	JAB PALMO ALOE&OLIVA 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	227	1,88	426,76
7081	JAB PALMO AVENA&AZUCAR 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	109	1,88	204,92
7085	DES SPEED STICK FRESH 60GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	29	2,60	75,40
7090	DES FLORAL FRESH BARRA 20GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1	0,65	0,65
7093	DES FLORAL FRESH BAR 45GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	16	2,60	41,60
7094	DES FLORAL FRESH GEL 65GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	45	3,14	141,30
7098	DES LADY WILD FRESSIA 45GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	59	2,60	153,40
7105	DES 24/7 EXTREME ROLL ON 50GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	2	1,50	3,00
7109	DES 24/7 COOL NIGHT GEL 85GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1	3,68	3,68
7112	DES 24/7 COOL NIGHT BARRA 50GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1	2,60	2,60
7126	DES FLORAL FRESH SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1	3,47	3,47
7128	DES 24/7 COOL NIGHT SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	4	3,26	13,04
7139	DES FEM NAT&PROTECT BAR 45GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	9	2,60	23,40
7150	SUAVITEL PRIMAVERAL 1000CC	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	75	2,41	180,75
7151	SUAVITEL PRIMAVERAL 1900CC	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	26	4,39	114,14

7155	SUAVITEL PRIMAVERAL 3LTRS	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	5	6,50	32,50
7162	SUAVITEL ADIOS PLANCHA 100CC	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	448	0,28	125,44
7168	JAB PALMO PERFECT TONE 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	107	1,88	201,16
7178	CEP TWISTER MEDIANO FRESH	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	114	1,57	178,98
7183	ENJ BUC COMPLETE CARE 250ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	20	2,12	42,40
7185	DES PERFECT TONE SPRAY	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	8	3,10	24,80
7186	DES PERFECT TONE BAR 45GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	32	2,60	83,20
7191	DES FLORAL FRESH CREMA 12GX18	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1	2,59	2,59
7202	CDC SENSITIVE PRO 75ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	23	4,16	95,68
7211	SUAV ADIOS PLANCH ANOCHÉ 1900	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	13	4,76	61,88
7215	DES ACTI FRESH GEL 65GRX12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	28	3,14	87,92
7220	CEP TRIPLE ACCION MED X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	27	1,41	38,07
7222	CDC SPIDERMAN 75ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	129	1,52	196,08
7228	DES TEEN SPIRIT FANTASY ROLL ON X12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	1	1,43	1,43
7229	ENJ PLAX COMPLETE CARE 500ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	3	4,59	13,77
7231	DES MULTI PROT X5 SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	15	3,10	46,50
7232	DES MULTI PROT X5 GEL 85G	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	2	3,50	7,00
7233	DES MULTI PROT X5 BAR 50GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	24	2,60	62,40
7234	DES MULTI PROT X5 ROLL ON 50ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	3	1,49	4,47
7235	DES PH ACTIVE SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	11	3,07	33,77
7236	DES PH ACTIVE BAR 45G	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	36	2,60	93,60
7237	DES PH ACTIVE ROLL ON 50ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	10	1,44	14,40
7240	DES FLORAL INVISIBLE BARRA X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	43	2,60	111,80
7244	JAB PALMO COCO ALGODON 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	47	1,88	88,36
7245	CDC TRIPLE ACCION 150ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	550	1,84	1.012,00
7250	DES MINI FLORAL FRESH ROLL ON 30GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	675	0,81	546,75
7251	DESO MINI COOL NIGHT ROLL ON 30GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	430	0,81	348,30
7252	DES NATURAL&PROTECT BARRA 45GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	19	2,60	49,40
7253	DES NATURAL&PROTECT SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	24	3,09	74,16
7261	FRESKLIN LAVANDA DOYPACK 200ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	417	0,36	150,12

7269	ENJ BUCAL LUMINOUS 250ML X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	3	3,70	11,10
7275	SUAV ADIOS PLANCHA 40ML 12X28	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	142	1,64	232,88
7276	PREPACK SUAV 100ML+ SUAV 40ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	109	3,47	378,23
7277	JABON PROTEX VITAMINA E 3X110GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	137	2,06	282,22
7281	ENJ BUCAL PLAX SOFT MINT 250ML X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	10	2,13	21,30
7283	ENJ BUCAL COLG PLAX ICE 250ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	3	2,13	6,39
7284	DESOD ADN ROLL ON 50MLX12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	10	1,58	15,80
7286	DESO ADN BARRA 50GRX12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	2	2,74	5,48
7287	ENJ PLAX WHITENING 250ML X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	63	3,70	233,10
7289	DESO ADN SPRAY 100GR X 12	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	29	3,46	100,34
7290	SUAVITEL PRIMAVERAL 400GR DOY	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	293	0,74	216,82
7291	ENJ BUCAL PLAX TEA FRESH 250ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	8	2,13	17,04
7296	DES LSS PRO 5EN1 SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	13	3,24	42,12
7298	ENJ BUCAL PLAX TEA FRESH 500ML	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	8	4,70	37,60
7304	DES STAIGUARD SPRAY 100GR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	2	3,10	6,20
7305	FLORAL FRESH ROLLON 30MLX6 MINI	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	27	4,87	131,49
7306	CDC TRIPLE ACCION 22ML SUAV COMPLETE	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	76	0,31	23,56
7309	PRIMAVERAL 1.9L SUAV COMPLETE PRIMAV	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	15	5,27	79,05
7311	2.9L DES MEN COOL VERDE	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	8	7,81	62,48
7312	BAR 50GR DES MEN COOL AZUL	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	7	2,60	18,20
7313	SPRAY 100GR DES FEM COOL VERDE	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	3	3,26	9,78
7314	BAR 45GR DES MEN COOL AZUL BAR	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	6	2,60	15,60
7316	50GR COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	21	2,60	54,60	
7317	DES STAIGUARD BAR 50GR COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	28	2,60	72,80	
7318	SUAV COMPLETE 800ML DES FEM ACLARADO	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	21	2,89	60,69
7319	PERFE ROLL ON 50ML DES LSS PRO 5EN1 ROLL	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	16	1,50	24,00
7798	ON 50ML SUAVITEL PRIMAVERAL	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	6	1,45	8,70
7799	180ML DOYPACK PROMO CDC MENTA 75 (3)	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	145	0,57	82,65
9532	TRES DISTRIBUIDORA DISPACIF	COLGATE PALMOLIVE DEL ECUADOR S.A.I.C.	354	0,01	3,54
6203	SI CAFE 50GR X 48 VASO S.A.		3	1,90	5,70

6205	SI CAFE 170GR X 12 BARRIL	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	3	5,50	16,50
6207	SI CAFE 200GR X 24 TARRO PRES 2 50GR D.PACK	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	7	5,34	37,38
6214	20X24 DISP	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	62	0,85	52,70
6216	SI CAFE 50GR D.PACK 20X24 DISP	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	5	0,93	4,65
6222	QUAKER 250GR X 50 SACO	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	4	0,42	1,68
6224	MOLIDA QUAKER 500GR X 25 SACO	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	1	1,21	1,21
1918	MINI GELATINAS FDA 30UNX20FDAS	GUMAXA S.A.	181	1,05	190,05
2094	GLEA MINITARRO CHANCHO X 1	GUMAXA S.A.	20	2,29	45,80
2103	FUNKY JELLY 100UNDS X12	GUMAXA S.A.	53	2,68	142,05
8104	McD CF AZUCAR 300Gx30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	81	1,88	152,28
8106	McD CF LECHE COND 270Gx30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	49	1,88	92,12
8108	McD CF PASAS 375Gx30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	23	2,16	49,68
8111	McD AC VAINILLA 320Gx30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	109	1,88	204,92
8114	McD AC CHOCOLATE 320Gx30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	87	1,93	167,91
8117	McD AC FRESA 320Gx30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	10	1,88	18,80
8120	KELL ZUCARITAS 300Gx24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	122	2,15	262,30
8121	KELL CHOCO KRISPIS 320Gx24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	88	2,37	208,56
8127	KELL CORN FLAKES 200Gx24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	7	1,44	10,08
8128	KELL ZUCARITAS 420Gx24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	47	2,87	134,89
8138	KELL SPECIAL K 260GRX24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	24	2,08	49,92
8139	KELL ZUCARITAS 730G X 18	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	49	4,13	202,37
8145	McD CF PASAS 380X24 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	30	2,05	61,50
8146	McD BOLITAS CHOCOLATE 250GRX30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	98	1,87	183,26
8150	KELL SPECIAL K VAINILLA ALMENDRA 370GR X 24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	18	2,87	51,66
8154	MCD CF CHOCOLATE 350GRX30	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	78	1,87	145,86
8155	KELL FROOT LOOPS 230GX24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	76	2,15	163,40
8156	KELL CHOCO KRISPIS 550G X24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	35	3,53	123,55
8157	KELL FROOT LOOPS 405 X24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	39	3,45	134,55
8159	KELL CORN FLAKES 350GR X 24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	11	2,17	23,87
8161	KELL DISPLAY CHOCO KRISPIS 8X28	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	149	1,50	223,50

8162	KELL DISPLAY FROOT LOOPS 8X28	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	203	1,50	304,50
8163	KELL DISPLAY ZUCARITAS 8X28	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	184	1,50	276,00
8164	KELL SPECIAL K ROJA 300GRX24	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	16	2,87	45,92
8170	MCD CF LECHE COND 180GRX32 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	95	0,98	93,10
8171	MCD AC CHOCOLATE 180GRX32 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	72	0,98	70,56
8174	MCD CF AZUCAR 180GR X 32 FDA	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	156	0,98	152,88
8175	MCD CF AZUCAR 380GR X 24 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	95	1,78	169,10
8176	MCD AC VAINILLA 180GR X 32 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	66	0,98	64,68
8177	MCD AC FRESA 180GR X 32 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	129	0,98	126,42
8178	MCD AC VAINILLA 380GR X 24 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	99	1,78	176,22
8179	MCD CF CHOCOLATE 380GR X 24 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	78	1,78	138,84
8180	MCD CF LECHE COND 380GR X 24FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	87	1,78	154,86
8181	MCD AC FRESA 380GR X 24 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	92	1,78	163,76
8182	MCD AC CHOCOLATE 380GR X 24 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	64	1,78	113,92
8183	MCD BOLITAS CHOCO 380GR X 24FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	76	1,78	135,28
8184	MCD CF PASAS 180GR X 32 FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	81	1,36	110,16
8185	MCD CF CHOCOLATE 180GR X 32FDAS	KELLOGG ECUADOR C. LTDA.	267	0,98	261,76
3011	PH FLOR CLASICO 48X1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	345	3,28	1.131,60
3011-P	FLOR X 1 PROMO	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	24	0,23	5,52
3012	PH FLOR GENTLE CARE 48X1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	243	5,90	1.433,70
3013	PH SCOTT PLUS 48X1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1043	2,22	2.315,46
3013-P	PROMO SCOTT X 1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	16	0,18	2,88
3014	PH SCOTT PLUS 12X4	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1023	0,74	757,02
3018	TOA KOTEX EVO NORMAL 12X8 DUAL TRAD	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	6	1,08	6,48
3019	TOA FEM KOTEX NORM C/A 48X10 QUIN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1165	0,80	932,00
3021	TOA KOTEX ULTPR NOC NOR TEL 24X8 QUIN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	28	1,38	38,64
3022	PROT KOTEX DUO QUIN 24X15 PH	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	41	0,88	36,08
3023	PAÑ ADUL PLEN CLASSIC MED 3X20 FIBRA	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	3	8,52	25,56
3029	R.COCINA SCOTT12X2X40	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	9	1,84	16,56
3030	R.COCINA SCOTT 12X1X120	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1	2,45	2,45

3032	PH SCOTT JUMBO 12X4 SMELL CLEAN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	76 1,40	106,40
3033	PAÑOS COC SCOTT 24X5 LIMPIAMAX	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	31 1,84	57,04
3034	TOA FEM KOTEX TEENS 12X10	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	24 0,93	22,32
3035	PH FLOR GENTLE CARE 12X4 3EN1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	33 2,09	68,97
3037	PH FLOR GENTLE CARE 4X12 2EN1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	3 4,96	14,88
3039	R.COCINA DURAMAX 12X2X60	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	35 3,78	132,30
3040	PAÑ HUG ACTSEC MED 2X72 UNIPACK	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	567 0,19	107,73
3041	PAÑ HUG ACTSEC GDE 2X72 UNIPACK	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	567 0,22	124,74
3042	PH SCOTT MEGA 12X4 SMELL CLEAN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	56 2,07	115,92
3044	PAÑ ADUL PLEN CALSSIC MED 10X8 FIBRA	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	14 3,70	51,80
3046	PAÑ ADUL PLEN MED 10X8 MED MULTICIERRE	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	18 4,97	89,46
3049	SERV SCOTT MEGAPACK 15X300	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	13 1,76	22,88
3050	RCOCINA DURAMAX 12X1X120 2EN1	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	20 3,33	66,60
3051	PAÑ HUG ACTSEC XG 4X36 AP QN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	41 10,04	411,64
3054	R.COCINA DURAMAX ALTO 12X1X120	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	57 3,51	200,07
3055	PH SCOTT JUMBO 4X12 SMELL CLEAN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	13 3,94	51,22
3056	R.COCINA DURAMAX BAJO 24X1X60	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	81 1,84	149,04
3058	PH SCOTT PLUS 4X12 PAÑ HUG ACTSEC ROC	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	7 2,49	17,43
3059	GDE 4X44 QN PAÑ HUG ACTSEC ROC XG	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	7 10,39	72,73
3060	8X18 QN PAÑ HUG ACTSEC MED	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	2 5,37	10,74
3062	4X52 AP MED PAÑ HUG RECIEN NACIDO	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	11 10,39	114,29
3065	10X20 VII PLEN PRACTIPAÑAL GEL	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	36 2,93	105,48
3066	24X10 PH FLOR GENTLE CARE	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	139 0,81	112,59
3068	12X4 2EN1 PH SCOTT MAXIRROLLO	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	34 1,52	51,68
3070	4X12 CANASTILLA PH SCOTT MEGA 4X12	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	40 6,98	279,20
3072	SMELL CLEAN PH FLOR GENTLE CARE	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	64 5,50	352,00
3075	4X12 3EN1 TOA KOTEX EVO UF DUAL	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	8 6,85	54,80
3077	12X8 TRAD PH SCOTT MAXIROLLO	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	31 1,30	40,30
3078	12X4 PAÑ HUG ACTSEC XG 2X72	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	8 2,54	20,32
3080	UNIPACK	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	330 0,25	82,50

3082	PROT KOTEX DUO 12X50 QUIN PH	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	12 2,19	26,28
3085	TOA KOTEX UF TELA 12X30 QUIN DISPEN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	12 2,60	31,20
3086	TOA FEM KOTEX NORM C/A 12X40 QUIN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1 3,03	3,03
3088	TOA KOTEX EVO UF NOC 12X8 TRAD DUAL	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	85 1,57	133,45
3090	PH SCOTT RINDEMAX 12X4 PROT KOTEX DUO 12X120	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	118 1,17	138,06
3091	QUIN PH	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	15 4,00	60,00
3093	PAÑ HUG NAT CARE GDE 4X48 QN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1 16,04	16,04
3094	PAÑ HUG NAT CARE XGDE 10X22 QN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	2 8,73	17,46
3095	PAÑ HUG NAT CARE XXGDE 10X20 QN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1 8,73	8,73
3098	PAÑ HUG NAT CARE MED 4X52	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1 14,69	14,69
3099	TOA HUM HUG ACT FRESH 8X80 BOX CA	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	11 3,94	43,34
3102	PH SCOTT MEGA 8X6	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	1 3,32	3,32
3105	PH SCOTT PLUS DH 8X6 TOA KOTEX UF C/A 48X10	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	108 1,10	118,80
3106	QUIN	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	146 0,90	131,40
3107	ROP INT PLENITUD ACT MIX 12X8	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	6 6,31	37,86
3108	PAÑ HUG GOODNITES GDE 6X9	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	10 6,17	61,70
9512	PROMO TARJETAS CLARO ESPUMA CARNAVALERA	KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	41 0,19	7,75
8500	280ML X 56	MARTINEZ & HIJOS CIA. LTDA.	9198 0,65	5.978,70
8506	ESPUMA DE CARNAVAL 540ML X 48	MARTINEZ & HIJOS CIA. LTDA.	4556 1,32	6.013,92
6001	SARDINA OVAL TOM 48X425GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	454 1,25	567,50
6002	SARDINA OVAL ACEITE 48X425GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	198 1,26	249,48
6005	ENCEBOLLADO 24X400GR A/F	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	56 1,62	90,72
6006	ATUN ACEITE A/F 3PACK 60X80GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	145 2,08	301,60
6007	ATUN ACEITE A/F 36X140GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	6 0,99	5,94
6008	ATUN ACEITE A/F 48X180GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	10 1,18	11,80
6009	ATUN ACEITE A/F 24X354GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	98 2,47	242,06
6010	ATUN ACEITE A/F 48X142GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	887 1,00	887,00
6021	ATUN OLIVA 48X160GR A/F	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	136 1,63	221,68
6027	ATUN LOMITO 950GR X 12 ATUN AGUA 3PACK 80GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	3 6,38	19,14
6029	A/F	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	1 2,16	2,16

6041	ATUN GIGANTE 1705GRX6	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	1	11,83	11,83
6055	MACARELA TOMATE 425GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	60	1,17	70,20
6057	ATUN EN GIRASOL 3PACK 60X80 A/F	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	26	2,16	56,16
6058	ATUN GIRASOL 170GR X 48 A/F	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	22	1,23	27,06
6071	SARDINA 1/2 OVAL ACEITE 48X225GR	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.	207	1,13	234,24
8400	MANI CRIS EXHI 12 X 28GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	271	2,00	542,00
8403	MANI CRIS SURTIDO 12X100GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	56	0,73	40,88
8404	MANI SALADO 12 X 28GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	20	2,00	40,00
8405	MANI CON AJONJOLI 12U X 28GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	9	2,01	18,08
8406	MANI CRIS TUBULAR 50GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	30	0,36	10,80
8407	MANI CRIS VERPACK 200 GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	39	1,38	53,82
8408	MANI CRIS TARRO 175GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	15	1,48	22,20
8410	PASTA DE MANI 150GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	35	0,75	26,25
8411	SEMILLA GIRASOL EXH 10UX20GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	99	1,54	152,46
8412	SALADO FIESTA 200GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	66	1,20	79,20
8413	KANDI CRIS EXHIB 12X28	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	10	2,00	20,00
8414	MANI CRIS TARRO 400GR	PRODUCTOS CRIS C. LTDA	14	2,02	28,28
8010	SUNNY DURAZNO VID 12X237ML	QUICORNAC S.A.	249	4,94	1.230,06
8011	SUNNY VID MORA 12X237ML	QUICORNAC S.A.	231	4,94	1.141,14
8021	SUNNY VID MORA 1000CCX6	QUICORNAC S.A.	57	1,38	78,82
8030	SUNNY TETRA DURAZNO 24X250	QUICORNAC S.A.	336	0,44	147,84
8031	SUNNY TETRA MORA 24X250	QUICORNAC S.A.	176	0,44	77,44
6040	SALSA TOMATE 24X375G	REAL VEGETALES GENERALES S.A. REALVEG	8	0,75	6,00
6065	JUGO REAL DURAZNO 1LT X 12	REAL VEGETALES GENERALES S.A. REALVEG	86	0,69	59,34
6075	DURAZNOS ALMIBAR REAL A/F 800GR	REAL VEGETALES GENERALES S.A. REALVEG	26	1,98	51,35
1031	HUEVITOS MARRASCHINO 400 G. X 30	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	682	2,42	1.650,44
1032	HUEVITOS MARRASCHINO 250 G. X 48	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	980	1,66	1.626,80
1156	HUEVITOS GRANEL 2 KG CAR. DURO SURTIDO	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	570	11,19	6.378,30
1158	GRANEL (5 KG) CAR. DURO SURTIDO	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1	11,46	11,46
1160	GRANEL (10 KG)	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	74	22,36	1.654,64

1195	CHOCOLATE MANICHO 400GR VALENTIN	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	253	2,84	718,52
1256	CHOCOLATE MANICHO 24 UND X 28GR DISPLAY	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	10852	6,52	70.755,04
1266	MINIMANICHO 30UND X 10 G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	839	3,64	3.053,96
1320	CARAMELO SUAVE BAMBOLINA 50uND X 4G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	197	0,87	171,39
1322	CARAMELO SUAVE TOFFES SURTI 32X50UND	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1124	0,87	977,88
1360	CAR BLANDO SURTIDO 2KG (GRANEL)	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	75	7,28	546,00
1363	CAR. BLANDO SURTIDO 5KG GRANEL	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	85	17,60	1.496,00
1365	MINIMANICHO GRANEL 2KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	47	20,17	947,99
1508	CARAMELO SUAVE TROPICAL 270GRX40	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	888	0,87	772,56
1530	MINI MANICHO 160GR (16 DSPXCAR)	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	932	1,94	1.808,08
1560	COCOA 15GR POTASADA 10GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	241	3,10	747,10
1576	TROPICAL GRANEL 2X5 KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	10	15,47	154,70
1602	BOMBOM SURTIDO 36X200GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	530	1,65	874,50
1606	COCOA TIRA 40X12X15 BOMBOM SURTIDO	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1719	0,96	1.650,24
1617	GRANEL 1.5KGX8	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	81	8,79	711,99
1653	TABLETA SUPERIOR DISP 3X18X120 G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1	0,78	0,78
1664	ZAMBO FUNDA 20X20X25GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	489	2,88	1.408,32
1670	COCOA UNIVERSAL 70X170GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	18631	0,64	11.923,84
1671	COCOA UNIVERSAL 27X440GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	12635	1,54	19.457,90
1672	PALITO DISP 28X24 HUEVITOS FLOWPACK	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1494	1,06	1.583,64
1674	44X12	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	7	1,61	11,27
1682	CARAMELOS DURO SURTIDO 30X420GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	5168	1,33	6.873,44
1700	CAJA GIANDUIA 12X140GR TABLETA SUPERIOR 200GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	486	1,53	743,58
1708	X10X3	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1568	1,47	2.304,96
1709	MANICHO ESTUCHEX4 X 28GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	630	1,09	686,70
1776	ZAMBITO FUNDA 16x18x15GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	9	1,93	17,37
1821	MANICHO DISPL 100GR 10UNIX 6	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1124	0,94	1.056,56
1840	LECHE Y MIEL 24X418G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	2087	1,44	3.005,28
1841	MENTA GLACIAL FLOW 30X400GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	9851	1,35	13.298,85
1843	ESTUCHE HUEVITOS 12 X 131.6 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	2	1,76	3,52

1861	TABLETA SUPER 3X22X100GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1581	0,74	1.169,94
1869	CREMA CHOCOLATE OSITO 12 X12X14GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	724	1,01	731,24
1871	CREMA CHOCO FRESA OSITO 12X12X14G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	60	1,03	61,80
1885	WAFFER MANICHO FDA 12X6X28GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	2	1,13	2,26
1886	WAFFER MANICHO DISPL 12X12 X28GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	626	2,04	1.277,04
1905	HUEVITOS FRESA FDA 16X141 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	353	1,25	441,25
1909	BOMBOM MANICHO DISP 36 X 12X17.2GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	891	2,01	1.790,91
1914	UNI FRUTTI FRESA FDA 16X350GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1	0,98	0,98
1916	UNI FRUTTI SURTIDO FDA 16X350GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1	0,98	0,98
1917-U	UNI FRUTTI SURTIDO FDA 16X105GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	24	0,33	7,92
1918-U	LECHE Y MIEL RELLENO FDA 16X400G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	223	1,38	307,74
1922	UNIVERSAL COCO FDA 16 X400GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	553	1,31	724,43
1923	UNIVERSAL COCO FDA 16 X 200GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	222	0,72	159,84
1925-U	CHOCO CHOC RISTRA 36X12X20GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	129	1,36	175,44
1926-U	CHOCO CHOC DOYPACK 30X200GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	663	1,13	749,19
1929	GIANDUIA BOMBOM FDA 36X200GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	139	1,65	229,35
1930	CROQUETA SURTIDA 24X200GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	430	1,66	713,80
1938	D'LECHE FDA 16X400 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	613	0,93	570,09
1939	D'LECHE FDA 16X120 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1	0,38	0,38
1941	ZUMO S/L FDA 16X400 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1287	1,02	1.312,74
1943	CARAMELO DURO SURTIDO 16X400 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	251	1,11	278,61
1945	MANICHO DUO DISP 6 X24X28GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	980	6,52	6.389,60
1950	SUPERIOR AVELLANA DISP 3X12X100G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	66	1,70	112,20
1951	SUPERIOR COCO 100GR 3X12	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	58	1,70	98,60
1952	SUPERIOR MANI&PASAS 3X12X100G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	83	1,70	141,10
1955	KOLOSSO DISPL 12X9X32GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	34	1,78	60,52
1979	AVELA DOY PACK GIANDUIA BLANCO	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	990	1,40	1.386,00
1981	ESTUCHE 12X140	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	52	1,66	86,32
1985	AVELA ESTUCHE X 12 MENTA GLACIAL MIX	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	87	3,11	270,57
1992	16X400GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	2	1,44	2,88

2000	OSITO WAFFER DISP 12X12 X17	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	404	1,74	702,96
2001	OSITO WAFFER MULTIPACK 10X9 X17GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	10	1,47	14,70
2002	TAMARINDO RELLENO FDA 16X400GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	304	1,06	322,24
2004	MILKYS DISPL 24X15X 23GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	158	3,98	628,84
2005	MIG DISPLAY 24X18X23GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	81	3,03	245,43
2007	HUEVITO FRESA CARTERA 12X70.5 GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	8	1,76	14,08
2016	ZAMBO BLANCO FRESA 20X20X25GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	78	2,88	224,64
2022	HUEVITO TWIST DISP 12X30X4.7G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	42	1,25	52,50
2023	HUEVITO FRESA TWIST 12X30X4.7G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	3	1,25	3,75
2034	SOPRAFINO DISPL 20X16	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	4	4,62	18,48
2037	CHUPIPLUM FRESA FDA 16X480GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	1424	1,30	1.851,20
2038	CHUPIPLUM SURTIDO FDA 16X480GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	2898	1,27	3.680,46
2047	MINI MANICHO RISTRA X 12	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	7	1,45	10,15
2101	MANICHO PROMO DISPL 6X24	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	2	6,52	13,04
2122	HUEVITO CEREZA NAVIDAD ESTUCHE 12X47	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	40	0,74	29,60
2123	HUEVITO CEREZA DT ESTUCHE 12 X47G	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	72	0,87	62,64
2124	COMBO OSITO CREMA Y WAFFER OSITO	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	59	2,58	152,22
2187	D'LECHE GRANEL 1X10KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	6	23,79	142,74
2188	TOFEE COCO GRANEL 2X5KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	15	13,55	203,25
2189	TOFEE COCO GRANEL 1X10KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	4	27,11	108,44
2223	MANICHO DUO ESTUCHE X 4	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	92	1,09	100,28
2246	SOPRAFINO ACRILICO 20X12	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	100	3,07	307,00
2276	HUEVITO CEREZA GRANEL 3X2KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	30	15,27	458,10
2278	HUEVITO FRESA GRANEL 3X2KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	17	15,27	259,59
2279	CREMA OSITO GRANEL 3X2KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	38	11,81	448,78
2289	MANICHO CON GALLETA DISP 20X12	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	387	2,40	928,80
2291	SOPRAFINO LATA 20X4X11GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	366	2,12	775,92
2292	AVELA ESTUCHE CUADRADO 18X18	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	264	3,03	799,92
2368	RINLETS RISTRAS 20X5 X18GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	200	0,75	150,00
300106	RIKURA WAFFER VAINILLA 30X100GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	64	0,45	28,80

300107	RIKURA WAFFER VAINILLA 24X6X25GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	415 0,70	290,50
300108	RIKURA WAFFER VAINILLA 24X175GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	36 0,73	26,28
300109	RIKURA WAFFER FRESA 30X100GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	64 0,44	28,16
300110	RIKURA WAFFER FRESA 24X6 X25GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	396 0,71	281,16
300111	RIKURA WAFFER FRESA 24X175GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	34 0,73	24,82
300112	RIKURA WAFFER CHOCO 30X100GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	43 0,44	18,92
300113	RIKURA WAFFER CHOCO 24X6X25GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	258 0,71	183,18
300114	RIKURA WAFFER CHOCO 24X175GR	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	38 0,76	28,88
300127	ANIMALIAS GRANEL 10KG	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A	129 14,83	1.913,07
		Total		255.964,01

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión realizada el 14 de enero de 2016, conoció la solicitud presentada por la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior, respecto a la rectificación en el título del Diseño de trabajo de titulación presentado por el estudiante **JANDRI JAVIER MENA NARVAEZ**, con código 60342, denominada: Auditoría Financiera a la "Distribuidora Paldoni", para el período Enero a Diciembre de 2014", y que fue aprobado en la sesión de Consejo de Facultad de fecha 22 de diciembre de 2015, debiendo constar como: Auditoría Financiera a la "Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.", para el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014". El Consejo de Facultad, resuelve autorizar la rectificación del tema del trabajo de titulación como: **Auditoría Financiera a la "Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.", para el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014"**; igualmente resuelve se rectifique el tema en las actas de sustentación del diseño.

Cuenca, 15 de enero de 2016



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración

rcr.-

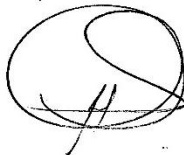


Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 22 de diciembre de 2015, conoció la petición del(a)(os)(as) estudiante(s) **JANDRI JAVIER MENA NARVAEZ** con código(s) 60342 registrado(s)(as) en la Unidad de Titulación Especial, quien(es) denuncia(n) su trabajo de titulación denominado: **Auditoría Financiera a la "Distribuidora Paldoni", para el período Enero a Diciembre 2014**, y presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.-El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director(a) al(a) Econ. María Eugenia Elizalde Raad y como miembro del Tribunal Examinador al(a) Ing. Humberto Jaramillo Granda. De acuerdo al cronograma de la Unidad de Titulación, el(a)(as)(os) peticionario(s)(a)(as) para desarrollar y presentar su trabajo de titulación tiene(n) un plazo hasta el 15 de abril de 2016, debiendo realizar dos sustentaciones parciales del trabajo en las semanas del 18 al 22 de enero y del 14 al 18 de marzo de 2016 en su orden.

Cuenca, 23 de diciembre de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
**Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración**

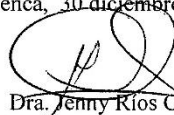


rcr.-

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Administración de Empresas, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **AUDITORIA FINANCIERA A LA "DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA."**, PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2014", presentado por el(a)(os) estudiante(s) JANDRI JAVIER MENA NARVAEZ, con código 60342, previa a la obtención del grado de Ingeniero(s)(a) en Contabilidad y Auditoría, para el lunes, 07/12/2015 desde las 08:30 - 09:00.

Cuenca, 30 diciembre de 2015

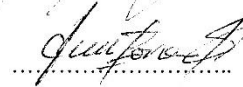


Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaría de la Facultad

Econ. María Eugenia Elizalde R.



Ing. Humberto Jaramillo G.





ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN





- 1.1 Nombre del estudiante: JANDRI JAVIER MENA NARVAEZ
Código: 60342
- 1.2 Director sugerido: Econ. María Eugenia Elizalde Raad
- 1.3 Codirector (opcional): _____
- 1.4 Tribunal Ing. Humberto Jaramillo Granda
- 1.5 Título propuesto: **AUDITORIA FINANCIERA A LA "DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.", PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2014"**
- 1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones /

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones:
No aceptado
• Justificación:

Tribunal

 Econ. María Eugenia Elizalde Raad	 Ing. Humberto Jaramillo Granda
 Sr. Jandri Javier Mena Narvaez	 Dra. Jenny Ríos Coello Secretaria de Facultad

Fecha de sustentación: Lunes, 07/12/2015, desde las 08:30 - 09:00.



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante: JANDRI JAVIER MENA NARVAEZ
Código 60342
- 1.2 Director sugerido: Econ. María Eugenia Elizalde R.
- 1.3 Codirector (opcional):
- 1.4 Título propuesto: *AUDITORIA FINANCIERA A LA “DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.”, PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2014”*
- 1.5 Revisores (tribunal): Ing. Humberto Jaramillo G.
- 1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	/			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	/			
3. ¿Es conciso?	/			
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	/			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	/			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	/			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	/			
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/			
Hipótesis (opcional)				
10. ¿Se expresa de forma clara?	/			
11. ¿Es factible de verificación?	/			
Objetivo general				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	/			



13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/			
Objetivos específicos				
14. ¿Concuerdan con el objetivo general?	/			
15. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/			
Metodología				
16. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/			
17. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/			
18. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/			
19. ¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	/			
Resultados esperados				
20. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/			
21. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/			
22. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/			
23. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/			
Supuestos y riesgos				
24. ¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	/			
25. ¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/			
Presupuesto				
26. ¿El presupuesto es razonable?	/			
27. ¿Se consideran los rubros más relevantes?	/			
Cronograma				
28. ¿Los plazos para las actividades son realistas?	/			
Referencias				
29. ¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/			
Expresión escrita				
30. ¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/			



4. Protocolo/Rúbrica

(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

.....

.....

.....


Econ. María Eugenia Elízalde R.


Ing. Humberto Jaramillo G.



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Trabajo de Titulación: Auditoria Financiera a la "Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.", para el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014.

Trabajo de Titulación, previa a la obtención del título de

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Autor:

Jandri Javier Mena Narváez

Director de tesis sugerido:

Econ. María Eugenia Elizalde Raad.

Cuenca – Ecuador

2015

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
del FOS.S21 al 738.303

Nº

0721545

1. DATOS GENERALES

1.1. Nombre del estudiante: Mena Narváez Jandri Javier

1.1.1. Código: 60342

1.1.2. Contacto: (07-2) 2882524

0984539328

jandri_javi@hotmail.com

1.2. Director sugerido: María Eugenia Elizalde Raad, Economista

1.2.1. Contacto: 0995141131

1.3. Co-director sugerido:

1.3.1. Contacto:

1.4. Asesor metodológico: María Augusta Iturralde Aguilar

1.5. Tribunal designado: Humberto Jaramillo G, Ingeniero

1.6. Aprobación

1.7. Línea de investigación de la carrera: Gestión Financiera

1.7.1. Código.UNESCO: 5311.02.Gestión Financiera y Auditoría

1.7.2. Tipo de trabajo:

a) El trabajo de Titulación se encuentra dentro de la Organización y Dirección de empresas, la sub disciplina es la Gestión Financiera; para la interpretación de los estados financieros se desarrollará una auditoría financiera, que promueva confianza, estabilidad y crecimiento sostenible a la empresa.

b) La investigación es formativa



1.8. Área de estudio: Auditoría Financiera I y II

1.9. Título propuesto: Auditoría Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, para el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014.

1.10. Estado del proyecto:

Nuevo en la “Distribuidora Paldoni” no se ha realizado auditorías financieras, razón por la cual no existe un examen que evidencie falencias que permita dar una opinión respecto a los saldos en los Estados Financieros hasta el momento.

2. CONTENIDO

2.1. Motivación de la Investigación

El desarrollo del trabajo de investigación fortalecerá los conocimientos en la temática de auditorías, tomando como base la formación académica. La investigación aplicará los conceptos de contabilidad y auditoría para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la “Distribuidora Paldoni” para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, por otra parte se realizará una evaluación del Control Interno para medir el nivel de confianza y determinar las clases de pruebas que se debe realizar.

También se aplicará métodos, técnicas y procedimientos para obtener evidencia relevante; y determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los Estados Financieros.

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500

Nº

0721544

2.2. Problemática

La auditoría financiera es una herramienta que busca aumentar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros de una empresa, de este modo proporciona una opinión objetiva respecto a dichos estados. La necesidad de realizar una auditoría financiera a la “Distribuidora Paldoni”, surge por un requerimiento del Gerente, puesto que, no se cuenta con los elementos informativos básicos e indispensables respecto a la razonabilidad de los saldos contables y el Control Interno de la empresa.

Esta herramienta permitirá obtener información contable y financiera, la que servirá para conocer la marcha y gestión de la distribuidora. Aplicar la auditoría a la “Distribuidora Paldoni”, servirá para verificar la correcta aplicación de las Leyes, normas, reglamentos, principios contables aceptados, normas ecuatorianas de contabilidad, normas ecuatorianas de auditoría y las normas internacionales de información financiera, obteniendo una indagación confiable para la medición de los resultados financieros que se presentan a la Superintendencia de Compañías.

2.3. Pregunta de investigación:

Al desarrollar el presente trabajo de titulación, se desea conocer:

¿Los estados financieros se encuentran definidos en base a los principios de veracidad e integridad?, y: ¿Los componentes de los Estados Financieros se encuentran correctamente aplicados?

2.4. Resumen

La auditoría financiera que se efectuará a la “Distribuidora Paldoni”, permitirá mejorar el departamento contable de la empresa y conocer la situación actual de la misma, con el fin de



establecer la veracidad, integridad y correcta valoración de los Estados Financieros. La auditoría brindará información a los ejecutivos de la distribuidora, de las formas y procedimientos de uso del dinero, y si estos están aplicados correctamente.

Aplicando las herramientas, métodos y técnicas financieras y contables, se obtendrá evidencia relevante, además se medirá el grado de confiabilidad de la información, llegando a establecer un informe final de auditoría en donde se plasmaran los hallazgos de la investigación.

2.5. Estado del Arte y marco teórico

Por efecto de la globalización de las economías en el mundo se ha hecho importante la aplicación de auditoría financieras en las organizaciones puesto que dichas auditorías permitirán presentar recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de las mismas.

Auditoría:

Se dice que la auditoría es un examen objetivo, ordenado y profesional de las operaciones contables realizadas en un periodo de tiempo determinado en una organización con la finalidad de evaluar y verificar dichas operaciones para posteriormente emitir un informe que contenga comentario, recomendaciones y conclusiones.

Importancia de la Auditoría:



Las auditorías son de suma importancia puesto que sin la aplicación de la misma la gerencia no tendría la plena seguridad de que los registros económicos realizados en la organización son verdaderos y confiables.

Auditoría Financiera:

Curiel (2013) afirma que:

Es la encargada de examinar los Estados Financieros, registros y operaciones de una empresa, con la principal finalidad de determinar si está o no de acuerdo con los principios de contabilidad, criterios financieros y normas legales para luego presentar una opinión profesional, es decir una vez examinada presenta o no razonablemente la posición de dichos estados y el resultado de sus operaciones.

Objetivo de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, informar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la "Distribuidora Paldoni".

Santilla (2011) con referencia a las características de la Auditoría Financiera señala:

La auditoría financiera debe caracterizarse por ser:

1. **Objetiva**, revisar hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. **Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. **Profesional**, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos de tercer nivel, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.



4. **Específica**, cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

5. **Normativa**, verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados.

Proceso de la Auditoría Financiera

Las fases generales a seguir en la auditoría son las siguientes:

- ✓ Conocimiento general de la organización
- ✓ Establecer los objetivos generales del examen
- ✓ Evaluación del Control Interno
- ✓ Determinación de las áreas sujetas a examen
- ✓ Determinación de los procedimientos de la auditoría
- ✓ Elaboración de papeles de trabajo
- ✓ Obtención y análisis de evidencia
- ✓ Informe de auditoría y recomendaciones

Tipos de Auditores

“**Auditores Internos**.- Se encargan de investigar y evaluar la efectividad con la cual las diversas unidades organizacionales de la empresa están realizando las funciones asignadas.

Santilla (2011) con respecto a los auditores externos señala:



Audidores Externos.- Son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma auditora, presentan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Hansen-Holm et al. (2009) indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas cuyo objetivo es proporcionar información sobre el desempeño y cambios de la situación financiera de una empresa, que es útil a una gran diversidad de usuarios en la toma de decisiones económicas. La situación financiera es afectada por los recursos económicos controlados por la entidad, su estructura financiera, su liquidez y solvencia, y su capacidad para adaptarse a los cambios del sector en la cual opera.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros de diferentes empresas públicas o privadas.

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías y son las siguientes:

1. Normas Generales o Profesionales

Santilla (2011), con respecto a este tema sostiene que: se relata la cualidad que debe tener el auditor para poder asumir las exigencias al realizar una auditoría y tener el carácter profesional para un trabajo de este tipo.

✓ Entrenamiento y capacidad profesional



- ✓ **Independencia**
- ✓ **Cuidado y Esmero Profesional**

2. Normas de Ejecución de Trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros.

- ✓ **Planeamiento y Supervisión**
- ✓ **Estudio y Evaluación del Control Interno**
- ✓ **Evidencia Suficiente y Competente**

3. Normas de Preparación del Informe

Es la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, evidencias debidamente respaldadas con sus papeles de trabajo y de esa manera poder omitir su opinión sobre lo realizado durante el proceso de la auditoría.

- ✓ **Conformidad de los Estados Financieros**
- ✓ **Uniformidad de la aplicación de las normas**
- ✓ **Suficiencia de relación**
- ✓ **Expresión de opinión**

Evaluación del Control Interno

Edición autorizada de 30 000 ejemplares
del 709.501 al 729.500

Nº

0721541

Control Interno

Whittington, Kurt, (2005) en referencia a este tema señala lo siguiente:

“Es la organización y el conjunto de métodos diseñados y efectuados por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración las cuales tienen la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.”

Características del Control Interno

- ✓ Es dinámico, debe responder a los cambios del entorno mediante reacondicionamiento de su estructura a las nuevas necesidades del mercado y del entorno cambiante.
- ✓ Es parte de la cultura corporativa, demanda interacción con todos los roles de la organización.
- ✓ Opera en forma diferente en cada organización, dependiendo del tamaño, la estructura, el sector económico, el mercado objetivo, la cultura corporativa, el objeto social entre otras.
- ✓ Debe operar en todos los niveles de la organización.
- ✓ Debe ser conocido, documentado, y deber hacer parte de los compromisos del equipo de trabajo.
- ✓ Debe estar liderado por la dirección de la empresa.

2.6: Objetivo general

Efectuar una Auditoria Financiera a la “Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.”, para el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014

2.7: Objetivos específicos



✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de las principales cuentas del Estado Financiero de la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.

✓ Desarrollar la evaluación del control interno de las áreas de mayor riesgo para la empresa "Distribuidora Paldoni Cía. Ltda."

✓ Constatar el cumplimiento de las normas legales que se rige en el país para la unidad productiva

2.9. Metodología

Para la presente investigación se utilizara el método descriptivo que permitirá detallar cada una de las fases que se aplicara en la auditoría financiera a la "Distribuidora Paldoni".

La investigación tiene el carácter formativo, se orienta en la aplicación de los conocimientos adquiridos respecto a la Auditoría Financiera y Contabilidad. Mediante la aplicación práctica poder evidenciar el grado de eficiencia y determinar la razonabilidad de los estados financieros, que permita evaluar el cumplimiento de la normativa vigente.

Para la realización del trabajo de titulación, se realizará el análisis de documentos internos de la distribuidora: constitución legal de la empresa, plan estratégico, actas de reuniones del nivel ejecutivo de la empresa y los estados financieros del periodo 2014.

Los datos se recopilarán a través de documentos financieros y contables que proporcione la empresa y, se desarrollará en las instalaciones de la "Distribuidora Paldoni", considerando siempre que la información es confidencial.

El alcance de la investigación establecerá la razonabilidad de los Estados Financieros en el periodo de análisis de la empresa "Distribuidora Paldoni", por tanto tiene un contexto explicativo.



El enfoque del trabajo es cuantitativo, investigativo y cualitativo, ya que se aplicarán todas las pruebas sustantivas y de cumplimiento en los diferentes componentes de estudio.

2.10. Alcances y resultados esperados:

Analizar las cuentas del Estado Financiero de la organización para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014, cuya finalidad será determinar la razonabilidad de los saldo, el cumplimiento de las normas legales y evaluar el control interno.

2.11. Supuestos y riesgos

Los riesgos que podrían afectar el avance del proyecto son:

- ✓ Acceso a la documentación o atraso en la entrega de la misma
- ✓ Cambio de la normativa financiera
- ✓ Falta de información y colaboración por parte de la administración de la distribuidora

2.12. Presupuesto

RUBRO	CANTIDAD	P/U	P/T	JUSTIFICACIÓN
Resmas de papel bond	4	5,00	20,00	Útiles de oficina para la elaboración de los papeles de trabajo y elaboración del informe final
Impresiones	450	0,30	135,00	
Anillado	6	1,00	6,00	
Empastado	3	10,00	30,00	
Cd's	6	3,00	18,00	
Copias	200	0,02	4,00	Movilización hacia la distribuidora
Transporte	10	5,00	50,00	
Refrigerios	20	3,00	60,00	Rubros varios para cumplir con los requisitos universitarios para la titulación
Internet	5	10,00	50,00	
Derechos de certificación	1	100,00	100,00	
Imprevistos			50,00	



TOTAL 523,00

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

2.13. **Financiamiento**

El proyecto será financiado en su totalidad por el autor.

2.14. **Esquema tentativo**

CAPITULO I.

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

- 1.1. Introducción
- 1.2. Antecedentes y Ubicación Geográfica
- 1.3. Misión
- 1.4. Visión
- 1.5. Cultura Organizacional
- 1.6. Valores Corporativos
- 1.7. Objetivos generales y específicos de la empresa
- 1.8. Base Legal
- 1.9. Principales Políticas contables
- 1.10. Grado de confiabilidad de la información financiera
- 1.11. Revisión de los sistemas de información computarizados
- 1.12. Organigrama
- 1.13. Análisis horizontal y vertical para determinar las principales cuentas de la estructura del Balance.
- 1.14. Verificación de los documentos fuentes u obtención de muestras de auditoria por cada cuenta de mayor significatividad

CAPITULO II.

Litón autorizada de 30.000 ejemplares
De 776.501 a 738.500

Nº

0721539

MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORIA

- 2.1. Introducción
- 2.2. Concepto y Clasificación de la Auditoria
- 2.3. Objetivo de la Auditoria
- 2.4. Proceso de la Auditoria
- 2.5. Control interno (Los 17 principios del Coso 3)
- 2.6. Evidencias
- 2.7. Clases de Evidencias
- 2.8. Control presupuestario
- 2.9. Auditoría Financiera
- 2.10. Fases de la Auditoria Financiera

CAPITULO IV

APLICACIÓN PRACTICA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA “DISTRUBUIDORA PALDONI”

- 4.1. Introducción
- 4.2. Planificación Preliminar
- 4.3. Estudio y Evaluación del Control Interno
- 4.4. Planificación Especifica
- 4.5. Análisis de las principales cuentas del Estado Financiero de la Organización



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

- 4.6. Ejecución
- 4.7. Verificación de campo y preparación de las hojas de trabajo
- 4.8. Obtención de los Hallazgos
- 4.9. Presentación preliminar del borrador de informe con los sustentos y evidencias respectivas
- 4.10. Conclusiones y Recomendaciones de la Auditoría realizada a la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.
- 4.11. Dictamen

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

5.1. Conclusiones y Recomendaciones del Trabajo de Investigación

2.15. Cronograma

Objetivo específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (Semanas)
Diagnóstico de la Organización	Obtener información primaria y familiarizarse con la distribuidora	Primer Capítulo terminado	3
Estructura del marco Conceptual	Evaluar y calificar el riesgo de la auditoría	Informe de conocimiento preliminar y matriz de calificación de riesgos	2
	Recopilación bibliográfica, redacción del marco teórico del trabajo de titulación		
Plan de trabajo y aplicar la Auditoría Financiera a la "Distribuidora Paldoni"	Aplicar pruebas y procedimientos de auditoría en los componentes	Hojas de hallazgos, que permitirá comparar el criterio y la situación Actual	19
	Medir el grado de razonabilidad de los elementos que conforman los estados financieros (EEFF)		
	Identificar y evaluar los hallazgos		
	Redacción del informe (borrador)		
	Conferencia final y descargo de información	Resultados el examen	
	Redacción del informe final		

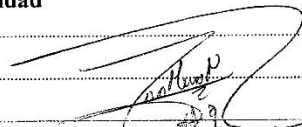
Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 703.501 al 736.300

Nº

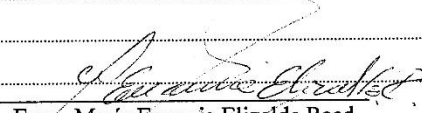
0721538

2.16. Referencias

- ✓ Método utilizado: Guía a la redacción en el estilo APA, 6ta edición.
- ✓ Contraloría General del Estado. (2001). *Manual Práctico de Auditoría*
- ✓ Estupiñan, Rodrigo. (2013). *Estados Financieros bajo NIC/NIIF*. Ecoe Ediciones. Bogotá
- ✓ Hidalgo Ortega, Jesús. (2013). *Auditoría de Estados Financieros*. Lima. FECAT Editores
- ✓ Mantilla, Samuel: (2008) *Auditoría Financiera de Pymes* (1era Edición) Bogotá-Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- ✓ Osorio, Israel. (2008) *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros* (4ta Edición) México, D. F.
- ✓ O. Ray, Whittington. Kurt, Pany (2005) *Principios de auditoría* (14va Edición) México: Editorial Mexicana
- ✓ Gabriel Sánchez Curiel. (2013) *Auditoría de Estados Financieros* (Tercera Edición) España

2.17. Firma de responsabilidad

Jandri Javier Méndez Narváez
60342

2.18. Firma de responsabilidad

Econ. María Eugenia Elizalde Raad
DIRECTORA

2.19. Firma de responsabilidad



María Augusta Iniralde Aguilar
ASESOR METODOLÓGICO

2.20 Fecha de entrega: Cuenca, 07 de Diciembre del 2015.

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 738.571 al 738.500 N° 0721537



Cuenca, 03 de Diciembre de 2015.

Ingeniero;

Xavier Ortega Vásquez.

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

Su Despacho.-

De mi consideración:

Yo, Jandri Javier Mena Narváez, código estudiantil: 60342, estudiante de la Facultad de Ciencias de la Administración, escuela de Contabilidad Superior, solicito comedidamente que se me apruebe el diseño de trabajo de grado titulado **"Auditoría Financiera a la "Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.", para el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014."** Previo a la obtención de mi título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

De antemano agradezco la atención prestada.

Atentamente;

Jandri Javier Mena Narváez.

Código: 60342

Cuenca, 03 de Diciembre de 2015

Señor Ingeniero;

Xavier Ortega Vásquez.

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

Su Despacho.-

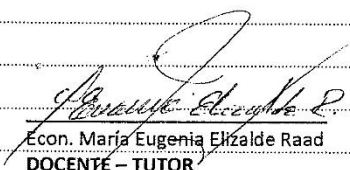
De mi consideración:

Para conocimiento y demás fines, quien suscribe, me permito informar a usted que, luego haber revisado el diseño de tesis "Auditoría Financiera a la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda. para el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014" presentado por el Señor Egresado de la escuela de Contabilidad Superior: Jandri Javier Narváez, debo indicar lo siguiente:

- El diseño propone efectuar una Auditoría Financiera a la Distribuidora Paldoni Cía. Ltda. para el período comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014.
- El estudio es de suma importancia para la empresa ya que permitirá obtener información apropiada acerca de la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros.
- El estudio permitirá identificar las áreas de mayor riesgo de la organización, mediante técnicas, métodos, pruebas y procedimientos que se aplicaran.
- El diseño guarda coherencia técnica, teórica y metodológica de acuerdo a la guía de trabajo de titulación.

Por lo expuesto, emito informe favorable y recomiendo su aprobación.

Atentamente;


Econ. María Eugenia Elzalde Raad
DOCENTE - TUTOR



Cuenca, 03 de Diciembre de 2015.

Ingeniero;

Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Su Despacho.-

De mi consideración:

Yo, Iván Patricio Mosquera Corrales, con C.I. 050183122-6, Gerente General de la Empresa Distribuidora Paldoni Cía. Ltda., comunico que el señor Jandri Javier Mena Narváz, con C.I. 070602215-9, solicitó la aplicación de su tesis de grado para constatar la veracidad y razonabilidad de los saldos de la empresa para un manejo apropiado y toma de decisiones oportunas titulado "Auditoria Financiera a la "Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.", para el periodo comprendido entre el primero de Enero al treinta y uno de Diciembre de 2014."

El mismo que fue aprobado por la Junta General de Socios quienes ponemos a su entera disposición la información necesaria para la aplicación de la auditoria.

Atentamente,

Ing. Patricio Mosquera C.
Gerente General
Distribuidora Paldoni Cía. Ltda.

DISTRIBUIDORA
PALDONI CÍA. LTDA.

Distribuidora Paldoni Cía. Ltda. / RUC 0190351467001

Calle de la Bandera s/n y Av. González Suarez | Cuenca - Ecuador | paldoni@yahoo.com | 07 4102147



DOCTORA JENNY RIOS COELLO-SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, el señor **Jandri Javier Mena Narváez**, registrado con código 60342, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad el 14 de Febrero de 2015.

Cuenca, Diciembre 1 de 2015.

SECRETARIA DE
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

No. Derecho 0131999

rgp.-