



UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA
PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO
2015”

**TRABAJO DE GRADUACION PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORAS:

ANDREA MARICELA MONTERO CÁRDENAS

JULIA GABRIELA CARRIÓN AVILEZ

DIRECTORA:

ECON. MARÍA EUGENIA ELIZALDE RAAD

CUENCA – ECUADOR

2017

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mis padres, por inculcarme valores, por sus consejos y el apoyo incondicional en todos los ámbitos de mi vida, por haberme motivado constantemente y ser mi ejemplo de perseverancia y confianza.

A mis hermanas, por ser un pilar fundamental en mi vida, a mis abuelos y a mi tía Carmela por su preocupación, aliento y oraciones para culminar este proyecto.

Julia Carrión Avilez.

El presente proyecto de titulación está dedicado a Dios por permitirme culminar una meta más en vida, a mis padres por sus consejos de aliento, por el apoyo incondicional que supieron brindarme en toda mi formación profesional, a mi esposo por la comprensión y la motivación que me ha dado para el desarrollo del mismo y a mi hijo José Antonio por ser mi inspiración para concluir esta tesis.

Andrea Montero Cárdenas.

AGRADECIMIENTOS

Nuestro agradecimiento es ante todo a Dios por habernos brindado la oportunidad de estudiar y por permitirnos culminar este proyecto de investigación.

A nuestra Directora María Eugenia Elizalde, por la paciencia y el apoyo mostrados en la elaboración de este trabajo de titulación, así también a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. por la apertura que nos dieron para poder desarrollar este proyecto y a nuestros familiares y amigos por la persistencia y el impulso para cumplir una meta más en nuestras vidas.

RESPONSABILIDAD

El contenido y criterio de la presente tesis es responsabilidad de sus autoras.

Julia Gabriela Carrión Avilez

Andrea Maricela Montero Cárdenas

RESUMEN

El presente tema de estudio comprende una Auditoría Financiera a la empresa DISPAV CÍA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015; la aplicación de esta auditoría trae como beneficio que la empresa maneje sus procesos con mejor calidad, incrementando la competitividad, productividad y sobre todo ayudará a que cada uno de sus colaboradores se sometan al proceso e incluso que puedan ser más disciplinados y así poder obtener y mantener la eficiencia, eficacia y economía en sus actividades.

Para realizar este proyecto, nos hemos basado en la necesidad de realizar los controles contables adecuados y de esta manera expresar una opinión sobre los Estados Financieros, determinando si presentan razonablemente sus saldos contables para que la gerencia pueda respaldar sus decisiones en base a correctivos adecuados, con el objetivo de maximizar sus beneficios financieros y evitar los impactos o consecuencias que los constantes cambios legales, tributarios y laborales causan hoy en día.

ABSTRACT

This study dealt with a Financial Audit to *DISPAV CIA. LTDA* Company, from January 1 to December 31, 2015. The application of this audit will help the company to manage its processes with better quality, increasing competitiveness and productivity; and above all, will help each of its employees to comply with the process and be more disciplined; and thus, obtain and maintain efficiency, effectiveness and economy in their activities. This project was based on the need to perform adequate accounting controls in order to express an opinion on the Financial Statements, and determine if the accounting balances were reasonably presented, so that management can back up their decisions based on adequate correctives. The objective was to maximize its financial benefits and avoid the impacts or consequences that the legal, tax and labor constant changes cause nowadays.




Translated by
Lic. Lourdes Crespo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Responsabilidad	iv
Resumen	5
Abstract	6

CAPÍTULO 1

1. Conocimiento de la empresa

Introducción	10
1.1. La empresa.....	10
1.1.1. Reseña histórica.....	10
1.1.2. Productos que ofrece	12
1.1.3. Ubicación	15
1.1.4. Base legal de la empresa.....	15
1.1.5. Plan estratégico.....	16
1.1.5.1. Misión y visión.....	16
1.1.5.2. Objetivos Estratégicos.....	16
1.1.5.3. Plan de acción.....	17
1.1.5.4. Análisis FODA.....	17
1.1.6. Principios y valores.....	18
1.1.7. Organigrama estructural.....	18

1.1.8.	Estructura financiera de la empresa.....	19
1.1.9.	Análisis Situación General.....	20
1.1.9.1.	Análisis interno.....	20
1.1.9.2.	Análisis externo.....	23

CAPÍTULO 2

2. Estado del arte

Introducción.....	25
2.1. Definición de Auditoría Financiera.....	25
2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera.....	26
2.3. Características de la Auditoría Financiera.....	26
2.4. Normas internacionales de auditoría.....	27
2.5. Evidencia de auditoría.....	28
2.6. Riesgo de auditoría.....	34
2.7. Control interno.....	35
2.8. Procesos de auditoría.....	39
2.8.1. Planificación Preliminar y específica.....	40
2.8.2. Ejecución.....	48
2.8.3. Comunicación de Resultados.....	59
2.8.4. Seguimiento de la Auditoría.....	63

CAPÍTULO 3

3. “Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Avila Cía. Ltda. para el Ejercicio Económico 2015”.

Introducción	64
3.1. Planificación Preliminar.....	69
3.1.1. Programa de Auditoría para la Planificación Preliminar.....	70
3.1.2. Aplicación del Programa de Auditoría para la Planificación Preliminar.....	72
3.1.3. Memorando de Planificación Preliminar.....	105
3.2. Planificación Específica.....	116
3.2.1. Programa de Auditoría para la Planificación Específica.....	117
3.2.2. Aplicación del Programa de Auditoría para la Planificación Específica.....	117
3.2.3. Memorando de Planificación Específica.....	137
3.3. Ejecución	141
3.3.1. Programa de Auditoría por componentes.....	142
3.3.2. Aplicación del Programa de Auditoría por componentes.....	143
3.3.3. Desarrollar los hallazgos: Conclusiones y recomendaciones.....	212
3.4. Comunicación de Resultados.....	219
3.4.1. Dictamen de Auditoría.....	219
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	222
BIBLIOGRAFÍA.....	223
ANEXOS.....	224

CAPÍTULO I

1. Conocimiento de la empresa

Introducción

El presente tema de estudio es la aplicación de una Auditoría Financiera a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, con el objeto de analizar los Estados Financieros de la empresa, para cumplir con esta finalidad, se ha dividido la tesis en tres capítulos.

En el capítulo I, se realizará un conocimiento de la empresa DISPAV CIA. LTDA., donde se detallarán los aspectos generales acerca de su estructura y desarrollo de sus actividades económicas; fecha de constitución, antecedentes históricos, principales socios, el plan estratégico, la misión, visión, objetivos, valores, los productos que ofrece a la ciudadanía, su base legal, plan de acción, el organigrama estructural, su estructura económica y un análisis interno y externo.

1.1. La empresa

1.1.1. Reseña histórica

La Distribuidora Peralta Ávila, es una empresa exclusiva de Unilever en la zona del Azuay Cantón Cuenca, la misma que se originó por decisión unánime de los socios de la misma con una aportación inicial establecida por la Ley y la Superintendencia de Compañías.

La Distribuidora en primera instancia estuvo a nombre de una Persona Natural cuyos dueños son los Sres. Arturo Peralta y Diego Ávila, pero con el objetivo de crecimiento empresarial se decidió formar la compañía que en la actualidad lleva el nombre de Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.

Su formación se da en el año 2011 cuando inició sus actividades económicas como persona natural y desde el 2013 como Compañía legalmente constituida.

Para que una persona natural o jurídica llegue a ser parte de Unilever, necesita cubrir una serie de requisitos que ayuden a elevar el margen de venta de sus productos y por ende el reconocimiento del consumidor del producto que se ofrece, entre éstos se encuentran:

1. Disponer del capital de trabajo adecuado según la zona que le pertenezca.
2. Otorgar una garantía hipotecaria de un bien de propiedad del nuevo Distribuidor.
3. Obtener la calificación de las instalaciones en donde funcionaria la Distribuidora.
4. Tener el personal adecuado en los diferentes departamentos, tanto Administración, Ventas, Distribución y Marketing de acuerdo a las necesidades tanto de Unilever como de la Distribuidora.

Por lo tanto, al cumplir con todos los requisitos de la Multinacional, la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., obtiene la distribución en la zona del Azuay como se indicó anteriormente de productos de consumo masivo de la marca líder como es UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A., disponiendo un capital inicial de 180.000,00 por tener la mitad de la ciudad de Cuenca y actualmente de 350.000,00 por toda la ciudad incluido una pequeña cantidad de mayoristas en la zona del Arenal.

Es así que la Distribuidora hoy en día mantiene la misión y la visión por la que fue constituida ofreciendo a la ciudadanía en general toda su gama de productos que están en las categorías de SW, DEOS, PC, CAPILARES y FOODS.

1.1.2. Productos que ofrece

En SW (Solution Wash) con su principal producto como es DEJA así como también SURF Y OMO en polvo y en la actualidad con el Deja Líquido en diferentes presentaciones tanto en botella como es sachet.



En DEOS con toda su gama de desodorantes tanto en REXONA, DOVE Y AXE, tal y como se presenta en los siguientes gráficos:





En PC de la misma manera se obtiene la siguiente presentación:



En la línea de capilares con SEDAL, DOVE Y CLEAR en sus dos presentaciones:





Y por último FOODS con su producto BONELLA y DORINA

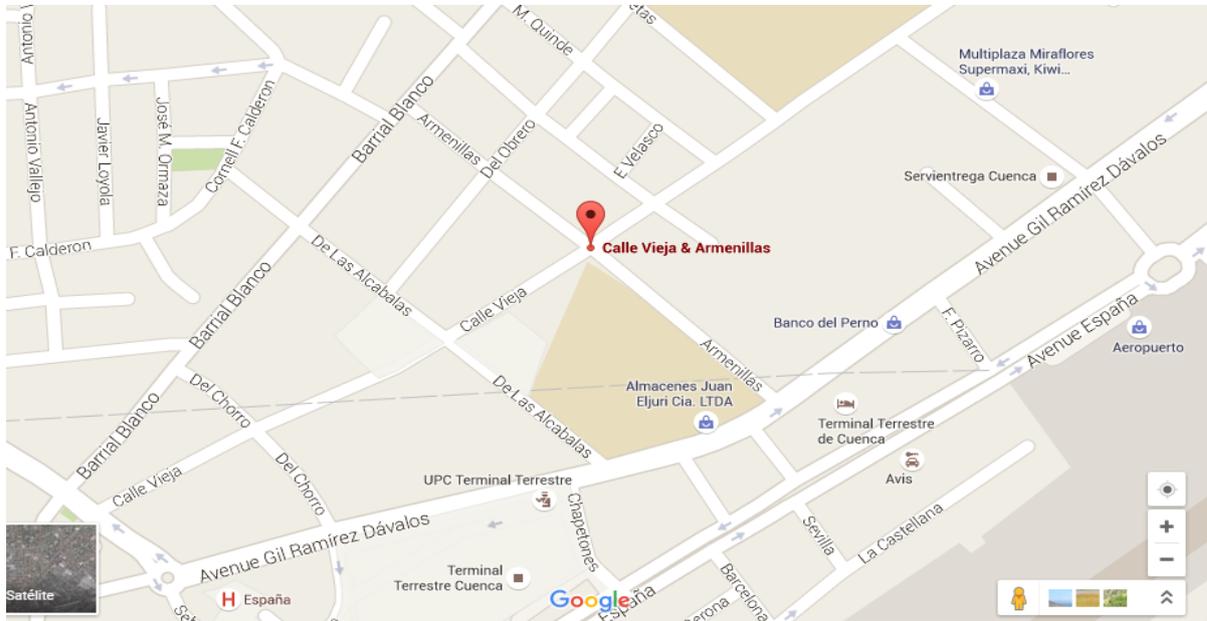


Como se puede visualizar la línea de UNILEVER es extensa, por lo que permite llegar al consumidor con productos de buena calidad y con gran potencialidad en el mercado a nivel Ecuador.

Por tal motivo, Unilever Andina Ecuador S.A., elabora un minucioso control en todas las distribuidoras del país, pues requiere que sus productos no pierdan la calidad y el primer lugar en el mercado actual.

1.1.3 Ubicación

DISPAV está ubicada en la Calle Vieja 7-90 y Armenillas, en el sector de la Universidad Politécnica Salesiana.



A continuación una fotografía de los exteriores de la Distribuidora DISPAV. CIA. LTDA.



1.1.4. Base legal de la empresa

La empresa DISPAV contiene la base legal establecida en la escritura de la constitución de la compañía como se demuestra en el Anexo N° 1.

1.1.5. Plan Estratégico

1.1.5.1. Misión y visión

Misión

“Brindar el servicio de distribución de productos de la marca Unilever en la ciudad de Cuenca, utilizando el personal calificado que nos permita garantizar la satisfacción total de las necesidades y expectativas de nuestros clientes y nuestro proveedor, preocupándonos siempre de una excelente visibilidad y promoción de nuestros productos en el mercado”.¹

Visión

“Consolidar a la Distribuidora DISPAV en el mercado de consumo de Cuenca y de Azuay para el año 2018, posicionándose como la mejor de las distribuidoras de UNILEVER ANDINA S.A. en el Ecuador.

Distribuidora DISPAV será una empresa reconocida por la responsabilidad, la ética y la seriedad asumida en todos sus actos por todos sus empleados, alcanzando el éxito de manera competitiva, cumpliendo con las expectativas y exigencias de nuestro proveedor, innovando servicios y optimizando los procesos constantemente de tal forma que permitan satisfacer las necesidades de nuestros clientes”.²

1.1.5.2. Objetivos Estratégicos

- Obtener productos de calidad.
- Dar buen servicio a sus clientes entregando el producto en el momento indicado.
- Buscar siempre innovar sus productos.
- Contar con personal altamente calificado y responsable en sus labores cotidianas.

¹ Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., Misión, Cuenca, Ecuador.

² Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., Visión, Cuenca, Ecuador.

1.1.5.3. Plan de acción

PLAN DE ACCIÓN				
Estrategias	Progamas	Recursos Necesarios	Plazo	Responsable
Actualizar la base de datos y de esta manera incorporar a potenciales clientes.	Lamadas telefónicas	Humanos	Mensual	Secretaria
Capacitar constantemente al personal de ventas	Capacitaciones de ventas	Humanos Financieros Materiales	Cada trimestre	Departamento de Ventas
Aumentar las ventas para evitar un exceso de deudas.	Estrategias de ventas competitivas	Humanos Materiales	Mensual	Departamento de Ventas
Estrategias de marketing	Campañas de marketing	Humanos Financieros Materiales	Semestral	Jefe de Marketing

Tabla N° 1. Plan de Acción

Fuente: Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.

1.1.5.4. Análisis FODA



Figura N° 1. Análisis FODA

Fuente: Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.

1.1.6. Principios y valores

- Seguridad y garantía de calidad de los productos.
- Comunicación constante con sus clientes o consumidores del producto.
- Valores de respeto, deberes y derechos con sus colaboradores.
- Responsabilidad y liderazgo de sus directivos.
- Seguridad y salud para los empleados de DISPAV.
- Buenas relaciones con clientes y nuestro proveedor.
- Responsabilidad en los negocios realizados por la Unidad Productiva.³

1.1.7. Organigrama estructural

La Distribuidora está dirigida por los socios, conformando la máxima autoridad de la empresa, el Gerente, quien está encargado de la dirección; su deber es administrar óptimamente los recursos de la compañía, con la asistencia de la secretaria de gerencia, cuya labor es servir de apoyo en este cargo.

Existen cuatro departamentos dentro de DISPAV, el departamento contable se encarga del manejo de la contabilidad, conformado por el asistente contable y el Contador.

El departamento de ventas cuenta con seis vendedores organizados en parejas para cada zona del austro.

El departamento de compras, encargado de abastecer a la empresa de los productos para la venta y por último el departamento de marketing encargado de utilizar técnicas para coordinar estrategias de venta y promocionar los productos en el mercado.

³Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., Principios, Cuenca, Ecuador.

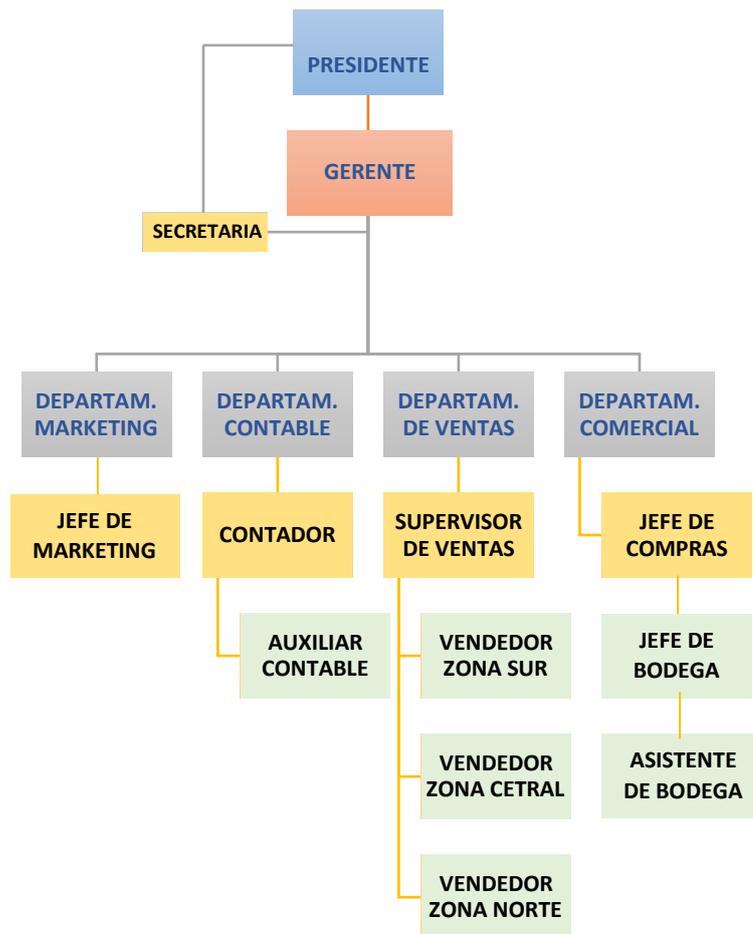


Figura N° 2. Organigrama Estructural
Fuente: Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.

1.1.8. Estructura financiera de la empresa

La empresa DISPAV está comprendida por la siguiente estructura financiera:

Distribuidora Peralta Avila Cía. Ltda.	
Estructura Financiera	
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015	
Nombre de la cuenta	Saldo
Activo	857,817.67
Pasivo	463,252.83
Patrimonio	394,564.84
Total Pasivo + Patrimonio	857,817.67

Tabla N° 2. Estructura Financiera

Fuente: Las autoras

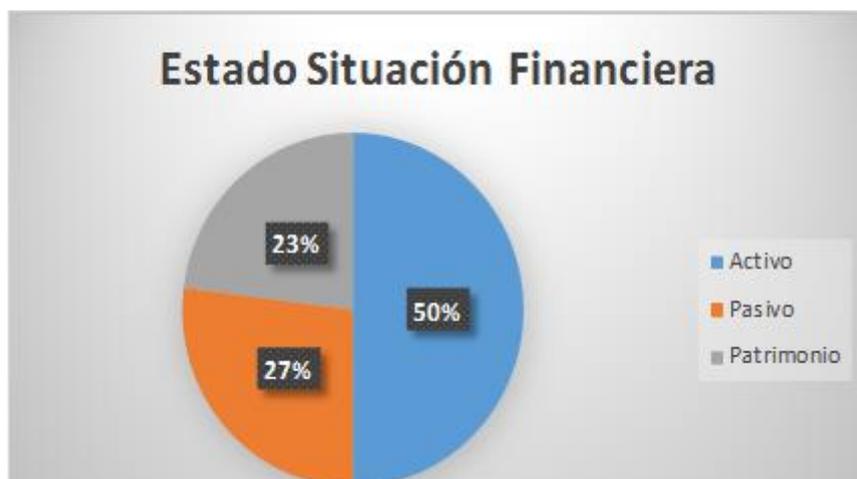


Figura N° 3. Estructura Financiera
Fuente: Las autoras

1.1.9. Análisis Situacional General

En la actualidad, las actividades comerciales de las empresas están afectadas por diversas situaciones: macroeconómicas, microeconómicas, políticas y sociales. A partir de ellos, se puede establecer dos tipos de entornos: interno y externo.

1.1.9.1. Análisis interno

El análisis interno básicamente trata sobre las áreas y departamentos que está conformado la empresa.

Área Administrativa (Secretaria)

Las funciones de ésta área son las siguientes:

1. Manejar de manera eficiente y ordenada la agenda de gerencia.
2. Dirigir y controlar los archivos y correspondencias de la empresa.
3. Dar atención a las quejas y reclamos de los clientes.
4. Atender llamadas telefónicas y recibir visitas ya sea de clientes o proveedores que visitan a la empresa.

Departamento de Marketing

Este departamento gestiona la publicidad, relaciones públicas, promociones que necesita la empresa para poder dar a conocer sus productos y venderlos.

El departamento de Marketing y de Ventas está relacionado debido a que los vendedores pasan informes sobre la retroalimentación con los clientes, o ellos tienen nuevas ideas o captaron algo diferente de la competencia, todo eso debe ser comunicado al departamento de Marketing para que analicen y tomen nuevas medidas de publicidad.

Departamento Contable

El departamento Contable es de vital importancia, porque es el encargado de recibir y distribuir de manera eficiente el dinero de la empresa, es decir, tener una planificación financiera.

También es el encargado de asesorar a la Gerencia en la formulación de políticas, planes y programas para la administración de los Recursos físicos y financieros de la empresa DISPAV CIA. LTDA.

Departamento de Ventas

La constante capacitación a los vendedores de la empresa, es el éxito de las ventas, se debe evaluar su desempeño, atención a clientes, medir su rendimiento.

Los vendedores deben estar constantemente informados de las promociones que existan y el crédito para poder financiar las ventas a plazo.

PROCESO DE VENTAS



Figura N° 4. Proceso de ventas

Fuente: Las autoras

Departamento Comercial

Son encargados de realizar estrategias de ventas, tales como las condiciones de ventas, procedimientos de distribución, calidad del producto, entrega de pedidos a tiempo, créditos y cobranzas.

El departamento Comercial tiene a su cargo también el área de compras, debe dirigir y controlar la adquisición, almacenamiento y distribución de los productos y equipos para el funcionamiento de la empresa.

1.1.9.2. Análisis externo

Este análisis se enfoca en los factores externos influyen de manera directa a la actividad comercial de la empresa. Existen 6 factores:

Factores macroeconómicos

Se desenvuelve en un ámbito macro ambiente, donde la existencia de multitendencias originan oportunidades y amenazas para la empresa, pero gracias a ello se puede determinar las falencias del proceso económico - comercial y corregirlas para tomar óptimas decisiones estratégicas para la mejora continua de la empresa.

Factores Políticos

Dentro de este factor nos referimos a las políticas del Gobierno que afectan directamente a las empresas con limitaciones pero también generan oportunidades. El Gobierno puede influir en las oportunidades ya sea con políticas económicas, leyes fiscales o reglamentos para el comercio internacional.

Factores económicos

Las tasas de interés y la inflación sobre todo afectan notablemente a las compañías, en su capacidad para expandirse, en sus costos, en la demanda de los consumidores. Las condiciones económicas están en constantes cambios y es difícil predecir.

Factores Sociales

Es muy importante conocer las necesidades, comportamientos, tendencias sociales, requerimientos de consumo de la sociedad, para poder satisfacer sus requerimientos,

tomando las debidas acciones y decisiones estratégicas con respecto al producto y mercado al que se tiene que dirigir.

Factores Tecnológicos

Hoy en día, que una empresa no cuente con recursos tecnológicos representa una desventaja y disminuye la competitividad con la demás empresas, debido a que es un factor que ayuda a tomar decisiones, mejores maneras de administrar y de comunicarse.

Factores de Medio Ambiente

Este factor se refiere específicamente a las catástrofes naturales, se debe realizar una investigación y análisis de los factores tanto positivos y negativos, para poder tomar medidas de precaución ante una desastre natural.

CAPÍTULO II

2. Estado del arte

Introducción

En el capítulo II, se hará un análisis de los principales conceptos de Auditoría Financiera y el proceso de la Auditoría que comprende la planificación preliminar y específica, ejecución, comunicación de resultados y el seguimiento posterior de la Auditoría.

El propósito de este capítulo es conocer la parte teórica, el proceso metodológico de la Auditoría que nos ayudará a entender conceptos básicos e importantes para poder aplicarlos eficientemente en nuestro capítulo III.

2.1. Definición de Auditoría Financiera

Se puede afirmar que la Auditoría Financiera

Es aquella que emite un dictamen profesional en relación con los Estados Financieros de un ente consistente en verificar los apuntes y controlar que se hayan empleado correctamente las normas y principios contables, de forma que la información recogida en los Estados Financieros, muestren la imagen apegada a la situación económica - financiera el ente. (Andenser, 1997)

La Auditoría Financiera es un examen sistemático de los Estados Financieros, registros y operaciones con la finalidad de llegar a determinar si están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con las NIIF, con las políticas establecidas por la Dirección y con cualquier otro tipo de requerimientos legales de la institución.

La Auditoría Financiera se realiza como un examen estructural de las transacciones y el desempeño de una empresa para contribuir a la oportuna prevención del riesgo.

2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

Objetivo General

La Auditoría Financiera tiene por objetivo averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los Estados Financieros presentados por la Dirección, de tal forma que le sea posible al auditor expresar una opinión sobre si los Estados Financieros están preparados, respecto de lo importante luego de haber realizado una investigación a fondo y exhausta a la empresa.

Objetivos Específicos

- Llegar a determinar la Razonabilidad de los Saldos y determinar el cumplimiento del uso adecuado de los recursos.
- Evaluar el Control Interno.
- Determinar el cumplimiento de las metas, objetivos y disposiciones legales y reglamentarias.
- Realizar recomendaciones, que contribuyan al uso adecuado de los recursos financieros y al control interno.

2.3. Características de la Auditoría Financiera

Objetiva: Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias suficientes, pertinentes y competentes susceptibles de comprobarse.

Sistemática: Porque su ejecución es debidamente planificada.

Profesional: Porque es ejecutada por profesionales competentes con experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

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

Normativa: Verifica que todos los procedimientos cumplan con los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad.

Decisoria: Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado. p. 24)

2.4. Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas de Auditoría son principios presentados o declaraciones realizadas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IASB), cuya finalidad busca purificar criterios tanto éticos como técnicos para realizar una auditoría de alta calidad.

Las NIA son requisitos que deben ser observados en un trabajo de auditoría profesional y deben ser aplicadas de manera obligatoria en la auditoría de estados financieros. Estas normas son la base para realizar la práctica de auditoría.

La numeración de las NIAS es la siguiente:

- 200-299 Principios generales y responsabilidad.
- 300-499 Evaluación de riesgo y respuesta a los riesgos evaluados: planificación y control interno.
- 500-599 Evidencia de auditoría.
- 600-699 Uso del trabajo de otros: componentes examinados por otros auditores.
- 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría.

- 800-899 Áreas especializadas.

2.5. Evidencia de auditoría

Forma parte de la base de la auditoría, es el factor elemental requerido para la presentación de las pruebas en el proceso de la misma.

La evidencia de auditoría es: “El conjunto de proposiciones integrantes del proceso de auditoría, conectadas de forma ordenada y lógica, cuyo objetivo es dar una explicación acerca de la opinión de auditoría emitida.” (Orta, 2012, pág. 25)

La evidencia receptada en el periodo de la auditoría debe ser competente, relevante y suficiente, para alcanzar la seguridad razonable, reduciendo el riesgo de auditoría y lograr un nivel de confianza aceptable y poder elaborar el dictamen de naturaleza profesional.

- **Competente:** Que sea lo suficientemente claro al tema que se está observando.
- **Relevante:** Que sea importante.
- **Suficiente:** La cantidad de evidencia necesaria, para dar veracidad a lo que se quiere demostrar.

Para conocer si la evidencia de auditoría es suficiente, es necesario conocer los riesgos de auditoría, pues dependiendo de la valoración de éstos se deberá considerar la cantidad de evidencias.

Se conoce que mientras mayor sea la calidad de evidencia encontrada, menor será la cantidad requerida, influye además la procedencia y naturaleza de la evidencia.

Según Orta, existen dos aspectos importantes que deben ser tomados en cuenta para un uso adecuado de la evidencia:

- Obtener la evidencia

- Evaluar la evidencia

2.5.1. Obtención de la evidencia

Este un proceso lógico que siendo alcanzado directamente por el auditor se considera la más contundente; para la recolección de la evidencia es indispensable mantener una actitud mental neutra, así el resultado no se verá afectado por preferencias o inclinaciones a las partes interesadas. Esta fase será el soporte para establecer los procedimientos de auditoría.

La falta de evidencia de un hecho importante hace que el auditor emita un informe con salvedades, es por eso la importancia de la correcta obtención de la evidencia de auditoría.

2.5.2. Evaluación de la evidencia

El auditor es el encargado de valorar toda la evidencia encontrada, misma que se considera la base para la emisión del informe.

La evidencia que se ha encontrado en el pasado y se ha considerado cierta, se debe considerar de la misma manera en el futuro, siempre y cuando el auditor no pueda comprobar lo contrario.

Gray menciona que la evidencia “Describe el espacio completo de cosas tales como documentos, informaciones, suposiciones, conclusiones y cálculos sobre los que el auditor ejercita su decisión experta para la evaluación de si las cuentas muestran la imagen fiel” (Gray, 1991, pág. 131).

2.5.3. Evidencia suficiente

Se refiere a la cantidad de evidencia que un programa de auditoría debe tener para alcanzar los objetivos establecidos por los auditores y lograr conclusiones razonables.

Se puede considerar algunos aspectos importantes para establecer la suficiencia de la evidencia:

- **Costo:** Es una de las restricciones que tiene el auditor al momento de obtener y evaluar la evidencia.
- **Importancia relativa:** El auditor, con juicio profesional, determina las cuentas que deben ser auditadas, de esta manera existirán riesgos de error.
- **Riesgo Probable:** Existe la posibilidad de error al momento de elegir la cantidad de evidencia, pudiendo ser incompleta o frágil.

¿Cuál es la cantidad de evidencia justa para una auditoría sin errores? Esta es una pregunta sin respuesta que permanentemente se formulan los auditores, lo cierto es que según el criterio del auditor y por medio de muestreo y pruebas analíticas se establece la cantidad de evidencia utilizada en la auditoría, sin dejar de lado el tamaño del universo, para tomar una muestra representativa.

2.5.4. Técnicas para obtener evidencia en la auditoría

Existen varios métodos para conseguir la información que sirve como evidencia en una auditoría. A continuación se mencionan las utilizadas según (Estupiñán, 2007, pág. 152).

- **El conocimiento del negocio:** Esta consiste en la evaluación de la entidad auditada, todo lo referente a conocer la entidad, su entorno, aspectos económicos, sociales, productos que ofrece, historia de la empresa, características generales como estados financieros, riesgos probables, algunas cuestiones significativas del negocio, toda esta información será utilizada en el proceso de auditoría.

- **Inspección:** Se refiere a la revisión física de activos visibles como revisión física de inventarios, activos fijos, documentos y registros como arqueos de caja, entre otros.

- **Análisis:** Constituye un estudio de los saldos y movimientos de las cuentas, clasificando y ordenando de manera que conformen unidades similares para su mejor análisis.

Análisis de saldos: Existen cuentas como clientes, proveedores, devoluciones, entre otras, que se revisan sus saldos netos, pues existen varios movimientos existentes a lo largo de todo el periodo que compensan a través de sus ingresos y egresos.

Análisis de movimiento: En cambio en este análisis es indispensable revisar los movimientos de las cuentas de activos, de resultado, de patrimonio, aquellas cuyos saldos son formados por acumulación, pues es indispensable conocer su movimiento histórico.

- **Observación:** Se refiere a observar los procesos realizados por el personal de la institución auditada, como el conteo de inventarios, para controlar que se efectúe con veracidad.
- **Interrogatorio:** Pueden ser entrevistas formales e informales que se den dentro o fuera de la institución, pueden estar dirigidas a directivos de la institución o al personal en general, se dan por escrito o consultas orales, siempre y cuando se sustente las partes implicadas por medio de un memorando. Estos interrogatorios sirven para comprobar o complementar información o adquirir nuevas evidencias.
- **Confirmación:** Consiste en verificar la información adquirida en los registros contables y corroborar las declaraciones obtenidas de forma oral y documentarlas con precisión.
- **Cálculo:** Se demuestra aritméticamente con precisión los registros contables como: nómina, aportes al Seguro Social, intereses, depreciaciones, amortizaciones, arriendos y cualquier gasto que sea fijo en todos los meses, (se debería sumar todos los gastos del

año y calcular así como se calcula mensualmente, entonces comparar con la suma de los cálculos mensuales en los registros contables).

Existen dos métodos utilizado en auditoría para realizar el cálculo: recálculos y cálculos globales de auditoría, pero este último es el más aplicado en lo mencionado anteriormente, por ser el más objetivo y razonable.

- **Procedimientos analíticos:** Consiste en un análisis de los resultados encontrados por indicadores e índices de análisis financieros, tanto vertical como horizontal, con el objetivo de verificar su relación con otra información importante de la empresa, buscando posibles inconsistencias.

A continuación un cuadro de varios ejemplos de razones e índices usados dentro de este procedimiento.

Análisis de solvencia	Indicadores de rentabilidad
1. Análisis de posición actual	8. Razón de ventas netas entre activos
2. Análisis de cuentas por cobrar	9. Tasa de rendimiento neto de sus activos
3. Análisis de inventarios	10. Tasa de rendimiento operacional de sus activos
4. Razón entre activos fijos y pasivos a largo plazo	11. Tasa de rendimiento del patrimonio
5. Razón entre pasivos y capital contable de los accionistas	12. Apalancamiento financiero
6. Análisis de proveedores	13. Tasa de rendimiento del patrimonio de los accionistas comunes
7. Número de veces que se devengan cargos por interés	14. Utilidad por acción común
	15. Razón precio - utilidad
	16. Dividendos por acción
	17. Rendimiento de dividendos

Tabla N° 3. Procedimientos Analíticos

Fuente: Pruebas Selectivas de Auditoría

2.5.5. Tipos de evidencia

Existen cuatro tipos de evidencia que deben ser tomados en cuenta:

- Evidencia documental
- Evidencia física
- Confirmación o declaraciones de terceros

- Consulta

Evidencia Documental

Es generalmente conocida como la fuente de la evidencia, se encuentra en documentos físicos y puede ser:

- Formada por terceros y entregada directamente al auditor, como son los estados de cuenta.
- Formada fuera de la empresa, pero se encuentra archivada por ellos, las facturas de proveedores, retenciones recibidas, etc.
- Formada y archivada por el cliente, como son los cheques entregados, contratos.

Evidencia física

Esta evidencia se obtiene por medio de:

- Observación de procedimientos, como conteo o inspección de inventarios, mercadería, en general a activos tangibles, esto se refiere a la comprobación visual.
- Cálculos de datos como depreciaciones, amortizaciones, etc.
- Relación de datos como costos de ventas o de producción.

Confirmación o declaraciones de terceros

Se refiere a las respuestas tanto escritas como orales de terceros, como clientes, bancos, abogados, que el auditor ha solicitado para su revisión.

Consulta

Puede ser de manera oral o escrita, frecuentemente se obtiene la información en forma de entrevistas, a quienes el auditor considere necesario.

2.6. Riesgos de auditoría

Según Autor, indica que:

El riesgo de que el auditor emita una opinión errónea sobre las cuentas anuales, se conoce como riesgo de auditoría. El error puede consistir en una opinión desfavorable sobre la imagen fiel del conjunto o de un epígrafe particular cuando realmente es correcto o la distorsión no es significativa, o bien que opine, equivocadamente, que las cuentas anuales representan la imagen fiel cuando, en realidad, presentan una distorsión significativa (Arcenegui, 2009, pág. 50).

Existen diferentes tipos de riesgos en la auditoría:

- Riesgo inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección
- Riesgo de Auditoría

2.6.1. Riesgo inherente

Es la posibilidad de que ciertas afirmaciones encontradas en los estados financieros contengan datos incorrectos, información errada que puede ser material.

Son riesgos que están fuera de control del auditor y difícilmente se puede eliminarlo porque es propio de la empresa, afectan el nivel de transacciones, volumen de operaciones, experiencia del personal, es decir, que es inherente a la empresa; se puede minimizar el riesgo con mayores controles, pero éstos no deben ser de la auditoría sino de la administración, es decir, ellos son los encargados de implementar sus propios controles, a través de las autorizaciones respectivas y delegar responsabilidades para cada control, por

ejemplo: una persona se encarga de realizar las contabilizaciones y otra persona de revisarlo.

2.6.2. Riesgo de control

Es el riesgo de que el sistema de control interno no detecte o evite ciertos errores e irregularidades significativas en forma oportuna.

Se encuentran fuera del control de los auditores, pero las recomendaciones van a ayudar a mejorar los niveles de riesgo, siempre y cuando adopten tales recomendaciones.

2.6.3. Riesgo de detección

Depende exclusivamente de la forma en la que se manejen los procedimientos de auditoría, es el riesgo de que los procedimientos no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros, es decir, es un riesgo controlable por el auditor.

2.6.4. Riesgo de Auditoría

Significa el riesgo de que el Auditor dé una opinión de Auditoría no verídica cuando los Estados Financieros están elaborados de manera errónea.

2.7. Control interno

Cuando se mencionan los riesgos de auditoría, se conoce que están ligados al control interno. El COSO por sus siglas en inglés:(Comité of Sponsoring Organizations) define al Control interno como “Un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en sus operaciones.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.

- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y normas aplicables”.

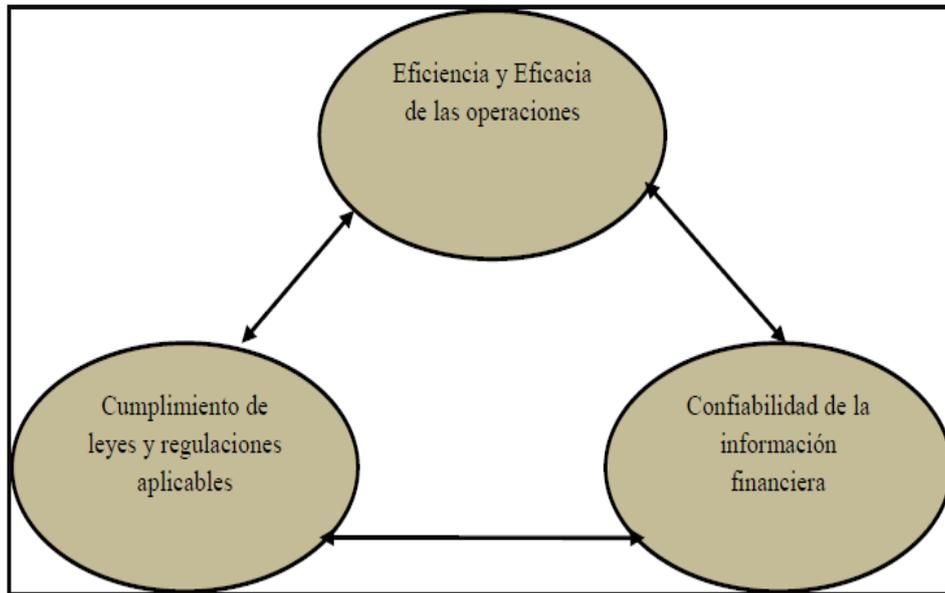


Figura N° 5. Control Interno

Fuente: Libro de Coopers & Librand, “Nuevos conceptos del Control Interno”

2.7.1. Importancia del Control Interno

Da seguridad en las operaciones de la entidad, esto le permite tener la certeza de que la institución cuenta con controles adecuados para sus operaciones.

Además el control interno, contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan al cumplimiento de los objetivos; sin olvidar que no existe una seguridad absoluta sino aceptable en las operaciones.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos, para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. De esta manera se podrá notar que a medida que cambian los factores internos y externos, los controles que una vez resultaron idóneos y

efectivos, pueden dejar de ser adecuados y dar a la dirección la confianza que necesita en las operaciones de la Unidad Productiva.

2.7.2. Componentes del control interno

De acuerdo con el COSO 1, el control interno depende de factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos, pero para un buen control son esenciales los cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Ambiente de control

“Es el entorno donde se desarrolla las actividades, constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (Rodríguez, 2006).

Los factores del ambiente de control incluyen valores éticos, la integridad y competencia del personal, estructura organizacional, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidades y por último las políticas y prácticas de Recursos Humanos.

Evaluación del riesgo

La evaluación del riesgo:

Es la identificación de la entidad y análisis de los riesgos importantes internos y externos para lograr los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados para que éstos no afecten el procedimiento y comunicación de la información financiera (Rodríguez, 2006).

Se deben fijar objetivos, integrados en las actividades o departamentos en cada uno de sus procesos, para que la organización funcione de forma coordinada. De igual forma, debe establecerse mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

Se pueden presentar riesgos de los siguientes tipos:

- Riesgos de la entidad
- Riesgos en las operaciones.
- Riesgos en la situación financiera.
- Riesgos en la contabilidad.
- Riesgos en el personal.

Actividades de control

Permiten el cumplimiento de las instrucciones reformadas, encaminando sus procedimientos a la prevención e interrupción de los riesgos. En esta actividad se incluyen las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones de rentabilidad y salvaguarda de activos.

Existen tres tipos de control:

- Controles de Detección
- Controles Preventivos
- Controles Correctivos

Información y comunicación

Engloba la construcción de la información contable y la manera en que las responsabilidades del control interno sobre los informes financieros se comunican en ella.

El sistema de información financiera se compone de los métodos y los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, pasivo y patrimonio.

Supervisión y monitoreo

“Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas.

La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades realizadas por el personal.

Las deficiencias deben ser comunicadas a los niveles superiores y la alta dirección.

2.8. Procesos de auditoría

El proceso de auditoría consta de cuatro pasos mencionados a continuación.



Figura N° 6. Proceso de Auditoría
Fuente: Las autoras

2.8.1. Planificación Preliminar y Específica

2.8.1.1. Planificación preliminar

Es indispensable efectuar la planificación preliminar en una auditoría, en este periodo se realiza el estudio y evaluación del control interno, se pretende cumplir con su principal objetivo que es el conocimiento de la entidad, para lograr una buena planificación específica.

Normalmente el trabajo de auditoría comienza con una reunión preliminar, cuyos integrantes son los auditores y los clientes, en estas entrevistas el auditor consigue información selecta para emitir una propuesta de contrato denominada “carta de encargo”, dirigida a los socios o accionistas de la sociedad para que éstos permitan mediante un nombramiento iniciar la auditoría en la institución. El actual auditor debe ponerse en contacto con el anterior para constatar que no existan razones por las que no deba aceptar el cargo, entonces se firma un contrato inscrito por un notario.

La carta de encargo contiene información como la responsabilidad del auditor, el objetivo del trabajo, la responsabilidad de la empresa auditada, honorarios profesionales y la forma de pago, un plan de trabajo planteado por el o los auditores y finalmente las firmas de responsabilidad por parte de la empresa auditada y los auditores.

Las técnicas primordiales para comenzar con la planificación preliminar son la observación, las entrevistas y la revisión de información importante de la empresa.

Elementos

Es trascendental el hecho de la correcta planificación preliminar, pues es la base para una auditoría eficiente. A continuación se mencionan elementos importantes:

- Comprensión plena de la entidad.
- Conocer las metas que se deben cumplir en la auditoría.
- Identificar las políticas contables, administrativas y otras existentes.
- Análisis financiero
- Identificar las cuentas significativas de los estados financieros
- Establecimiento del grado de credibilidad de la información.
- Ambiente de control y riesgos inherentes.
- Perspectiva preliminar de auditoría.

Productos

El auditor presenta un reporte al director de la unidad, donde se establece el enfoque general de la empresa. Los productos permiten que la planificación preliminar sea un proceso cabal que forme parte de un programa que servirá al grupo de auditores para el proceso de evaluar el control interno de la institución.

A continuación el contenido del reporte:

- Referencias de la entidad.
- La motivación del programa de auditoría.
- Objetivos y alcance de la auditoría.
- Conocimiento general de la entidad, incluyendo su base legal y estrategias contables más importantes.
- Nivel de confiabilidad y veracidad de la información financiera.
- Soporte informático computarizado.
- Puntos de interés y procesos importantes identificados.
- Localización de inconvenientes encontrados en exámenes anteriores.
- Matriz de valoración preliminar del riesgo de auditoría.

- Identificación de cuentas reveladoras.

El reporte debe ser breve y preciso para optimizar el tiempo que se emplea en su elaboración, así como para la comprensión de los usuarios de la información.

Desarrollo

La planificación preliminar no es un proceso amplio, tampoco minucioso. El desarrollo de la planificación preliminar se basa en algunos conceptos:

1.- Conocimiento de la entidad

Constituye un fundamento para una auditoría eficiente, no debe ser amplia, como será la planificación específica. Es indispensable conseguir información suficiente, que permita al auditor tener una idea clara del entorno en el que se desarrolla la entidad y los factores que influyen en su desarrollo, conociendo sus riesgos iniciales.

Existen algunas actividades que se consideran de mayor riesgo que otras, es por ello que el auditor debe enfocar su atención en estas. Por ejemplo: actividades nuevas que se desarrollen en la empresa, contingencias importantes, cambios en la base legal, plan operativo institucional, estructura de presupuestos e inversiones, entre otros.

Una actividad primordial en la obtención de información es la planificación de las entrevistas con los principales funcionarios de la entidad, para comunicar sobre el desarrollo de la auditoría e información relevante.

2.- Conocimiento de las actividades primordiales y metas

Se debe conocer las actividades de la institución, así como las metas y objetivos propuestos para conocer las áreas de potencial riesgo en el ente auditado. Para esto se debe visitar las

instalaciones y tener una visión general de la entidad, así como investigar sobre la naturaleza de las actividades, separando cada una del sector al que pertenecen.

A continuación algunos temas que se consideran en el conocimiento de la entidad:

- Cualidades del producto que ofrece la entidad, sean estos bienes o servicios.
- Técnica de comercialización.
- Formas de cobranzas, plazos máximos de créditos y garantías requeridas.
- Procedimientos de producción, almacenamiento y distribución.
- Existencia de contratos colectivos.
- Valoración de los presupuestos económicos, e inversiones.
- Nuevos procesos, tecnología.
- Nuevas reformas.

3.- Identificación de las políticas trascendentales de la entidad y prácticas de operación, presupuestarias, contables y administrativas.

Estas apoyan a la localización de anomalías e inconvenientes que pueden estar afectando a la entidad, para encontrarlas existen algunas áreas en las que se debe ahondar, como manuales operativos, sistema contable, variaciones en políticas contables, actualizaciones del sistema contable, procedimientos operativos en el área de compras, recepción y almacenamiento de mercadería, transferencias bancarias y el nivel de independencia de cada unidad operativa de la entidad.

El auditor en esta etapa debe comprender perfectamente el funcionamiento de la empresa, la manera de ejecutar sus operaciones, sus procesos, sus transacciones y registros así como la importancia de cada uno de ellos.

4.- Análisis global de la investigación financiera

Este análisis permitirá el conocimiento de áreas de riesgo más significativas, para enfatizarlas en el proceso de auditoría.

Hay una gran cantidad de información para ser examinada, pero es necesario seleccionarla y enfocarse en las más importantes y claves para el entendimiento de los riesgos de las actividades.

En la planificación preliminar se debe realizar un análisis vertical en el que se analizará las cuentas y sus subgrupos, de forma porcentual, también es necesario un análisis horizontal de las variaciones entre los antiguos y nuevos estados, para identificar los cambios cuantitativos y porcentuales.

5.- Identificación de las cuentas reveladoras y su importancia relativa en los estados financieros.

Es necesario que se identifiquen las cuentas significativas y las evalúen la probabilidad de encontrar errores importantes en la auditoría.

Se consideran dos niveles de materialidad en la planificación preliminar, el primero se denominan materialidad preliminar (MP), éste es el nivel de los Estados Financieros en y el segundo es el error tolerable (ET), a nivel de cuentas o conjunto de cuentas individuales.

6.- Establecimiento del nivel de confiabilidad de la organización, del departamento financiero, la administración y auditoría interna en el caso de existir.

Es importante conocer el funcionamiento y la organización de las áreas de administración financiera, pues revelan la integridad y confidencialidad la información generada. Para ello es necesario considerar algunos aspectos como:

- Organización y la dimensión de las unidades de dirección financiera, con el objetivo primordial de considerar su integridad de la información generada.
- Formación y compromisos del director financiero y de todas las áreas relacionadas.
- El grado de concentración de las diferentes actividades contables.
- Compromisos de las unidades ejecutivas, relacionados con la información financiera.

7.- Conocimiento general del sistema informático, su proceso, su dificultad y grado de dependencia.

Es indispensable tener conocimiento general del sistema informático que maneja la empresa, no debe ser detallado en exceso, pero lo suficiente como para conocer de qué manera la entidad depende de la tecnología, se considera además los equipos y programas utilizados,

8.- Ambiente de control y riesgos inherentes

A pesar de que en la planificación específica se profundiza en los riesgos, en esta etapa se debe tener en cuenta algunos aspectos tales como: la naturaleza de las actividades, situaciones actuales de las observaciones de auditorías anteriores, variaciones en la administración de la entidad, posibles cambios en los procesos u operaciones de la auditoría interna, entre otras.

9.- Indicaciones para la planificación específica

Cuando se culmina la planificación preliminar se debe considerar las áreas de mayor énfasis que se tomarán en cuenta en la auditoría. A continuación algunas instrucciones:

- Indicaciones adicionales de las políticas contables y de algún sistema de la entidad.
- Comprobación de la información otorgada por la gerencia.
- Operaciones de diagnóstico a ser elaborados.

2.8.1.2. Planificación Específica

Está fundamentada principalmente en la información obtenida de la planificación preliminar, se define en esta etapa la estrategia a utilizarse para desarrollar la auditoría. Su principal objetivo es evaluar el control interno, estimar los riesgos presentados en la auditoría y escoger las operaciones que se realizarán en la etapa de la ejecución.

En la planificación específica se evalúa cada componente en particular, se debe concentrar la atención en las áreas que presentan mayor riesgo, para obtener y valorar la evidencia.

Para obtener la información complementaria y considerar el riesgo se utiliza un método en el que se considera la aplicación de pruebas de cumplimiento para valorar el ambiente de control, los técnicas de registros e información y lo procedimientos de control.

Existen métodos como la observación, la entrevista, el examen selectivo, la exploración de operaciones, la comparación y el análisis.

Elementos

Existen varios elementos que se consideran en la planificación específica:

- Se considera el reporte de planificación preliminar y el objetivo general de la auditoría.
- Evaluación del control interno.
- Calificación de riesgo de auditoría.
- Extensión y naturaleza de los procedimientos de auditoría.

Productos

En la planificación preliminar se obtiene información que se utilizará en esta etapa como fundamento para una ejecución correcta de la auditoría.

Se divide en dos grupos:

1. De uso del equipo de auditoría.

Informe de la planificación específica: Contiene diversos puntos esenciales como: Objetivos específicos por componentes, principales resultados del control interno, matriz de estimación del riesgo de auditoría, plan de muestreo de la auditoría, recursos humanos y financieros utilizados, colocación del trabajo, tiempos estimados y productos a alcanzar.

2. Uso del ente auditado.

Informe sobre la evaluación del control interno, con la firma del auditor.

Desarrollo

Existen diversos pasos para realizar la planificación específica.

A. Se basa en el reporte de la planificación preliminar y el objetivo de la auditoría.

No es ineludible contar con una planificación más detallada cuando la planificación preliminar se considera suficiente para preparar un programa de auditoría. Se tomará en cuenta el objetivo de la auditoría para determinar los componentes a ser evaluados, además de los resultados de la planificación preliminar en los aspectos que se consideren de mayor riesgo para la entidad.

En esta etapa se pretende determinar si los componentes son significativos o de alto riesgo para la auditoría y si son afectados por cambios reveladores en los sistemas contables o de información en general.

B. Recolectar la información requerida en la planificación preliminar

La evaluación de riesgo inherente demanda complementar la información encontrada en la planificación preliminar, detallando las actividades del ente en relación con cada componente.

2.8.2. Ejecución

En esta etapa se continúa con la adquisición de información que se utilizará como evidencia para identificar los hallazgos que servirán de respaldo para la elaboración del informe, en el que se comunican los resultados a la entidad, para solucionar inconvenientes encontrados y optimizar sus operaciones con eficiencia.

2.8.2.1. Pruebas de auditoría

Existen dos tipos de pruebas que ayudarán a contar con evidencia suficiente para el desarrollo de la auditoría:

- Pruebas de control
- Pruebas sustantivas

Pruebas de control

Proporcionan evidencia para comprobar la presencia de controles. Se dividen en dos:

- **Pruebas de cumplimiento:** Permiten demostrar el correcto funcionamiento de los controles que la entidad posee.
- **Pruebas de observación:** Hacen posible la comprobación de los controles en operaciones que no poseen evidencia registrada en documentos.

Se pueden aplicar diversas maneras de proceder para la obtención de estas pruebas: indagaciones a los funcionarios de la empresa, observaciones, procedimientos de diagnóstico, entre otras.

Pruebas sustantivas

Estas suministran evidencia sobre la veracidad de las operaciones y saldos contables, además contienen indagaciones a los funcionarios de la entidad, al igual que las pruebas de control, incluyen procedimientos analíticos, fiscalización física de los documentos de apoyo y ratificación de los registros y saldos contables.

Se pretende conocer la naturaleza, el alcance y el tiempo asignado para el desarrollo de los procedimientos de auditoría.

2.8.2.2. Técnicas de auditoría

Los métodos empleados para la investigación obedecen al criterio del auditor y servirán de sustento para las opiniones y conclusiones encontradas en el proceso de auditoría.

A continuación se muestra la clasificación de las técnicas utilizadas para la aplicación de pruebas en la auditoría.

Técnicas de:

- Verificación visual
- Verificación verbal
- Verificación escrita
- Verificación documental
- Verificación física

Técnicas de verificación visual

- **Comparación:** Primeramente se compara entre dos aspectos para comprobar sus semejanzas o diferencias.

La comparación más frecuente es de presupuesto con sus gastos e ingresos reales, se comparan también los gastos por el mismo concepto, entre periodos, los saldos de activos y pasivos entre diferentes años, entre otros.

- **Observación:** Es una técnica muy útil en la mayoría de las etapas del examen, pues a través de ella el auditor observa procedimientos, verificando su autenticidad y la manera en que el personal los ejecuta.
- **Revisión selectiva:** Se trata de un sondeo rápido y general de diversas operaciones o documentos que no requieren de mucha observación, en esta técnica el auditor debe tomar en cuenta las operaciones fuera de lo común, de existir anomalías notorias, se procederá a utilizar otras técnicas más profundas.
- **Rastreo:** Consiste en escudriñar operaciones, cuentas o procedimientos que el auditor considere necesario, toda su secuencia, desde su inicio hasta su culminación.

Técnicas de verificación verbal

- **Indagación:** Por si solas las conversaciones no constituyen evidencia suficiente, pero complementan información adquirida en el proceso. Las respuestas sólidas y coherentes a varias inquietudes relacionadas entre sí, pueden proporcionar seguridad al juicio del auditor.

Técnicas de verificación escrita

- **Análisis:** Consiste en la verificación del contenido y el saldo de las operaciones en un periodo determinado. Este tipo de estudio en la auditoría se realiza mediante flujogramas para facilitar su comprensión y se muestran en los papeles de trabajo en las llamadas cédulas analíticas.
- **Conciliación:** La más conocida es la conciliación bancaria, que no es más que una comparación entre dos conjuntos que tienen elementos relacionados e independientes, que proceden de una misma operación.
- **Comprobación:** Se trata de asegurarse de la autenticidad de la información otorgada por la empresa, confirmando con terceras personas ajenas a la empresa, pero que puedan tener conocimiento de esta.

Técnicas de verificación documental

- **Comprobación:** Consiste en verificar la autenticidad y propiedad de las transacciones generadas por el ente, con documentos de respaldo como facturas, contratos, cheques, retenciones y otros. el auditor debe constatar que no sean fraudulentos, que sea para fines de la institución auditada, que las firmas fueron autorizadas y que hayan sido registrados correctamente según su naturaleza y su fin.
- **Computación:** Se refiere al cálculo de la información numérica para verificar con precisión las sumas y saldos de las cuentas auditadas, cálculos de depreciaciones, inventarios, intereses, amortizaciones, sueldos, entre otras. Esta técnica comprueba

solo la parte aritmética, pero para la validez de los registros y complementos se utilizan técnicas complementarias.

Técnicas de verificación física

- **Inspección:** Es una verificación física de los bienes y documentos para verificar la legitimidad y propiedad.

2.8.2.3. Otras prácticas de auditoría

Existen diversas prácticas en la auditoría que no se deben confundir con las técnicas.

Examen y evaluación del control interno: Es una práctica aunque su desarrollo implica el uso de diversas técnicas.

Arqueo de caja: Conteo del dinero de caja y los comprobantes de pago para determinar el saldo contable, se utilizan también algunas técnicas como computación, comparación, análisis, conciliación, entre otras.

La prueba selectiva: Por medio de una muestra se reduce el tamaño del universo y así verificar los datos y operaciones. El tamaño de la muestra depende del juicio profesional del auditor y según la eficacia del control interno. En ocasiones puede implicar el uso de técnicas anteriormente mencionadas, o técnicas de otras disciplinas como la estadística, matemáticas, entre otras.

Los síntomas: Son señales de desviaciones existentes para enfatizar el análisis en determinadas áreas, según ciertas señas o indicios existentes. El auditor es quien debe determinar el uso de prácticas, técnicas y demás instrumentos en el examen de auditoría, según su criterio profesional.

2.8.2.4. Técnicas de auditorías con el uso de computadoras

El auditor recurre a programas computarizados para facilitar su trabajo, para procesar la información obtenida, le permite desempeñar procedimientos como: análisis de registros, localizar información duplicada, hacer operaciones, descubrir faltas de secuencias, cálculos estadísticos, extraer información, resumir información, entre otras.

2.8.2.5. Muestreo en auditoría

Es un medio utilizado para sacar conclusiones de un universo en base al análisis de un subconjunto representativo de la población, llamado muestra.

El muestreo se aplica para pruebas de cumplimiento para verificar los procedimientos de control interno y pruebas sustantivas, para comprobar saldos y las transacciones y saldos, en ambos casos se utilizan técnicas de muestreo.

Según el juicio del auditor se realizará los métodos de muestreo que se consideren necesarios, se pueden utilizar pruebas estadísticas y no estadísticas, para elegir el método a utilizarse se consideran la naturaleza del universo y los objetivos de la auditoría.

Clases de muestreo

Existen dos clases de muestreo que son estadístico y no estadístico, en ambos casos el auditor debe aplicar su criterio.

- **Muestreo estadístico**

Se basa en las probabilidades, para establecer el tamaño de la muestra, escogerla y valorar los resultados.

- **Muestreo no estadístico**

Este se basa específicamente en el juicio del auditor, según su destreza, experiencia y conocimiento. Además depende de las características de las cuentas a examinar, la naturaleza de la población y los objetivos de la auditoría. Para determinar el alcance de la evidencia requerida y el muestreo en auditoría es necesario conocer el riesgo inherente pues este es fundamental tomar las decisiones adecuadas en esta etapa.

El riesgo de muestreo

Existen dos clases de riesgos de muestreo:

- **El riesgo de rechazo erróneo:** Es cuando el auditor no confía en los controles o saldos de determinada cuenta pero en realidad son confiables.
- **El riesgo de aceptación errónea:** Se da cuando el auditor confía en los saldos de cuentas o controles cuando en realidad no son razonables ni confiables.

El proceso de Muestreo en la Auditoría

Existen diversos pasos para la elaboración del muestreo:

- **Fijación de objetivos:** Los objetivos del muestreo deben ser congruentes con los objetivos de la auditoría.
- **Fijación de la población y de la unidad de muestreo:** Una vez fijados los objetivos de la auditoría se determina el universo que consiste en unidades relativamente homogéneas para posteriormente elegir la muestra.
- **Establecimiento del tamaño de la muestra:** Es indispensable que el tamaño de la muestra sea similar en el muestreo estadístico como en el no estadístico, es necesario

ampliarlo a medida que aumenta el error de la población, o a medida que aumenta la categoría de la prueba. Se debe disminuir a medida que el error aceptable crece. Se debe recalcar que mientras más grande sea el tamaño de la muestra, menor error en las conclusiones.

Técnica para seleccionar la muestra

- **Por probabilidades:** Todas las unidades de la muestra podrían formar parte de la selección. Se consideran dos métodos comúnmente utilizados:

Al azar: En base a algoritmos se selecciona números aleatorios.

Sistemática: Se selecciona un punto de partida aleatorio y luego se suma “n” unidades para continuar con el proceso de selección.

Por células: Es una mezcla de la selección sistemática y al azar, pues la población se divide en células del mismo tamaño y luego se escoge al azar un registro de cada una.

Representativo: Se espera que la muestra sea una representación adecuada del universo, se establece según el criterio del auditor. Los más comunes son:

- Específica: Se selecciona básicamente según el criterio del auditor.
- En bloques: Diversos elementos de manera secuencial.
- Casual: Sin ninguna razón en particular se selecciona elementos sin considerar criterios representativos.

Ejecución del Plan de Muestreo

El auditor no siempre podrá proceder con el trabajo planificado a causa de diferentes escenarios encontrados en el trayecto como documentos no localizados, u otras situaciones que obstaculicen sus operaciones.

Evaluación de los resultados del muestreo

Una vez que el auditor posee los resultados de la selección de la muestra, debe evaluarlos o para tomar las decisiones con respecto al tamaño de la muestra.

Documentación del procedimiento de muestreo

Para contar con el respaldo suficiente el auditor debe incluir en los papeles de trabajo, todo lo referente al plan de muestreo e incluir todos los errores encontrados, así como reportes informáticos generados.

2.8.2.6. Hallazgos de Auditoría

Es una herramienta de auditoría, cuyo objetivo primordial es la recopilación de información de actividades u operaciones, con el fin de presentar resultados de interés a los funcionarios del ente, por medio de un informe.

Al valorar los hallazgos encontrados en la auditoría se debe verificar si la información es suficiente y si las condiciones sobre las que se elaboró la planificación de auditoría son adecuadas.

Los hallazgos encontrados deben ser de calidad, es decir deben ser: confiables, importantes, suficientes y eficientes.

A continuación se menciona los atributos del hallazgo

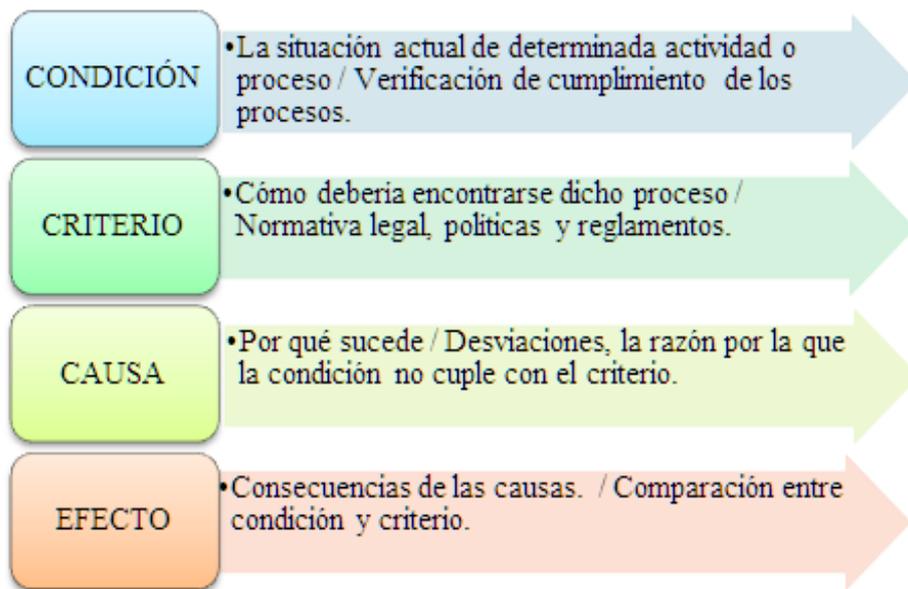


Figura N° 7. Hallazgo de Auditoría.

Fuente: Las autoras.

2.8.2.7. Conclusiones de Auditoría

Deben estar redactadas de forma clara, lenguaje sencillo, conciso para evitar confusiones por parte del usuario de esta información. Las conclusiones son un extracto del resultado del examen y deben lograrse todos los objetivos previamente propuestos.

Los miembros del equipo de auditoría son los responsables de emitir las conclusiones.

2.8.2.8. Documentación del trabajo de auditoría

Toda la información recopilada en el proceso de auditoría debe ser correctamente archivada y organizada de manera que su acceso sea cómodo.

2.8.2.9. Papeles de trabajo

Es el conjunto de documentos y cédulas recopiladas o elaboradas por el auditor en todo el examen de auditoría para formar parte de la evidencia y respaldo de conclusiones y recomendaciones expuestas en su informe.

Los papeles de trabajo deben ser elaborados con lenguaje entendible, ortografía correcta, deben estar claramente expresados, además deben ser preparados con rapidez.

Los objetivos de los papeles de trabajo son:

- Facilitar la planificación de la auditoría
- Registrar toda la información reunida
- Sustentar el informe
- Servir de defensa ante acciones judiciales.
- Formar parte de la evidencia del trabajo del auditor.

Los papeles de trabajo deben contener el nombre de la entidad auditada, el título u objetivos especificados, un índice, fecha del proceso, descripción del procedimiento, referencias cruzadas, conclusiones, iniciales y rúbrica de la persona responsable.

Marcas de auditoría

Son signos que utiliza el auditor para facilitar el examen, pues es una guía para la identificación de tareas realizadas.

Existen marcas de significado uniforme y según el criterio del auditor.

Marcas con significado uniforme

Son aquellos símbolos que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de la auditoría.

Marcas de Auditoría	
∅	Sin constatar
√	Chequeado
≠	Confirmado
©	Consolidado
S	Saldo según Estado Situación Financiera
*	Saldo según Libro mayor
Π	Saldo Auditado
Σ	Comprobado sumas
E	Saldo según estado de cuentas

Tabla N° 4. Marcas de Auditoría

Fuente: Las autoras

Archivos de papeles de trabajo

Se requieren los siguientes archivos para documentar los papeles de trabajo:

- **Archivo permanente:** Es la base para la planificación de la auditoría, se considera la principal fuente de información para conocer la empresa y se actualiza en cada auditoría realizada a la entidad.
- **Archivo de planificación:** Justifica a la planificación preliminar y específica de modo que se establezca la naturaleza, el alcance y los objetivos de la auditoría.
- **Archivo corriente:** Es la información recopilada en la ejecución de la auditoría y está formado por papeles de trabajo de uso general que son los relacionados con la auditoría en su conjunto y los papeles de trabajo de uso específico que son los que se manejan en cada componente particular.

2.8.3. Comunicación de Resultados

A pesar de ser la última etapa del proceso de auditoría, se presentan resultados con las observaciones de lo examinado en todo el proceso de la auditoría a la entidad auditada.

Se comunican los resultados en:

- **Al inicio de la auditoría:** Entregando el informe para el inicio del examen y entrevistando a funcionarios de la entidad.
- **En el transcurso de la auditoría:** Un informe del control interno para comunicar resultados en el proceso.
- **Finalizando la auditoría:** Primeramente con el borrador del informe y luego con el informe final, presentando los resultados del examen con sus respectivos respaldos en los papeles de trabajo.

2.8.3.1. Dictamen de auditoría

Se lo realiza mediante un informe, en donde un auditor independiente expresa su opinión sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros, conjuntamente con las conclusiones y recomendaciones del resultado de la auditoría realizada.

Tipos de dictamen

- **Dictamen limpia o sin salvedades**

Es una opinión que expresa la razonabilidad de la situación financiera de acuerdo con los principios contables aplicados.

- **Dictamen con salvedades**

Es una opinión con limitaciones, es decir, existe razonabilidad de los saldos pero con excepciones que no afectan de manera importante a la situación financiera; puede ser un desacuerdo con la administración sobre la utilización de políticas contables.

- **Dictamen adverso**

A diferencia del dictamen con salvedades, esta opinión no presenta razonablemente la situación financiera en conformidad con los principios de contabilidad aplicados.

- **Dictamen con abstención de emitir opinión**

El auditor no se encuentra en las condiciones de dar una opinión profesional sobre los Estados Financieros porque tal vez no obtuvo la evidencia suficiente, necesaria y apropiada, pero deberá emitir una opinión explicando claramente las razones por las que no pudo dictaminar.

2.8.3.2. Informe de auditoría

El informe de auditoría es el documento final del trabajo del auditor, en el que se indica el alcance del trabajo realizado y su opinión sobre los Estados Financieros. Al ser un producto terminado debe tener la calidad suficiente para responder a las exigencias de la alta gerencia.

El informe debe tener las siguientes características:

- **Conciso:** El informe debe ser completo y su redacción correcta clara.
- **Precisión y razonabilidad:** Debe ser equitativo e imparcial, de manera que todo su contenido guarde la razonabilidad sobre todo en las conclusiones y recomendaciones.
- **Respaldo adecuado:** Todo lo informado debe estar sustentado con la evidencia suficiente y pertinente.
- **Objetividad:** Su contenido debe ser veraz, equitativo y razonable.

- **Tono constructivo:** Las conclusiones y recomendaciones deben resaltar las soluciones más que las deficiencias encontradas en el examen.
- **Claridad:** El contenido del informe debe ser claro y preciso, esto permitirá facilidad en el entendimiento del informe y por ende medidas correctivas eficientes.

De igual forma, el informe debe constar de los elementos básicos como:

- **Título:** Debe contener un título apropiado.
- **Destinatario:** Por lo general se encuentra dirigida a la junta de acciones o al consejo de directores de la empresa.
- **Párrafo introductorio:** En este párrafo se identificará los Estados Financieros que han sido auditados, la fecha examen y la cobertura de los Estados financieros.
- **Parte responsable:** Se incluye la declaración de la responsabilidad que tiene la entidad con los estados financieros.
- **Responsabilidad del auditor:** También debe constar la responsabilidad que tiene el auditor.
- **Párrafo de alcance:** Se deberá describir el alcance de la auditoría, indicando que el trabajo fue realizado a las normas adecuadas.
- **Párrafo de opinión:** El auditor deberá emitir la opinión de manera clara respecto a los Estados Financieros se encuentren razonables o no y si cumplen con los requisitos legales.
- **Otras conclusiones:** Contiene aspectos de los sistemas del Control Interno con respecto al logro de los objetivos.
- **Fecha y lugar de emisión del informe.** Es importante incluir la fecha del informe y la fecha de culminación del examen de auditoría.
- **Firma del auditor:** Debe constar la firma del auditor.

2.8.4. Seguimiento de la Auditoría

Es una auditoría posterior que verifica si la empresa ha cumplido con las recomendaciones y observaciones que fueron emitidas por el auditor en el informe.

Consta de tres etapas:

- **Diseño:**

Se refiere a elaborar un plan de trabajo conjuntamente con los funcionarios de la empresa, este plan debe contemplar objetivos, alcance y los resultados que serán necesarios ajustar del informe final. Se deberá hacer constar quiénes son los funcionarios a cargo de las recomendaciones y se debe programar reuniones periódicas para la evaluación de avances de los problemas y tomar las acciones correctivas necesarias.

- **Implementación del plan:** Se necesita programar la ejecución de las actividades en forma secuencial estableciendo fechas de inicio, desarrollo y presentación de informes.

- **Seguimiento.** Se debe dar seguimiento a informes de avances, informes de ajustes, de correcciones y sobre todo a informes de revisiones.

CAPÍTULO III

3. “Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. para el Ejercicio Económico 2015”.

Introducción

En el capítulo III, se realizará propiamente la ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa DISPAV CIA. LTDA., como programas de Auditoría, análisis financieros, papeles de trabajo y la recopilación de toda la evidencia suficiente; de esta manera se analizará e interpretará los resultados de la misma para dar una opinión correcta de la razonabilidad de los Estados Financieros.

La etapa de la Planificación Preliminar y Específica ayudará a conocer cómo se maneja la empresa, comienza con la obtención de información y culmina con los procedimientos detallados a realizar en la etapa de ejecución.

En la etapa de ejecución se aplicarán pruebas y análisis a los Estados Financieros para determinar su razonabilidad, permitiendo obtener la evidencia suficiente para la emisión del informe correspondiente.

Finalmente, en la etapa de comunicación de resultados, se elabora el informe final en el que incluyen notas al informe, las conclusiones y recomendaciones para la DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CÍA. LTDA.

Como todo trabajo de Titulación el último capítulo corresponde a las conclusiones y recomendaciones generales de la tesis, que será el resultado de todo el examen que se investigó.

Carta de compromiso

Cuenca, 11 de octubre de 2016

Señoritas

Julia Carrión

JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero

AUDITORA OPERATIVA

Ciudad.-

De nuestra consideración:

Respecto a la revisión de los Estados Financieros de la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo a mi conocimiento, declaro lo siguiente:

- Establecemos nuestra responsabilidad en la exposición de los valores reflejados en los Estados Financieros de Dispav.
- Hemos facilitado información de la empresa, como los Balances Financieros del año 2014 y 2015, cuadros de depreciaciones y estados de cuenta bancarios.
- Se ha proporcionado la Escritura de Constitución de la Compañía, el nombramiento, el Registro único de Contribuyentes.

Atentamente,

Ing. Arturo Peralta
GERENTE GENERAL

Orden de trabajo

Cuenca, 12 de octubre de 2016

Señoritas

Julia Carrión

JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero

AUDITORA OPERATIVA

Ciudad.-

De nuestra consideración:

Dispongo a ustedes desarrollar la Auditoría Financiera a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., con el propósito de verificar la razonabilidad de los saldos y el cumplimiento de las leyes vigentes en nuestro país a las que se encuentre sujeta la empresa.

Se auditará el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2015 y se estima un tiempo de duración de 120 días.

Atentamente,

Econ. María Eugenia Elizalde.
DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Notificación de Inicio de la Auditoría

Cuenca, 17 de octubre de 2016

Señor Ingeniero

Arturo Peralta

GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Ciudad.-

De nuestra consideración:

Por medio de esta carta se Cuenca confirma el acuerdo para efectuar la “Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. para el Ejercicio Económico 2015”, con la intención de dar una opinión sobre los Estados Financieros de la distribuidora.

El examen para tal objetivo se realizará de acuerdo a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las leyes vigentes en la República del Ecuador y se basa en las evidencias pertinentes encontradas de acuerdo a la información entregada por la empresa.

La Auditoría no tiene costo debido a la cooperación que brinda la empresa para obtener nuestro trabajo de titulación.

La presente debe ser firmada y se debe entregar una copia como respaldo a la aceptación de lo pactado.

Atentamente,

Julia Carrión
JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero
AUDITORA OPERATIVA

Notificación de Inicio de la Auditoría

Cuenca, 17 de octubre de 2016

Señora Doctora
Johana Machuca

CONTADORA DE LA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.
Ciudad.-

De nuestra consideración:

Por medio de esta carta se confirma el acuerdo para efectuar la “Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. para el Ejercicio Económico 2015”, con la intención de dar una opinión sobre los Estados Financieros de la distribuidora.

El examen para tal objetivo se realizará de acuerdo a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las leyes vigentes en la República del Ecuador y se basa en las evidencias pertinentes encontradas de acuerdo a la información entregada por la empresa.

La Auditoría no tiene costo debido a la cooperación que brinda la empresa para obtener nuestro trabajo de titulación.

La presente debe ser firmada y se debe entregar una copia como respaldo a la aceptación de lo pactado.

Atentamente,

Julia Carrión
JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero
AUDITORA OPERATIVA

3.1. Planificación Preliminar

Notificación del Reporte de la Planificación Preliminar

Cuenca, 22 de noviembre de 2017

Señor Ingeniero

Arturo Peralta

GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Ciudad.-

Adjunto a la presente sírvase a encontrar el **Reporte de la Planificación Preliminar** de la Auditoría Financiera, a desarrollarse en la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre, ubicada en el sector de la Universidad Politécnica.

Es preciso destacar que se adjunta la información relacionada con el documento detallado a continuación:

- Programa de Auditoría para la Planificación Preliminar
- Aplicación del Programa de Auditoría para la Planificación Preliminar
- Memorando de la Planificación Preliminar

Atentamente,

Julia Carrión
JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero
AUDITORA OPERATIVA

3.1.1. Programa de Auditoría para la Planificación Preliminar

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015 Programa de Planificación Preliminar				
				PPL 1/3
Objetivo: Obtener un conocimiento general de la empresa y de las áreas a ser auditadas para efectuar el trabajo correspondiente.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar una entrevista con las siguientes autoridades: <ul style="list-style-type: none"> - Gerente General - Contadora - Jefe de bodega Con el objetivo de: <ul style="list-style-type: none"> - Comunicarles sobre la ejecución de la auditoría y solicitar la información. - Identificar algunos datos e información relevante para la misma. - Solicitar apoyo durante el examen. 	PP 1/32 PP 2/32 PP 3/32 PP 4/32 PP 5/32 PP 6/32 PP 7/32	JGCA AMMC JGCA AMMC JGCA AMMC	

N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
2	Confirmar si disponen de la base legal, políticas internas y solicitarlos.	PP 8/32 PP 9/32	JGCA AMMC	
3	Requerir el organigrama del personal y funcional de la institución.	PP 10/31 PP 11/31	JGCA AMMC	
4	Obtener el plan estratégico de la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.	PP 12/32 PP 13/32 pp 14/32	JGCA AMMC	
5	Adquirir un listado de los principales funcionarios que laboran en la empresa, que contenga nombres, función que desempeñan y en el área en la que laboran.	PP 15/32	JGCA AMMC	
6	Revisar los últimos informes de auditoría realizados en la Institución.	PP 16/32	JGCA AMMC	
7	Seleccionar la muestra mediante los siguientes análisis: - Análisis Vertical y Horizontal - Análisis de las Razones Financieras	PP 17/32 PP 18/32 PP 19/32 PP 20/32 PP 21/32 PP 22/32 PP 23/32	JGCA AMMC JGCA AMMC	
8	Describir las cuentas a ser analizadas con mayor profundidad de acuerdo a la significabilidad de cada cuenta.	PP 24/32	JGCA AMMC	

N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
9	Realizar una evaluación de acuerdo a los componentes del COSO con la finalidad de obtener el nivel de confianza y las muestras de Auditoría.	PP 25/32 PP 26/32 PP 27/32 PP 28/32 PP 29/32 PP 30/32 PP 31/32 PP 32/32	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

3.1.2. Aplicación del Programa de Auditoría para la Planificación Preliminar

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Entrevista al Gerente General

P/T: PP 1/32

Persona entrevistada: Gerente General

Fecha: 20 de octubre 2016

1. De acuerdo a su criterio, ¿cómo es el clima interno de la empresa?

Existe confianza entre el personal, por lo que la comunicación es muy satisfactoria, permitiendo que la empresa se maneje en un buen ambiente de trabajo y si los empleados se encuentran trabajando a gusto ponen mejor empeño en sus labores diarias.

2. ¿Cuál cree usted que es la posición competitiva de la empresa?

Son distribuidores a nivel de la provincia del Azuay, lo que les ha permitido posicionarse en el mercado con buenos productos y precios, sin tener que preocuparse de la competencia.

3. ¿Se está cumpliendo el objetivo de ventas?

Gracias a que son los únicos distribuidores y por el marketing que realizan, han podido llegar a difundirse en toda la provincia y así cumplir con sus metas de ventas, aunque existe vendedores que cumplen con la meta pero no superan la misma, además por situaciones externas a la empresa si ha bajado las ventas a comparación del año anterior, pero de igual forma siempre están implementando nuevas estrategias de ventas y buscando nuevos mercados para mejorar las mismas.

4. ¿Cómo evaluaría sus reuniones departamentales en términos de información, decisión y frecuencia?

Las reuniones son planificadas una vez por semana, pero en caso de haber algún problema, se convoca a una reunión extraordinaria, en cualquiera de los dos casos los jefes departamentales entregan sus informes y comunican cualquier novedad que haya pasado en sus áreas. Antes de tomar una decisión de cualquier índole entre Gerente y Presidente, se analiza primero con los jefes de las áreas.

5. ¿Existe buena comunicación con los altos mandos sobre todo con el área financiera?

Si, realmente existe muy buena comunicación con el departamento contable, siempre que hay algún inconveniente la Contadora le comunica al Gerente o en caso de tomar alguna decisión financiera se reúnen también con el Presidente.

6. ¿Quién toma las decisiones en la empresa?

Las decisiones son tomadas por los accionistas, en este caso, el Gerente y Presidente, pero como se había explicado anteriormente, dependiendo el asunto primero es tratado con los jefes departamentales o la Contadora y la decisión final entre los dos.

7. ¿Puede medir el grado de satisfacción de sus clientes?

Cada vendedor se encarga de tener una retroalimentación con el cliente y poder medir la satisfacción de los mismos; además, cada cierto tiempo se avalúa a través de encuestas y buzones de sugerencia.

8. ¿Cuál es el nivel tecnológico de la empresa?

Han intentado estar en un nivel tecnológico actualizado, tanto en equipos para ventas, marketing y financiero. Recientemente implementaron el nuevo sistema contable POWER STREET ECUADOR S.A. para poder tener un mejor manejo de las transacciones contables. De igual forma, en ventas han entregado dispositivos PDA a cada vendedor para tener mejor eficiencia con las órdenes de pedido y entrega.

9. ¿Cuál de las áreas de la empresa, desea que se evalúe con mayor detenimiento?

Las áreas que desea que se evalúe con mayor profundidad son: Cartera de Clientes y Contabilidad.

10. ¿Qué espera Ud. de esta auditoría?

Espera que esta auditoría les sirva para mejorar sus debilidades, es decir, que el informe sea una herramienta para mejorar la gestión tanto administrativa como financiera de la empresa.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión

REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Entrevista a la Contadora

P/T: PP 4/32

Persona entrevistada: Contadora

Fecha: 20 de octubre 2016

1. A su criterio, ¿cuáles son las fortalezas y debilidades del departamento contable?

Una de las fortalezas es el equipo de trabajo, pues se maneja un ambiente agradable dentro del departamento, esto permite que los inconvenientes se reduzcan o se resuelvan con mayor facilidad; otra fortaleza es el sistema de cómputo, que proporciona información eficiente para la elaboración de balances y manejo en general de proveedores, clientes, facturación, entre otros.

Las debilidades que manifiesta este departamento es que existe un nivel alto de rotación de personal, debido al bajo sueldo destinado a la auxiliar contable.

2. ¿Cuál es la actividad principal, a más del registro contable?

Primordialmente se orienta en la entrega puntual de la información a la Gerencia para la toma de decisiones, registrando las transacciones de manera inmediata y de acuerdo a la ley, siguiendo los procedimientos necesarios y utilizando eficientemente los recursos de la empresa.

3. ¿La información financiera es tomada en cuenta para las decisiones gerenciales?

La información financiera entregada a la gerencia es útil para la toma de decisiones, pues se examina los costos de operación, los recursos disponibles, resultados de periodos

anteriores, para el cálculo de impuestos, pago de sueldos, proveedores, sobre todo para analizar el crecimiento o disminución que tienen las ventas mes a mes.

4. ¿La empresa se encuentra en una buena situación financiera que le permita seguir creciendo?

De acuerdo a la economía del país y a las últimas decisiones empresariales, la institución no se encuentra en sus mejores momentos, además ha disminuido las ventas considerablemente en relación al periodo anterior, así mismo las utilidades. Se espera que no solo se pueda mantener, sino crecer y cumplir las metas internas del Plan Estratégico y las propuestas por el proveedor Unilever.

5. ¿Qué espera de esta auditoría?

Las observaciones que se recibirán al finalizar la auditoría, servirán para realizar correcciones en los procedimientos contables, para rectificar las debilidades, errores, fallas u omisiones que se han de encontrar. Sin lugar a duda ayudarán a fortalecer el desempeño de la empresa.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión

REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Entrevista al Jefe de Bodega

P/T: PP 6/32

Persona entrevistada: Jefe de Bodega

Fecha: 20 de octubre 2016

1. ¿Qué actividades realiza en la bodega?

El jefe de bodega se encarga de supervisar la mercadería que se encuentre en buen estado y que ha llegado la cantidad solicitada; para la distribución y entrega a los vendedores tiene una ayudante pero de igual forma, él está siempre revisando los informes que le entrega su asistente para poder actualizar en el sistema, de esta manera los vendedores siempre están al tanto del stock que existe.

2. ¿Existe un control de inventarios? ¿Cada qué tiempo lo hacen?

El jefe de bodega es el encargado del custodio de los inventarios, él y su asistente son los únicos autorizados para la entrega y recepción de la mercadería. Una vez al año se realiza un conteo físico, esto permite comparar los reportes del sistema y el inventario real encontrado en las bodegas, si llegara a existir faltantes, los dos son responsables de asumir la pérdida de los mismos, por tal motivo ellos siempre están revisando aleatoriamente su sistema con los productos en bodega.

3. ¿Se revisa la mercadería que llega del proveedor?

El jefe de bodega junto con su asistente se encargan de la revisión de la mercadería al momento de la recepción, éste ratifica el buen estado de la misma, la cantidad recibida y todo lo señalado en el acta de recepción.

4. ¿Cómo controla la expiración de los productos?

Los productos que se reciben con anterioridad son los primeros en ser despachados, así se reduce la pérdida de productos por expiración, pero no se cuenta con un control sistemático en este ámbito.

5. ¿Qué se hace con los productos expirados?

A los clientes se les cambia con previo aviso, de igual forma el proveedor de DISPAV hace el cambio de los productos que han sido caducados siempre y cuando no haya pasado más de un mes desde la fecha de caducidad.

6. ¿Cómo se entera que hay un despacho por realizar?

Los vendedores realizan el pedido a la bodega mediante el sistema que manejan, es inmediato, ellos generan la orden de pedido con el cliente y a bodega les llega la notificación enseguida, en la que consta la cantidad, el producto, el vendedor que realiza el pedido, la fecha de entrega y lugar.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión

REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Base Legal y Políticas Internas

P/T: PP 8/32

Base Legal (ANEXO 1)

La Distribuidora Peralta Ávila se constituye como Compañía Limitada el 04 de noviembre del 2013 ante el Notario Público Décimo Segundo del Cantón Cuenca.

La Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., está bajo el control de:

- Servicio de Rentas Internas
- Ministerio de Trabajo
- Superintendencia de Compañías
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Políticas Internas

POLÍTICAS INTERNAS

- a) Toda modificación que se realice referente a la estructura organizacional deberá ser aprobada por el Directorio.
- b) El personal de la organización deberán guardar relación con los procesos que realizan, evitando duplicidad de funciones y atribuciones
- c) El personal de oficina debe usar el uniforme adecuado, así como los vendedores usarán un uniforme diferente que promueve la marca de la empresa.
- d) Cada trabajador debe firmar el respectivo documento que autoriza al empleador monitorear la actividad de correo electrónico e internet; esto ayuda a mejorar la productividad de la empresa y asegurar que la información confidencial se mantenga dentro de la institución.

- e) La remuneración de cada empleado será en base al puesto que ejercen.
- f) Se procurará tener un sistema de remuneración variable, en función al cumplimiento de objetivos y metas.
- g) En caso de generarse una vacante, se dará preferencia al personal estable de la empresa, que se ajuste al perfil del cargo, mediante un concurso interno.
- h) Toda selección de personal debe ser autorizado por Gerente y Vicepresidente.
- i) Los ascensos serán otorgados cuando los perfiles del trabajador hayan demostrado alto desempeño en su trabajo y cumpla con los requerimientos para el nuevo cargo.
- j) Las vacaciones deben ser aprobadas con un mes de anticipación.
- k) Las capacitaciones del trabajador serán cubiertas por la empresa, siempre y cuando sean beneficio para la empresa.

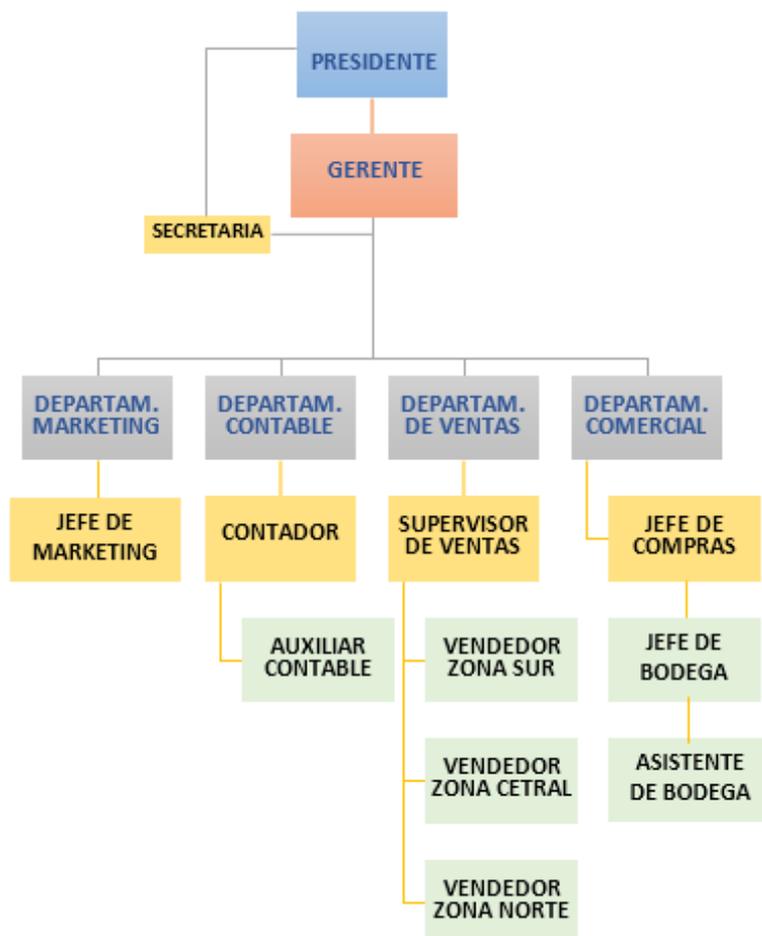
**Documento proporcionado
por el cliente**

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Organigrama de Personal

P/T: PP 10/32



Documento proporcionado por el cliente

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Organigrama Funcional

P/T: PP 11/32



Documento proporcionado por el cliente

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Plan Estratégico

P/T: PP 12/32

Misión

“Brindar el servicio de distribución de productos de la marca Unilever en la ciudad de Cuenca, utilizando el personal calificado que nos permita garantizar la satisfacción total de las necesidades y expectativas de nuestros clientes y nuestro proveedor, preocupándonos siempre de una excelente visibilidad y promoción de nuestros productos en el mercado”.

Visión

“Consolidar a la Distribuidora DISPAV en el mercado de consumo de Cuenca y de Azuay para el año 2018, posicionándose como la mejor de las distribuidoras de UNILEVER ANDINA S.A. en el Ecuador.

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

Objetivos Estratégicos

- Obtener productos de calidad.
- Dar buen servicio a sus clientes entregando el producto en el momento indicado.
- Buscar siempre innovar sus productos.
- Contar con personal altamente calificado y responsable en sus labores cotidianas.

Objetivos de los departamentos

- **Departamento de marketing**

Alcanzar el mercado esperado para que el departamento de ventas logre el nivel de ventas establecido al inicio de cada periodo.

- **Departamento contable**

Entregar la información contable de manera oportuna para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.

- **Departamento de ventas**

Cumplir con el nivel de ventas establecidas por el proveedor, para continuar con la distribución de Unilever y para beneficio de la empresa.

- **Departamento comercial**

Pretende realizar las compras con eficacia, manteniendo la bodega con la mercadería suficiente para la operación del negocio y así cumplir con los pedidos del departamento de ventas. Además no almacenar de forma excesiva los productos innecesarios.

Plan de Acción

PLAN DE ACCIÓN				
Estrategias	Progamas	Recursos Necesarios	Plazo	Responsable
Actualizar la base de datos y de esta manera incorporar a potenciales clientes.	Lamadas telefónicas	Humanos	Mensual	Secretaria
Capacitar constantemente al personal de ventas	Capacitaciones de ventas	Humanos Financieros Materiales	Cada trimestre	Departamento de Ventas
Aumentar las ventas para evitar un exceso de deudas.	Estrategias de ventas competitivas	Humanos Materiales	Mensual	Departamento de Ventas
Estrategias de marketing	Campañas de marketing	Humanos Financieros Materiales	Semestral	Jefe de Marketing

Documento proporcionado por el cliente

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Listado de los Funcionarios de la empresa

P/T: PP 15/32

CÓD.	NOMBRE	CARGO	F. INGRESO	SUELDO	CÉDULA
D0005	DIEGO ÁVILA	PRESIDENTE	1-dic.-13	1,500.00	0102943610
D0003	PERALTA ARTURO	GERENTE	1-dic.-13	2,000.00	0102335387
D0001	PEÑAFIEL SANDRA	SECRETARIA	1-dic.-14	500.00	0103533345
D0002	MACHUCA ARGUDO JOHANN	CONTADORA	1-dic.-13	700.00	0102367125
D0007	TOROMORENO FERNANDA	AUXILIAR DE CARTERA	1-dic.-13	354.00	0105621759
CÓD.	NOMBRE	CARGO	F. INGRESO	SUELDO	CÉDULA
D0021	GUAMAN WILSON	AUXILIAR DE BODEGA	1-dic.-13	367.03	0107216103
D0022	LOPEZ MARIO	JEFE DE BODEGA	1-dic.-13	600.00	0104252705
D0023	MOSQUERA JORGE	ESTIBADOR	1-dic.-13	354.00	0700780653
D0024	PERALTA MANUEL	CHOFER	1-dic.-13	354.00	0101643930
D0071	PERALTA OCTAVIO	SUPERVISOR DE VENTAS	1-may.-14	354.00	1200220968
D0072	PERALTA SEBASTIAN	JEFE DE MARKETINK	21-jul.-15	354.00	0107345449
D0073	PIZARRO ROSA CLAUDINA	JEFE DE COMPRAS	1-mar.-14	354.00	0103760302
CÓD.	NOMBRE	CARGO	F. INGRESO	SUELDO	CÉDULA
D0041	ARPI CARLOS	VENDEDOR	1-dic.-13	363.45	0104926019
D0042	ASTUDILLO MAURO	VENDEDOR	11-sep.-15	363.45	0106369119
D0043	BERMEO WILSON	VENDEDOR	1-dic.-13	363.45	0102691201
D0044	CALLE CARLOS	VENDEDOR	1-mar.-14	363.45	0103039392
D0046	DIAZ ANDRES	VENDEDOR	1-mar.-14	363.45	0106595986
D0048	ORELLANA VICENTE	VENDEDOR	1-mar.-14	363.45	0106633381

**Documento proporcionado
por el cliente**

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Informes de auditorías anteriores **P/T: PP 16/32**

La empresa no tiene un registro de auditorías anteriores, por lo que no tenemos una exposición de resultados, eventos, progresos o interpretaciones de hechos que hayan surgido en años anteriores.

Por tal motivo, nuestra auditoría será minuciosa en todos sus procedimientos de revisión para brindar una Auditoría de calidad, con las debidas recomendaciones para que la empresa pueda mejorar en sus actividades y tomar las decisiones adecuadas.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Análisis Vertical y Horizontal

P/T: PP 17/32

- **Análisis Vertical**

El análisis vertical del Estado de Situación Financiera es muy importante para revelar el entorno financiero de la empresa y verificar si se está realizando una distribución equitativa de sus cuentas de acuerdo a las necesidades financieras y operativas de la empresa.

El objetivo de este análisis es determinar qué porcentaje representa cada una de las cuentas más significativas del Activo, Pasivo y Patrimonio dentro del total de cada una de ellas.

Después de realizar el análisis vertical (ANEXO 4), se puede observar que la cuenta Bancos representa un 12.17% del total de los Activos, no es valor muy representativo, pero no es conveniente tener gran cantidad de dinero en el bancos, donde no está generando rentabilidad alguna.

El Inventario representa el 47.99% debido a su actividad económica, pues es una empresa comercial y su inversión está en la mercadería adquirida para el giro normal del negocio.

Una de las cuentas más importante, es Cuentas y Documentos por Cobrar, constituyen el 32.43% que podría representar un problema de liquidez, ya que esta cuenta es el resultados de las ventas a crédito y si la empresa no recibe dinero no podrá cubrir los costos y gastos, es decir, no existe un equilibrio entre lo que gasta y vende, por lo que se corre el riesgo de recurrir al endeudamiento interno o externo para poder tener

liquidez; este punto se desarrollará con mayor detenimiento en la Planificación Preliminar.

El Activo no Corriente es el 3.62% del Activo Total, no debería ser significativa esta cuenta por motivo que no es una empresa industrial, su inversión debe estar concentrada en los inventarios para tener stock para la venta, pero es un porcentaje demasiado bajo por lo que se realizará el proceso de verificación de los activos fijos de la empresa, sobre todo de Vehículos que tiene un porcentaje más alto de 2.37%.

Los Pasivos Corrientes son menores a los Activos Corrientes, lo que significa que la empresa no ha comprometido su capital de trabajo; pero de todas maneras el 54% es un indicador alto por ser una empresa comercial que necesita constante liquidez para cubrir sus obligaciones, se analizará minuciosamente la cuenta Proveedores.

La empresa cuenta con un capital propio del 40.80%, se puede analizar que la empresa no es muy sólida debido a que este porcentaje es menor a las obligaciones que tiene con sus proveedores, lo cual corre el riesgo de tener restricciones financieras y no poder hacer frente ante situaciones emergentes.

- **Análisis Horizontal**

Este análisis horizontal (ANEXO 5), consiste en verificar la variación absoluta y relativa que haya tenido cada cuenta del Estado de Situación Financiera en un periodo con respecto a otro, es decir, se analiza si hubo crecimiento o decrecimiento de las cuentas.

La cuenta Bancos ha sufrido un cambio demasiado fuerte, subió en un 155.97%, ha sobrepasado los límites; una de las razones por el que existe más efectivo en el 2015 puede ser porque Cuentas y Documentos por Cobrar a disminuido en -27.10% y la

cuenta Inventarios también ha disminuido en 1.03%, lo que significa que se cobró más este año pero no se ha invertido en mercadería, es decir, existe más dinero en bancos; de igual forma se analizará posteriormente esta cuenta para analizar detalladamente el porqué de este cambio.

El Activo no Corriente debe tolerar cambios por el mismo hecho de las depreciaciones de los activos fijos y ajustes contables, pero este cambio de -65.19% sigue siendo una inversión muy baja para la empresa y como se indicó anteriormente se analizará esta cuenta detenidamente, tanto Vehículos como Edificios.

El Activo ha disminuido en el segundo año con un -15.10%, como se puede observar tanto los Activos Corrientes como los no Corrientes han bajado por ello la disminución del total de los Activos.

Al analizar el Pasivo Corriente, se nota una disminución del -35.29%, es muy bueno para la empresa porque han aplicado buenas políticas de pago.

El capital ha aumentado en el 2015 pero las utilidades han disminuido en un 26,29%, por lo que habría que analizar las ventas, costos, porque se puede estar perdiendo en lugar de obtener ganancias.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Análisis de las Razones Financiera **P/T: PP 20/32**

Razones de Liquidez: Es un grupo de razones que nos permite identificar la liquidez de la empresa. La liquidez se mide por su capacidad para satisfacer las obligaciones a corto plazo conforme se vencan.

<u>LIQUIDEZ</u>	Descripción	2014	2015	Significado
Razón circulante	Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	1.29	1.78	En el 2015 ha incrementado su liquidez, la empresa tiene la capacidad de cubrir con las obligaciones a corto plazo con un 1.78, es decir, por cada \$1 que debe la empresa tiene 1.78 para cubrirlo.
Prueba Acida	Activos Corrientes - Inventarios / Pasivos Corrientes	0.71	0.90	El número de veces disminuye con relación a la razón circulante, ya que cuenta con un inventario, no es tan bueno, pero al menos no predomina el pasivo corriente.
Razón Capital neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	205112.18	363479.11	Tenemos que el capital ha incrementado porque sus pasivos corrientes han disminuido en el 2015, pero como habíamos visto en el análisis vertical, no es bueno ya que su capital es menor a sus obligaciones por pagar.

La liquidez de la empresa ha aumentado en el año 2015, tiene la capacidad de cubrir con las obligaciones a corto plazo; este aumento también se debe a que el Activo Corriente es mayor al Pasivo Corriente.

El capital también es mejor que el 2014 pero el Estado de Situación Financiera, indica que sus obligaciones son mayores al capital, por tanto, deben tomar las respectivas precauciones debido a que no cuentan con la liquidez apropiada.

Razones de Actividad: Nos ayuda a evaluar la eficiencia con la que se ha manejado la empresa a través de las cuentas de los Estados Financieros.

ACTIVIDAD	Descripción	2014	2015	Significado
Rotación de Inventarios	Costo de Ventas / Inventarios	7.92	5.98	En el año 2015 los inventarios han rotado casi 6 veces, es decir, la mercadería permaneció casi 2 meses en la distribuidora antes de ser vendidos.
Edad Promedio de Inventario	360 / Rotación de Inventarios	45	60	Se muestra el movimiento del inventario ha sido más lento con respecto al año anterior. El inventario se ha movido 60 veces en el año 2015.
* Promedio diario de ventas	Ventas anuales / 360 días	10.162,78	7.357,41	En promedio las ventas han disminuido en el año 2015 con respecto al 2014.
Período Promedio de Cobro	Cuentas por cobrar / Promedio diario de ventas	37.55	37.81	Se ha mantenido en estos dos años el periodo promedio de cobro, significa que la empresa tarda 38 días en cobrar sus facturas.
* Promedio diario de compras	Compras anuales / 365 días	9150.21	6838.52	En promedio se compra menos en el año 2015 que en el 2014.
Período Promedio de Pago	Cuentas por pagar / Promedio diario de compras	38.02	45.70	El periodo en pagar las cuentas es de 46 días, significa que puede financiarse mejor que el año anterior, sin embargo son pocos días de crédito para un adecuado financiamiento, pudiendo ser de 60 a 90 días.
Rotación de Activos Totales	Ventas / Total de Activos	3.65	3.09	La empresa rota su activo 3.09 veces en el año 2015. Ha disminuido en 0.56 veces la eficiencia en la rotación de activos.

Ha disminuido la rotación de inventarios en el 2015, es decir, se está manejando con menor eficiencia, por lo que será motivo de análisis esta cuenta.

En cuanto a las cuentas por cobrar y pagar ha mejorado en el 2015, se está cobrando en un promedio de 38 días y los pagos a proveedores es a 46 días, lo que indica que se puede cumplir con las obligaciones de pago.

Razones de Deuda: Son las obligaciones que tiene la empresa con terceros.

<u>DEUDA</u>	Descripción	2014	2015	Significado
Razón de deuda	Pasivo total / Activo total * 100	70.86	54.00	El endeudamiento de la empresa ha bajado un 17% con respecto al año anterior
Capacidad de Intereses	Utilidad antes de intereses e impuestos / intereses	0.56	1.86	En el año 2014 la empresa no alcanzaba a pagar sus intereses, pero en el 2015 puede cubrir sus interés 1,86 veces.

La empresa trabaja con capital ajeno, más del 50% de sus activos son deuda, a pesar de que bajó un 17% con respecto al año 2014 es un indicador muy alto, motivo de análisis.

A pesar de que ha aumentado su capacidad de interés, no es un valor estable para la empresa, pues se sugiere que sea de al menos 3 puntos, es decir, que la empresa no tiene capacidad para cumplir con sus obligaciones de intereses.

Razones de Rentabilidad: Se evalúa la utilidad de la empresa respecto a un nivel dado de ventas, activos o inversión de los accionistas.

RENTABILIDAD	Descripción	2014	2015	Significado
Margen de Utilidad bruta	Utilidad bruta * 100 / Ventas	15.27	12.79	La empresa ha bajado en 2 puntos en el año 2015. Es un valor bastante bajo para la empresa, pues solamente existe utilidad bruta de casi el 13%, considerando que todavía no se han tomado en cuenta los gastos operativos.
Margen de Utilidad operacional	Utilidad operacional * 100 / Ventas	3.85	2.60	Ha bajado en un punto con respecto al año 2014. Es un valor preocupante para la empresa, pues por cada 100 dólares que venda, únicamente el 2.60% corresponde a utilidad operacional.
Margen de Utilidad neta	Utilidad neta * 100 / Ventas	1.34	1.68	Debido a la disminución en el pago de intereses, la empresa posee una utilidad mayor en el año 2015, sin embargo es demasiado baja para que la empresa sobreviva con una utilidad neta menor del 2%.
Utilidad por acción	Utilidad disponible para acciones comunes / número de acciones comunes	0.39	0.35	Ha disminuido la utilidad por acción, significa que en el 2015 se gana 0,35 centavos por cada acción de 1 dólar aportada en la Compañía.
Rendimiento sobre capital	Utilidad disponible para acciones comunes * 100 / Capital	21.82	12.73	El rendimiento que tiene el capital ha disminuido casi la mitad en el 2015. En el 2014 se ganaba 0,21 centavos y en el 2015 solamente 0,12 centavos por cada dólar del capital de la Distribuidora.
Rendimiento sobre activos	Utilidad disponible para acciones comunes * 100 / Activos totales	4.84	5.20	Ha aumentado el rendimiento sobre los activos, pues por cada dólar de activo, la empresa gana 5.20 centavos.

Las utilidades han bajado notablemente, por lo que se analizará sus ventas, activos, porque no sería normal vender para no obtener ganancias.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Cuentas a ser analizadas

P/T: PP 24/32

Luego de realizar el respectivo análisis horizontal, vertical y de las razones financieras, hemos determinado que las siguientes cuentas tendrán un mayor análisis por su importancia, sin descuidar el total de las otras cuentas que naturalmente serán sujetas a una revisión para determinar la razonabilidad de sus saldos, el cumplimiento de las normas legales y su control interno:

Activo

- Bancos
- Cuentas y Documentos por Cobrar
- Inventarios
- Propiedad, Planta y Equipo

Pasivo

- Obligaciones Financieras
- Proveedores

Patrimonio

- Capital social y Reservas

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Evaluación Integral del Control Interno

P/T: PP 25/32

• **Ambiente de Control**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Ambiente de Control				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La gerencia muestra empeño en incentivar valores e integridad en el equipo?	1	0	
2	¿Tiene la empresa un código de conducta por escrito y lo ha difundido a todo el personal?	1	0	
3	¿La gerencia ha tomado medidas adecuadas para evitar al máximo fraudes por parte del personal?	0	1	Los vendedores presentan el reporte de ventas cada mes, siendo un tiempo largo para fraudes.
4	¿Han existido acciones correctivas como resultado de algún fraude anterior?	0	1	La empresa sigue teniendo demasiada libertad para los vendedores.
5	¿Está el personal capacitado para desarrollar los cargos que actualmente ostentan?	1	0	
6	¿Muestra interés la gerencia para mantener comunicación con los auditores en asuntos contables y el control interno?	1	0	
7	¿Existe continúa supervisión de los procedimientos existentes en el departamento contable?	1	0	
8	¿Existe un adecuado sondeo y averiguación a los interesados en formar parte de los empleados que tendrán acceso al inventario?	1	0	

9	¿Existe un manual de procedimientos por cada puesto de trabajo?	1	0	
10	¿Son evaluados los empleados por su desempeño en cada actividad establecida?	1	0	
11	¿Existe claridad en las políticas existentes y una adecuada actualización de ellas?	1	0	
12	¿Se han determinado un proceso de estimación del riesgo, diferenciando su probabilidad de ocurrencia, su importancia y las acciones correctivas necesarias?	1	0	
Total		10	2	
%		83	17	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
10	83%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 12 preguntas, 10 son positivas, es decir, el 83% y 2 son negativas (17%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- Evaluación de Riesgos

P/T: PP 27/32

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Evaluación de Riesgos				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se ha socializado en todo el personal el plan estratégico para que los empleados sepan los objetivos y la ruta establecida en la empresa?	1	0	
2	¿Los planes de cada departamento van direccionados al cumplimiento del plan estratégico?	1	0	
3	¿Se ha identificado los riesgos cuando la empresa ha incursionado en nuevos mercados?	1	0	
4	¿Al ofrecer nuevos productos, la empresa ha identificado los riesgos del negocio?	1	0	
5	¿Se toman medidas para minimizar los riesgos existentes en la entidad?	0	1	No se previene los riesgos en la institución.
6	¿Durante el año se restablecen los presupuestos considerando la situación real de la Institución?	0	1	La empresa realiza presupuestos únicamente una vez al año.
7	¿Las prácticas contables han sido homogéneas y están supervisadas por algún funcionario?	1	0	
8	¿La gerencia junto con el departamento contable examinan las transacciones de partes relacionadas para determinar si son apropiadas?	0	1	Solamente el departamento contable realiza esta inspección.
Total		5	3	
%		63	37	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
5	63%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 8 preguntas, 5 son positivas, es decir, el 63% y 3 son negativas (37%), dando como resultado un nivel de confianza y riesgo de control medio.

- Información y Comunicación**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Información y Comunicación				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen informes sobre control interno que ha conocido la gerencia por parte de algún departamento de la institución?	1	0	
2	¿La gerencia posee información oportuna que le permita desarrollar sus actividades con eficacia?	1	0	
3	¿Los usuarios del sistema están satisfechos al obtener la información y piensan que es confiable y oportuna?	0	1	Piensan que el sistema podría ser mejorado o sustituido por uno más eficiente.
4	¿Existen las debidas seguridades para ingresar al sistema de información contable?	0	1	En ocasiones se comparten las claves de acceso al sistema.
5	¿Existen políticas de control para actualizar los sistemas contables y cambiarlos en caso de ser necesario?	1	0	
6	¿Están definidos la responsabilidad y el compromiso por parte de los encargados de aprobar cambios en los programas informáticos?	1	0	

7	¿Se realiza una simulación al menos una vez al año de los planes de recuperación de pérdida de información?	1	0	La empresa no realiza esta simulación porque el sistema guarda la información en la red.
8	¿Los nuevos empleados cuentan con la capacitación necesaria para desarrollar sus funciones con responsabilidad?	1	0	
9	¿Existe un proceso para que los empleados informen situaciones inapropiadas?	1	0	
10	¿Las situaciones reportadas como inapropiadas son resueltas con eficacia por parte de la administración?	1	0	
11	¿Existe un proceso para receptor información por partes externas como proveedores y clientes?	1	0	
12	¿Existe respuesta oportuna a las partes externas que han informado diversas situaciones a la entidad?	1	0	
Total		10	2	
%		83	17	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
10	83%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 12 preguntas, 10 son positivas, es decir, el 83% y 2 son negativas (17%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Actividades de Control**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Actividades de Control				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se cumplen los procesos contables y de cierre periódicamente? (Es decir trimestral o mensualmente)	1	0	Mensualmente
2	¿El contador lleva sus balances de comprobación en forma mensual?	1	0	
3	¿Se documentan oportunamente las transacciones contables diarias?	1	0	
4	¿Hay un procedimiento para el presupuesto de la entidad?	1	0	
5	¿La gerencia se encarga de revisar los indicadores de rendimiento y compara con los anteriores, tomando medidas correctivas?	1	0	
6	¿La gerencia recibe oportunamente los estados financieros en forma mensual?	1	0	
7	¿Existen políticas de seguridad para manejar la información del sistema?	0	1	
8	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios para validar con los reportes del sistema?	1	0	El conteo del inventario se realiza una vez al año.
9	¿Existe una restricción para acceder a procesos de destrucción de documentos?	0	1	Cuando se realiza la destrucción de documentos, los empleados colaborar según su disponibilidad.
10	¿Es respaldada periódicamente la información electrónica y archivada fuera de la institución?	1	0	
	Total	8	2	
	%	80	20	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
8	80%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 10 preguntas, 8 son positivas, es decir, el 80% y 2 son negativas (20%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Monitoreo**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Monitoreo				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Hay procedimientos que supervisan los controles que han sido suprimidos?	1	0	
2	¿La gerencia entrega respuestas oportunas a las recomendaciones reportadas?	1	0	
3	¿Han existido recomendaciones anteriores y la empresa ha acatado las mismas?	0	1	La empresa ha acatado parte de las recomendaciones recibidas, pero no todas.
4	¿La Gerencia ha tomado medidas para corregir anomalías reportadas por errores en los funcionarios?	1	0	
5	¿La Gerencia ha reportado al Directorio cuando han existido fraudes o perjuicios a la Institución?	1	0	
	Total	4	1	
	%	80	20	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
4	80%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 10 preguntas, 8 son positivas, es decir, el 80% y 2 son negativas (20%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

3.1.3. Memorando de la Planificación Preliminar

Auditoría a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2015.

Resumen

Se aplicará una Auditoría Financiera a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., con el propósito de encontrar la evidencia suficiente y con esa información emitir el informe final con sus respectivas recomendaciones; de esta manera, la gerencia puede tomar las decisiones correctivas y mejorar tanto sus controles como sus procedimientos.

Motivo de la auditoría

El principal objetivo de la Auditoría es la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, luego emitir un dictamen que expresará una opinión acerca del cumplimiento de la información financiera que se evalúa de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Objetivo de la Auditoría

El objetivo primordial de aplicar un análisis financiero es familiarizarse con la empresa, conocer sus controles utilizados, la veracidad de los registros contables y de esta forma poder determinar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros de la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.

Alcance de la Auditoría

La Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. se realizará en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y así poder comprobar si los Estados Financieros presentan razonablemente los saldos.

Conocimiento de la Entidad

La Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. se constituyó en noviembre del 2013, se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, en la Calle Vieja 7-90 y Armenillas, en el sector de la Universidad Politécnica Salesiana.

El capital social de la Compañía se inició con 2.000,00 dólares distribuidos entre los socios fundadores de la siguiente manera: Ing. Arturo Enrique Peralta Cabrera, actualmente Gerente de la empresa aportó 1.980,00 dólares y el Ing. Diego Ufredo Ávila Ortega 20,00 dólares, quien es el Presidente de DISPAV CIA. LTDA.

La empresa es distribuidora en la zona del Azuay de productos de consumo masivo de la marca UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A., ofrece a la ciudadanía toda su gama de productos que están en las categorías de SW, DEOS, PC, CAPILARES y FOODS. La línea de UNILEVER es extensa, por lo que permite llegar al consumidor con productos de buena calidad y precios competitivos, satisfaciendo de esta manera a sus clientes y con gran potencialidad en el mercado a nivel del Ecuador .

Principales disposiciones legales

Las actividades de DISPAV están basadas en las disposiciones legales citadas a continuación, mismas que establecen un marco de referencia para el desarrollo de sus operaciones.

- * Código de Comercio
- * Código del Trabajo
- * Ley de compañías - codificación
- * SICE ley de propiedad intelectual

Misión

La misión de la empresa es brindar el servicio de distribución de productos de la marca Unilever en la ciudad de Cuenca, utilizando el personal calificado que les permita garantizar la satisfacción total de las necesidades y expectativas de sus clientes y proveedores.

Objetivos Estratégicos

- * Obtener productos de calidad.
- * Dar buen servicio a sus clientes entregando el producto en el momento indicado.
- * Buscar siempre innovar sus productos.
- * Contar con personal altamente calificado y responsable en sus labores cotidianas.

Principales Estrategias Institucionales

Se establecen las siguientes estrategias para alcanzar los objetivos propuestos en la institución:

- * Brindar un ambiente acogedor y de confianza a los empleados para conseguir satisfacción y de este modo motivarlos a realizar sus tareas con mayor amenidad.
- * Atender a las necesidades y sugerencias de todos los trabajadores de la distribuidora, puesto que en cada puesto de trabajo están al tanto de sus debilidades y fortalezas.
- * Mejorar la calidad de los servicios brindados a los clientes, disminuyendo el tiempo de espera en los pedidos, además conocer las preferencias y propuestas de los consumidores.

* Mejorar la gestión administrativa de la Distribuidora Dispav.

* Desarrollo de un plan de uso óptimo de la tecnología y la informática, realizando actualizaciones que estén al alcance de la empresa.

Estructura Orgánica

La Distribuidora está dirigida por los socios, conformando la máxima autoridad que es el Gerente, quien está encargado de la dirección, cuyo deber es administrar óptimamente los recursos de la compañía, con la asistencia de la secretaria de gerencia, cuya labor es servir de apoyo en este cargo.

Existen cuatro departamentos dentro de DISPAV, el departamento contable se encarga del manejo de la contabilidad y conducir de manera eficiente la actividad financiera de la empresa, conformado por el asistente contable y el contador.

El departamento de ventas cuenta con el supervisor de ventas y seis vendedores organizados en parejas para cada zona del Austro.

En el departamento de compras laboran tres personas: Jefe de Compras, Jefe de Bodega y el asistente, encargados de abastecer a la empresa de los productos para la venta; y por último, el departamento de marketing encargado de utilizar técnicas para coordinar estrategias de publicidad y promocionar los productos en el mercado.

Número de empleados de la empresa

De acuerdo a la información proporcionada por la empresa tenemos la siguiente distribución:

* Directiva: 2 personas

Se encuentra el Gerente General quien dirige la empresa junto con el Presidente.

* Área Administrativa: 8 personas

En el departamento Contable se encuentra el contador y el auxiliar contable

La secretaria de gerencia.

En el departamento Comercial se encuentran el jefe de compras, jefe de bodega y el auxiliar de bodega.

En el departamento de Marketing se encuentra el jefe de marketing, encargado de buscar estrategias de ventas que permitan cumplir los objetivos de la empresa.

En el departamento de ventas el supervisor de ventas.

* Área Operativa: 6 personas

El departamento de ventas tiene 6 vendedores, distribuidos en parejas en cada zona del Austro, Norte, Centro y Sur.

Funcionarios principales

CÓD.	NOMBRE	CARGO	F. INGRESO	SUELDO	CÉDULA
D0005	DIEGO ÁVILA	PRESIDENTE	1-dic.-13	1,500.00	0102943610
D0003	PERALTA ARTURO	GERENTE	1-dic.-13	2,000.00	0102335387
D0002	MACHUCA ARGUDO JOHAN	CONTADORA	1-dic.-13	700.00	0102367125
D0022	LOPEZ MARIO	JEFE DE BODEGA	1-dic.-13	600.00	0104252705
D0071	PERALTA OCTAVIO	SUPERVISOR DE VENTAS	1-may.-14	354.00	1200220968
D0072	PERALTA SEBASTIAN	JEFE DE MARKETINK	21-jul.-15	354.00	0107345449
D0073	PIZARRO ROSA CLAUDINA	JEFE DE COMPRAS	1-mar.-14	354.00	0103760302

Principales actividades, operaciones e instalaciones

La empresa Dispav se dedica a la comercialización de productos Unilever, de diferentes categorías como: alimentación, cuidado personal y hogar; opera en la Zona del Austro, desde el año 2011 como persona natural, pero se constituye desde el 2013 como Compañía, sus instalaciones se encuentran en el sector de la Universidad Politécnica Salesiana, en la Calle Vieja 7-90 y Armenillas.

Financiamiento de la empresa

La empresa percibe ingresos por las operaciones propias de la misma. A continuación se muestran los ingresos en dólares, en los últimos dos años.

TOTAL VENTAS NETAS	AÑO
\$3,658,600.20	2014
\$2,648,667.93	2015

Políticas Contables

- El sistema contable con el que se manejan, se fundamenta en los principios de partida doble.
- Toda la información mostrada en las notas a los Estados Financieros debe contener todos los rubros de importancia.
- Los créditos que se otorgan a los clientes a partir de \$1000,00 dólares son respaldados con cheques para su garantía.

Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional

La información financiera que es entregada a la Gerencia, parte de ella es elaborada por la auxiliar contable y revisada por la contadora para llevar un adecuado control de la

contabilidad. A continuación detalle de algunas operaciones realizadas por la auxiliar contable:

- Ingreso de compras y retenciones.
- Elaboración de roles de pago.
- Generación de planillas del IESS y todo tipo de novedades de variaciones de sueldos u horas trabajadas.
- Registro de pagos por transferencias automáticas, débitos y créditos bancarios.
- Cuadre de caja.
- Pagos a proveedores, transferencias y cheques.

Otra parte es elaborada únicamente por la contadora:

- Conciliaciones bancarias.
- Flujos de efectivo.
- Elaboración de presupuestos.
- Elaboración de formularios y anexos para el SRI, mensuales.
- Libro diario - las transacciones contables
- Tramitar pólizas.
- Elaboración de informes financieros.
- Comisiones de los vendedores.

Al finalizar el mes la contadora realiza una inspección minuciosa antes de efectuar las respectivas declaraciones, descargando los reportes del sistema y cuadrando con los datos generados por los ATS.

El gerente general es el encargado de realizar las aprobaciones para los pagos, firma los cheques y aprueba de transferencias realizadas por la auxiliar contable, que han sido revisadas por la contadora con anterioridad.

El sistema permite descargar la siguiente información para realizar ciertos reportes:

- Mayor general
- Libro diario
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de efectivo
- Reporte para ATS
- Reporte plano de facturas
- Reporte de compras, diferenciando las compras tarifa 0% y las que tienen tarifa 12%.
- Reporte de retenciones recibidas
- Reporte de retenciones entregadas
- Reporte de compras a contribuyente RISE

Período de la última auditoría realizada

La empresa no tiene registro de auditorías anteriores.

Volumen de transacciones a auditar

Este rubro depende del acceso que se tenga a la información de la empresa.

Bancos con los que trabaja la empresa

La empresa únicamente trabaja con el Banco Pichincha Cta. Corriente N° 2100056762.

Estados Financieros

Los Estados Financieros del 2015 a ser auditados, podemos verlos en el Anexo N° 2 y 3.

Organización del archivo contable

Todos los documentos de las transacciones financieras del año actual son archivados en la oficina de contabilidad, los que son de años anteriores los archivan en una bodega exclusivamente de archivos contables, el cual tiene acceso restringido, solo puede acceder la contadora.

Sistema de información computarizado

La Distribuidora cuenta con equipos de computación que se detallan a continuación:

EQUIPO – CARACTERÍSTICAS	UBICACIÓN Y UTILIZACIÓN
Laptop Acer Aspire – Serie: 4820T6645-10201123325 Core I 3. 4Gb de Ram. Capacidad de 1Tb.	Ubicado en la gerencia, utilizado por el gerente general.
Computador XRATECH REX INTEL – Serie: Y33A7D05-7. Core I 3, con 8Gb de Ram y capacidad de 2 Tb.	Ubicado en el departamento contable, utilizado por la contadora.
Computador WRITE MASTER. Serie CS507GNC25 Dual Core, velocidad de 2Gb Ram , capacidad de 500 Gb.	Ubicado en el departamento contable, utilizado por la auxiliar contable.
Computador JS. Serie 20061100311 Dual Core, 2Gb Ram , capacidad de 500 Gb.	Ubicado en el departamento de ventas, utilizado por el supervisor de ventas.

4 Computadores INTEL PENTIUM 4, 2.8 GHZ 1.99Gb de Ram	Ubicado en el departamento de marketing, utilizado por el jefe de Marketing.
	Utilizado por la secretaria en la oficina de Gerencia.
	Utilizado por el jefe de compras para realizar los pedidos en el departamento comercial.
	Utilizado en la bodega por el jefe de bodega y el asistente, para reportar los ingresos y egresos.

Sistema Contable

La empresa se maneja con un sistema contable POWER STREET ECUADOR S.A., al cual tiene acceso la persona de administración (secretaria), la contadora, auxiliar contable, la persona de compras y gerencia.

Selección de la muestra

La muestra se tomó de los Estados Financieros de los años 2014 y 2015, para ello se elaboró un análisis horizontal, vertical y un análisis de las razones financieras de los mismos.

Identificación de cuentas significativas

De acuerdo a la muestra realizada, se ha determinado 7 cuentas que serán sujetas a un estudio minucioso:

Activo

- Bancos

- Cuentas y Documentos por Cobrar
- Inventarios
- Propiedad, Planta y Equipo

Pasivo

- Obligaciones Financieras
- Proveedores

Patrimonio

- Capital social y Reservas

3.2. Planificación Específica

Notificación del Reporte de la Planificación Específica

Cuenca, 04 de febrero de 2017

Señor Ingeniero

Arturo Peralta

GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Ciudad.-

Adjunto a la presente sírvase a encontrar el **Reporte de la Planificación Específica** de la Auditoría Financiera, a desarrollarse en la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre, ubicada en el sector de la Universidad Politécnica.

Es preciso destacar que se adjunta la información relacionada con el documento detallado a continuación:

- Programa de Auditoría para la Planificación Específica
- Aplicación del Programa de Auditoría para la Planificación Específica
- Memorando de la Planificación Específica

Atentamente,

Julia Carrión
JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero
AUDITORA OPRATIVA

3.2.1. Programa de Auditoría para la Planificación Específica

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015 Programa de Planificación Específica				
				PPE 1/1
Objetivo: Ralizar un análisis a los procedimientos de la empresa y a las cuentas de los Estados Financieros, para verificar si está manejando con eficiencia, eficacia las actividades y la economía de la empresa.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Analizar los puntos más importantes de las entrevistas realizadas: - Gerente General - Contadora - Jefe de bodega	PE 1/19 PE 2/19 PE 3/19	JGCA AMMC JGCA AMMC JGCA AMMC	
2	Realizar una evaluación integral de las cuentas sujetas a análisis en la planificación preliminar.	PE 4/19 PE 5/19 PE 6/19 PE 7/19 PE 8/19 PE 9/19 PE 10/19 PE 11/19 PE 12/19 PE 13/19 PE 14/19 PE 15/19 PE 16/19 PE 17/19 PE 18/19 PE 19/19	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

3.2.2. Aplicación del Programa de Auditoría para la Planificación Específica

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Análisis de las entrevistas

P/T: PE 1/19

GERENTE GENERAL				
N° Preg.	PT	CT	Observación	Propuesta
1	10	10		
2	10	10		
3	10	5	Se determinó que una de las debilidades de los vendedores es el desconocimiento de estrategias para poder vender mejor y superar la meta de ventas que tienen.	Capacitar mensualmente a los vendedores para que aprendan más y mejores estrategias de ventas.
4	10	10		
5	10	10		
6	10	10		
7	10	6	No tienen un sistema determinado para medir la satisfacción del cliente.	Implementar un sistema adecuado para obtener mejores resultados. El supervisor puede visitar personalmente a los clientes para tener un retroalimentación y saber en que están fallando los vendedores o la empresa.
8	10	10		
9	10	10		
10	10	10		
Total	100	91		

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

C = Cumplimiento de normas

C = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

$$C = \frac{91}{100}$$

$$C = 91\%$$

Interpretación: En la entrevista realizada al Gerente General, se ha determinado que no cumple en un 9% con los objetivos en lo que se refiere al departamento de ventas.

CONTADORA				
N° Preg.	PT	CT	Observación	Propuesta
1	10	4	Alta rotación en el cargo de auxiliar contable por sueldos inconformes.	La propuesta a la contadora, es que se reúna con la Directiva de la empresa y analicen el cargo, para comprobar si es necesario o no un alza de sueldo.
2	10	10		
3	10	10		
4	10	3	Situación financiera baja, debido a la disminución de las ventas por tanto de las utilidades también.	Se recomienda mejorar estrategias de ventas para mejorar la situación financiera de la empresa.
5	10	10		
Total	50	37		

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

C = Cumplimiento de normas

$$C = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$C = \frac{37}{50}$$

$$C = 74\%$$

Interpretación: En la entrevista realizada a la Contadora, se ha determinado que no cumple en un 26% con los objetivos de su departamento.

JEFE DE BODEGA				
N° Preg.	PT	CT	Observación	Propuesta
1	10	10		
2	10	3	Realizan una sola vez al año el inventario.	Se recomienda control el inventario al menos 3 veces al año, para evitar pérdidas de productos.
3	10	10		
4	10	5	No existe una inspección sistemático para el control de productos expirados.	Implentar un mejor sistema para el control de productos expirados.
5	10	10		
6	10	10		
Total	60	48		

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

C = Cumplimiento de normas

$$C = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$C = \frac{48}{60}$$

$$C = 80\%$$

Interpretación: En la entrevista realizada al Je de Bodega, se ha determinado que no cumple en un 20% con normas para mejorar en esta área.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Evaluación Integral de las Cuentas

P/T: PE 4/19

• **Bancos**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Caja, Bancos				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Notifican inmediatamente al banco de cambios de personas autorizadas en firmar cheques?	1	0	
2	¿Se archivan en un lugar seguro los documentos que respaldan los ingresos y egresos?	1	0	
3	¿Existen controles que impidan un posible sobregiro bancario?	1	0	
4	¿Los documentos de soporte se encuentran pre numeradas y pre impresas?	1	0	
5	¿Son los cheques entregados por una persona independiente de quien los emite?	0	1	La auxiliar contable es quien emite y entrega los cheques.
6	¿Se efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente?	1	0	

7	¿Se presentan para su revisión a la persona que firma los cheques?	1	0	
8	¿Están aprobados por un funcionario responsable?	1	0	
9	¿Se respaldan los documentos con un sello que diga “PAGADO” una vez que se firma el cheque de desembolso?	0	1	Solo se archiva en carpetas diferentes, pero no se sella “pagado” en todos los documentos.
10	¿Existe respaldo físico de los movimientos bancarios?	1	0	
Total		8	2	
		% 80	20	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
8	80,00%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 10 preguntas, 8 son positivas, es decir, el 80% y 2 son negativas (20%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Cuentas y documentos por cobrar**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Cuentas y documentos por Cobrar				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe una revisión constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	1	0	
2	¿Se realiza mensualmente un reporte de las cuentas por cobrar vencidas?	1	0	También lo realizan cuando la Gerencia lo solicita.
3	¿Se cuenta con un programa adecuado para el control de las cuentas por cobrar?	1	0	A más del sistema contable, también manejan tablas dinámicas.
4	¿La cartera de clientes que manejan tiene los datos necesarios como teléfono dirección, mal, etc.?	1	0	
5	¿Existen comprobantes de respaldo de que los clientes hayan recibido la mercadería que se les envía?	1	0	
6	¿Las cobranzas se depositan en el mismo día?	0	1	Cuando no consiguen depositar el mismo día, lo hacen en la mañana siguiente.

7	¿Existe una persona delegada para la autorización de créditos?	1	0	
8	¿Existe algún documento que respalde los créditos otorgados?	1	0	
9	¿Están separadas las responsabilidades entre el vendedor y el responsable de cobrar?	0	1	El vendedor también se encarga de cobrar.
10	¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados y controlados?	1	0	
Total		8	2	
%		80	20	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
8	80%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 10 preguntas, 8 son positivas, es decir, el 80% y 2 son negativas (20%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- Inventarios**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Inventarios				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe al menos una vez al año una revisión del inventario físico?	1	0	
2	¿Existe un adecuado control sobre los mínimos y máximos de las existencias?	1	0	
3	¿Se cuenta con un sistema que permita el control y manejo correcto de los inventarios en bodega?	1	0	
4	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de los inventarios?	1	0	
5	¿Existen comprobantes de respaldo de la recepción y entrega de la mercadería?	1	0	
6	¿Son aprobados previamente por algún funcionario, los ajustes por pérdidas de inventarios?	1	0	Son autorizados por la Gerencia.
7	¿Existe una persona delegada para autorizar la compra de inventarios?	0	1	

8	¿Los ajustes de inventario en el sistema como resultado de la toma física, es autorizada por algún funcionario?	1	0	
9	¿Algún funcionario aprueba la venta de inventario obsoleto, deteriorado o mezclado?	1	0	
10	¿Están definidas con claridad las responsabilidades de custodia de los inventarios?	1	0	El jefe de bodega es el responsable del custodio de los inventarios.
11	¿Son los inventarios físicos tomados por una persona ajena al custodio de los mismos?	1	0	Son contados por el auxiliar de bodega, junto con personal ajeno a la empresa contratado únicamente para este proceso.
12	¿Se encuentran asegurados los inventarios en caso de siniestros o robos?	1	0	Pero no se encuentran asegurados en su totalidad.
Total		11	1	
%		91,67	8,33	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
11	91,67%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 12 preguntas, 11 son positivas, es decir, el 91,67% y 1 es negativa (8,33%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- Impuestos**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Impuestos				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se tiene registros auxiliares para la cuenta de Impuestos?	1	0	
2	¿Se encuentra correctamente clasificada la cuenta?	1	0	
3	¿Tienen algún control de vencimiento para pagar estas obligaciones a tiempo?	0	1	
4	¿Se archivan correctamente los pagos de impuestos?	1	0	
5	¿El sistema de operaciones que manejan para impuestos, es apropiado?	1	0	
6	¿Están los formularios en forma preimpresa?	1	0	
7	¿Se realizan las declaraciones a tiempo?	1		
	Total	6	1	
	%	85,71	14,29	

Calificación:

P/T: PE 11/19

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
6	85,71%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 7 preguntas, 6 son positivas, es decir, el 85,71% y 1 es negativa (14,29%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Propiedad, planta y equipo**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Propiedad, Planta y Equipo				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen controles físicos para salvaguardar propiedad, planta y equipo?	1	0	
2	¿Existen procedimientos para realizar reparaciones y mantenimiento de los activos fijos?	1	0	
3	¿Se usan los activos fijos para las operaciones de la empresa?	1	0	
4	¿La adquisición de activos fijos es aprobada por los altos mandos?	1	0	Aprueba el Gerente y Presidente.

5	¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición y depreciación de activos?	0	1	Únicamente las establecidas por la ley.
6	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por alguna persona responsable de ello?	1	0	
7	¿La adquisición de activos fijos se respalda mediante cotizaciones y facturas?	1	0	
8	¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados pero que se encuentran aún en uso?	1	0	
Total		7	1	
%		87,5	12,5	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
7	87,5%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 8 preguntas, 7 son positivas, es decir, el 87,5% y 1 es negativa (12,5%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- Obligaciones Financieras

P/T: PE 13/19

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Obligaciones Financieras				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se cancelan a tiempo las obligaciones financieras?	1	0	
2	¿Se registran los pagos de las obligaciones financieras en forma periódica?	1	0	Semanalmente se revisan los débitos automáticos para su respectivo registro en el sistema contable.
3	¿Están todas las obligaciones bancarias autorizadas por la Gerencia o la Junta Directiva?	1	0	
4	¿Está prohibido que los empleados tengan acceso a la información financiera de la empresa?	1	0	
5	¿Se archivan correctamente los pagos de las obligaciones financieras?	1	0	
6	¿Se tiene un control adecuado del vencimiento de las obligaciones bancarias para evitar intereses de mora?	1	0	

7	¿Se lleva un control adecuado en cuanto al valor pendiente de las obligaciones financieras?	0	1	
8	¿Existe un reporte inmediato en caso de necesitarlo del detalle de las obligaciones financieras?	1	0	
Total		7	1	
%		87,5	12,5	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
7	87,5%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 8 preguntas, 7 son positivas, es decir, el 87,5% y 1 es negativa (12,5%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Proveedores**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Proveedores				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se revisan los precios de las facturas, contra las órdenes de compra?	1	0	

2	¿Las facturas que fueron canceladas son selladas por el proveedor para respaldar que fueron pagadas?	0	1	Son pocas las facturas que tienen sello del proveedor, la mayor parte solo tienen firma.
3	¿Existen los procedimientos y contabilización necesarias y correctas de las devoluciones?	1	0	
4	¿Las facturas a crédito se identifican claramente para evitar duplicaciones de su pago?	1	0	
5	¿Se archivan correctamente las facturas por cancelar y las canceladas?	1	0	
6	¿Se tiene un control adecuado del vencimiento de las facturas para evitar intereses por mora?	1	0	Semanalmente revisan las facturas por pagar.
7	Antes de realizar una compra, ¿se compara precios entre dos o más proveedores?	1	0	
8	¿Se realizan pagos a proveedores con cheques posfechados para su pago?	1	0	
9	¿Se controlan adecuadamente los anticipos a proveedores para evitar doble pago?	1	0	
Total		8	1	
%		88,89	11,11	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
8	88,89%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 9 preguntas, 8 son positivas, es decir, el 88,89% y 1 es negativa (11,11%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Otros Acreedores**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Otros Acreedores				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se paga cada 30 de cada mes los sueldos a los trabajadores?	0	1	A veces les pagan la primera semana del siguiente mes.
2	¿Se cumple con la ley en el tema de vacaciones?	1	0	
3	¿Se encuentran respaldados los décimos por sus respectivos formularios?	1	0	
4	¿Todos los documentos de respaldo de los cheques cancelados a los trabajadores se encuentran firmados?	1	0	
5	¿Se realizan anticipos de sueldos?	1	0	
6	¿Tienen un adecuado control de reportes de pago de comisiones para los vendedores?	1	0	
	Total	5	1	
	%	83,33	16,67	

Calificación:

P/T: PE 17/19

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
5	83,33%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 6 preguntas, 5 son positivas, es decir, el 82,33% y 1 es negativa (16,67%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Capital Social y Reservas**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Capital Social				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen registros actualizados de la integración del capital?	1	0	
2	¿Se informa a contabilidad de las decisiones que tomen los accionistas, que afecten las cuentas de patrimonio?	1	0	
3	¿Se hacen préstamos sobre las propias acciones?	0	1	
4	¿Los Estados Financieros se aprueban por los accionistas?	1	0	
5	¿Los registros del capital son los mismos que refleja en la Superintendencia de Compañías?	1	0	
6	¿Se tiene autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos?	1	0	
7	¿Se han protocolizado ante un notario el capital de la empresa?	1	0	
	Total	6	1	
	%	85,71	14,29	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
6	85,71%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 7 preguntas, 6 son positivas, es decir, el 85,71% y 1 es negativa (14,29%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

- **Utilidades**

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Utilidades				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se hacen préstamos o anticipos sobre las propias utilidades?	0	1	
2	¿Se paga a tiempo las utilidades a los trabajadores?	1	0	
3	¿Se cumplen con las normas legales según el Código de Trabajo?	1	0	
4	¿El pago de las utilidades se encuentra respaldado por el debido formulario y son las firmas respectivas de los trabajadores?	1	0	
5	¿Se encuentran bien registradas las transacciones contables de esta cuenta?	1	0	
	Total	4	1	
	%	80	20	

Calificación:

Evaluación del Control Interno	Extensión de la muestra
4	80%

Riesgo de Control		
Alto	Medio	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Del total de 5 preguntas, 4 son positivas, es decir, el 80% y 1 es negativa (20%), dando como resultado un nivel de confianza alta y un riesgo de control bajo.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

3.2.3. Memorando de la Planificación Específica

Auditoría a la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2015.

Referencia de la Planificación Preliminar

El 01 de marzo de 2017, se presentó el memorando de Planificación Preliminar de la Auditoría a los Estados Financieros de la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda., estableciendo una guía de auditoría preliminar de pruebas sustantivas, tomando en cuenta ciertas instrucciones puntuales y evaluando los controles respectivos de los componentes definitivos, logrando resultados mostrados a continuación.

Objetivos específicos por componentes

Se analizarán las ciertas cuentas de los Estados Financieros, por esto se señalan en cada programa los objetivos específicos.

Plan de muestreo

Se consideran varios aspectos como:

- **Universo de la muestra**

Comprende el 100% de las cuentas auditadas correspondientes al Estado de Situación Financiera del año 2015, esto es las detalladas en la planificación específica para su respectiva investigación.

- **Límites de exactitud**

Los componentes establecidos por el grupo de auditoría para ser examinados, han sido seleccionados de acuerdo a la importancia la operación de la empresa, por ejemplo inventarios por ser una empresa comercial, según sus valores significativos y la variación de acuerdo a los análisis financieros.

Distribución del tiempo y recursos humanos

Para la elaboración del trabajo de auditoría se requiere emplear 80 días hábiles con la cooperación de un jefe de auditoría, una operadora de auditoría y un inspector o supervisor de auditoría.

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO DÍAS
Supervisor	Programación y planificación	10
	Supervisión	3
	Informe	2
	Memorando de referencias o antecedentes	1
Jefe de equipo	Programación y planificación	4
	Análisis o estudio de Estados Financieros	5
	Investigación de transferencias	2
	Observación de los Papeles de trabajo, acotaciones, conclusiones y observaciones.	8
	Comunicación de ciertos resultados	3
	Preparación del bosquejo de informe	1
	Preparación del memorando de historiales o antecedentes.	1

Operativo	Programación y planificación	4
	Análisis de bancos	3
	Análisis de inventarios	5
	Análisis de cuentas por cobrar	3
	Análisis de impuestos	4
	Análisis de propiedad planta y equipo	6
	Análisis de obligaciones financieras	3
	Análisis de proveedores	3
	Análisis de Capital Social y Reservas	4
	Análisis de Utilidades	2
	Comentarios, acotaciones y observaciones.	3

Producto final

Se emitirá un informe con el siguiente contenido:

1. Informe de Auditoría

- Dictamen de los auditores
- Informe de Auditoría con sus Conclusiones y Recomendaciones

Anexos

- Base legal
- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Análisis vertical del Estado de Situación Financiera
- Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera
- Documentos de sustento

3.3. Ejecución

Notificación del Reporte de la Ejecución de la Auditoría

Cuenca, 13 de abril de 2017

Señor Ingeniero

Arturo Peralta

GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Ciudad.-

Adjunto a la presente sírvase a encontrar el **Reporte de la Ejecución** de la Auditoría Financiera, a desarrollarse en la Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre, ubicada en el sector de la Universidad Politécnica.

Es preciso destacar que se adjunta la información relacionada con el documento detallado a continuación:

- Programa de Ejecución
- Programa de Auditoría por Componentes
- Aplicación del Programa de Auditoría por Componentes

Atentamente,

Julia Carrión
JEFE DE EQUIPO

Andrea Montero
AUDITORA OPRATIVA

3.3.1. Programa de Auditoría por Componentes

CAJA, BANCOS

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015 Programa de Auditoría por componentes Caja, Bancos				
				PB 1/1
Objetivos:				
- Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta Caja, Bancos. - Determinar que los saldos de las conciliaciones bancarias se encuentren realizadas correctamente.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Verificar que los ingresos se depositen enseguida.	PB 1/8	JGCA AMMC	
2	Solicitar los estados de cuenta bancaria.	PB 2/8	JGCA AMMC	
3	Solicitar las conciliaciones bancarias para verificar los valores no registrados en el estado de cuenta.	PB 3/8	JGCA AMMC	
4	Verificar que las conciliaciones bancarias se encuentren bien registradas.	PB 4/8 PB 5/8 PB 6/8 PB 7/8	JGCA AMMC	
5	Realizar una cédula narrativa de la cuenta Caja, Bancos.	PB 8/9	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

3.3.2. Aplicación del Programa de Auditoría por componentes

P/T: PB 1/8

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 Cédula Analítica

111 Caja, Bancos 1112131010001 Banco del Pichincha

A continuación el registro del ingreso en el sistema, junto con el depósito realizado el mismo día.

Asientos : Propiedades

General

Empresa: 29 Débito moneda nacional: 5,750.5300
Nro: 85649 Débito moneda extranjera: 5,750.5300
Fecha: 13/08/2015 Crédito moneda nacional: 5,750.5300
Clasificación: Crédito moneda extranjera: 5,750.5300
Descripción: RECIBO DE COBRO CLIENTE_Emp: 29 - Corr: REE - Serie: 001 - Número: 141264
 Suspendido

Agregar Modificar Eliminar

Descripción	Cuenta	DébitoMN	CréditoMN	DébitoME
RECIBO DE COBRO CLIENTE_Emp: 2...	CAJA GENERAL	5,750.53	0.00	5,750.53
RECIBO DE COBRO CLIENTE_Emp: 2...	CUENTAS X COBRAR CLIENTES	0.00	5,750.53	0.00

Asientos : Propiedades

General

Empresa: 29 Débito moneda nacional: 5,750.5300
Nro: 85649 Débito moneda extranjera: 5,750.5300
Fecha: 13/08/2015 Crédito moneda nacional: 5,750.5300
Clasificación: Crédito moneda extranjera: 5,750.5300
Descripción: DEPOSITO BANCARIO_Emp: 29 - Corr: DPB - Serie: 001 - Número: 4679
 Suspendido

Agregar Modificar Eliminar

Descripción	Cuenta	DébitoMN	CréditoMN	DébitoME
DEPOSITO BANCARIO_Emp: 29 - Cor...	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100...	5,750.53	0.00	5,750.53
DEPOSITO BANCARIO_Emp: 29 - Cor...	CAJA GENERAL	0.00	5,750.53	0.00

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 1 de 20
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - **1161**

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA
CUENTA: 2100056762 /
 072862129
 CALLE VIEJA 790 Y ARMENILLAS
 CUENCA 197 D:
 CICLO 5 NOV SEC: 62-000003
C.I. / RUC: 0190398021001

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-10-2015
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	30-11-2015

ESTIMADOS: DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

En las agencias a nivel nacional actualice sus datos de correo electrónico y celular para recibir sus notificaciones y código de seguridad.

ASESOR: BERREZUETA NARVAEZ MAYRA EULALIA TELEFONO AGENCIA: Ext. E-MAIL: meberrez@pichincha.com

Nuestros auditores externos Deloitte Ecuador Cia. Ltda están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, *en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta*, por favor remitir su discrepancia a la *casilla: 17 01 361* o al email: *ggarces@deloitte.com*

BANCO DEL PICHINCHA C.A.
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995
FACTURA: 001-061-000028820

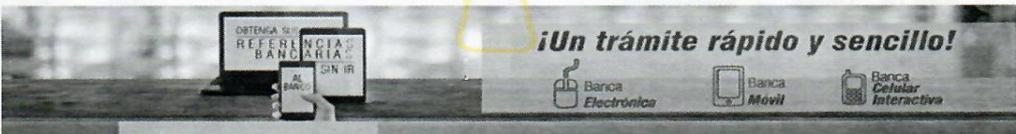
3011201601179001093700110010610000288208490845212
 TIPO DE EMISION: ORIGINAL
 OFICINA: SERVICIOS CENTRALES
 DIRECCION: AV AMAZONAS 4560 QUITO

** BASE IMPONIBLE 0 %:	0.00	VALOR IVA COBRADO:	0.00
*** BASE IMPONIBLE 14 %:	161.03	VALOR IVA COBRADO:	22.52
*** VALORES SUJETOS A RETENCION		COMPENSACION SOLIDARIA:	0

CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-10-2015
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	30-11-2015
SALDO ANTERIOR	75,988.09
+ DEPOSITOS / CREDITOS (196)	249,544.96
- CHEQUES / DEBITOS (114)	215,632.45
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	109,900.60 E
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	46,405.50

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador

E: Saldo según estado de cuenta

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2015

NC NO REGISTRADAS			CH. GIRADOS Y NO COBRADOS		
FECHA	DEESCRIPCION	VALOR	FECHA	DEESCRIPCION	VALOR
25/11/15	CH. DEVUELTO	102.76	30/11/15	CH. NO COB 709	15,600.00
29/11/15	CH. DEVUELTO	311.52	30/11/15	CH. NO COB 710	15,600.00
30/11/15	CH. DEVUELTO	419.00	30/11/15	CH. NO COB 711	5,644.81
TOTAL		833.28	TOTAL		36,844.81
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA			109,900.60 ©		
(+) NC NO REGISTRADAS			833.28		
(-) CH. GIRADOS Y NO COBRADOS			-36,844.81		
SALDO AL 30-11-2015			73,889.07 ✓		

©: Saldo según conciliación bancaria

✓: Verificado con saldo del libro mayor

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha

ENERO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de enero de 2015 (Según estado de cuenta)	E 82,956.45	
(+) transferencias no registradas por el banco	13,769.00	
(-) Cheques girados y no cobrados	1,456.98	
Saldo al 31 de enero de 2015	95,268.47	* 95,268.47

FEBRERO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 28 de febrero de 2015 (Según estado de cuenta)	E 77,224.45	
(+) transferencias no registradas por el banco	1,387.00	
(-) Cheques girados y no cobrados	1,236.54	
Saldo al 28 de febrero de 2015	77,374.91	* 77,374.91

MARZO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de marzo de 2015 (Según estado de cuenta)	E 96,296.00	
(+) transferencias no registradas por el banco	1,698.00	
(-) Cheques girados y no cobrados	4,654.00	
Saldo al 31 de marzo de 2015	93,340.00	* 93,340.00

ABRIL	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 30 de abril de 2015 (Según estado de cuenta)	E 69,679.43	
(+) transferencias no registradas por el banco	3,472.10	
(-) Cheques girados y no cobrados	357.23	
Saldo al 30 de abril de 2015	72,794.30	* 72,794.30

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha

MAYO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de mayo de 2015 (Según estado de cuenta)	E 36.834,00	
(+) transferencias no registradas por el banco	3.179,00	
(-) Cheques girados y no cobrados	6.935,00	
Saldo al 31 de mayo de 2015	33.078,00	* 33.078,00

JUNIO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 30 de junio de 2015 (Según estado de cuenta)	E 85.768,56	
(+) transferencias no registradas por el banco	398,80	
(-) Cheques girados y no cobrados	1.389,20	
Saldo al 30 de junio de 2015	84.778,16	* 84.778,16

JULIO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de julio de 2015 (Según estado de cuenta)	E 85.328,30	
(+) transferencias no registradas por el banco	3.267,90	
(-) Cheques girados y no cobrados	1.719,20	
Saldo al 31 de julio de 2015	86.877,00	* 86.877,00

AGOSTO	valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de agosto de 2015 (Según estado de cuenta)	E 90.269,00	
(+) transferencias no registradas por el banco	1.667,90	
(-) Cheques girados y no cobrados	1.742,53	
Saldo al 31 de agosto de 2015	90.194,37	* 90.194,37

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha

SEPTIEMBRE		valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 30 de septiembre de 2015 (Según estado de cuenta)	E	20.234,00	
(+) transferencias no registradas por el banco		3.234,32	
(-) Cheques girados y no cobrados		2.436,00	
Saldo al 30 de septiembre de 2015		21.032,32	* 21.032,32

OCTUBRE		valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de octubre de 2015 (Según estado de cuenta)	E	75.988,09	
(+) transferencias no registradas por el banco		3.175,00	
(-) Cheques girados y no cobrados		1.373,80	
Saldo al 31 de octubre de 2015		77.789,29	* 77.789,29

NOVIEMBRE		valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 30 de noviembre de 2015 (Según estado de cuenta)	E	109.900,60	
(+) transferencias no registradas por el banco		833,28	
(-) Cheques girados y no cobrados		36.844,81	
Saldo al 30 de noviembre de 2015		73.889,07	* 73.889,07

DICIEMBRE		valor	Conciliación con libro mayor
Saldo al 31 de diciembre de 2015 (Según estado de cuenta)	E	107.786,34	
(+) transferencias no registradas por el banco		933,43	
(-) Cheques girados y no cobrados		4.336,24	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		104.383,53	* 104.383,53

E: Saldo según estado de cuenta

*: Saldo según libro mayor

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha

Se revisó el mayor de cada mes de la cuenta Bancos y se constató con los estados de cuenta mensuales, a continuación se muestra el detalle de los saldos.

Mes	Saldo según Estado de Cuenta	Saldo según Libro Mayor	Diferencia de valor	Detalle del hallazgo
Enero	\$ 82,956.45 E	\$ 95,268.47 *	\$ 12,312.02 ≠	Transf. no registradas \$13,769.00 Cheques girados y no cob. \$1,456.98
Febrero	\$ 77,224.45 E	\$ 77,347.91 *	\$ 123.46 ≠	Transf. no registradas \$1,387.00 Cheques girados y no cob. \$1,236.54
Marzo	\$ 96,296.00 E	\$ 93,340.00 *	\$ 2,956.00 ≠	Transf. no registradas \$1,698.00 Cheques girados y no cob. \$4,654.00
Abril	\$ 69,679.43 E	\$ 72,794.30 *	\$ 3,114.87 ≠	Transf. no registradas \$3,472.10 Cheques girados y no cob. \$357.23
Mayo	\$ 3,683.00 E	\$ 33,078.00 *	\$ 29,395.00 ≠	Transf. no registradas \$3,179.00 Cheques girados y no cob. \$6,935.00
Junio	\$ 85,768.56 E	\$ 84,778.16 *	\$ 990.40 ≠	Transf. no registradas \$398.80 Cheques girados y no cob. \$1,389.20
Julio	\$ 85,328.30 E	\$ 86,877.00 *	\$ 1,548.70 ≠	Transf. no registradas \$3,267.90 Cheques girados y no cob. \$1,719.20
Agosto	\$ 90,269.00 E	\$ 90,194.37 *	\$ 74.63 ≠	Transf. no registradas \$1,667.90 Cheques girados y no cob. \$1,742.53
Septiemb.	\$ 20,234.00 E	\$ 21,032.32 *	\$ 798.32 ≠	Transf. no registradas \$3,234.32 Cheques girados y no cob. \$2,436.00
Octubre	\$ 75,988.09 E	\$ 77,789.29 *	\$ 1,801.20 ≠	Transf. no registradas \$3,175.00 Cheques girados y no cob. \$1,373.80
Noviembre	\$ 109,900.60 E	\$ 73,889.07 *	\$ 36,011.53 ≠	Transf. no registradas \$833.28 Cheques girados y no cob. \$36,844.81
Diciembre	\$ 107,786.34 E	\$ 104,383.53 *	\$ 3,402.81 ≠	Transf. no registradas \$933.43 Cheques girados y no cob. \$4,336.24

E: Saldo según estado de cuentas

*: Saldo según libro mayor

≠: Diferencia

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

111 Caja, Bancos
1112131010001 Banco del Pichincha

Comentario:

Se revisó en los ingresos de caja, la fecha de los recibos y se constató que no todos los pagos se depositaron de inmediato, existen algunos que se depositaron el mismo día de recibir el pago, pero otros se depositaron el día siguiente, debido a su hora de ingreso o por ser valores ínfimos.

También se inspeccionó los documentos de soporte de Bancos, esto es los comprobantes de pago mediante cheques, transferencias, recibos de caja y se verificó que están numerados adecuadamente, de igual forma los respaldos físicos de los movimientos bancarios, para verificar que se esté utilizando la cuenta contable correcta al momento de registrarlos.

Se solicitaron los estados de cuenta (ANEXO 6) de todos los meses y se verificaron con las conciliaciones y el libro mayor de Bancos, os mismos que no presentan observaciones que informar.

Todas las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual y están debidamente archivadas en una carpeta llamada: “bancos – conciliaciones”. Se realizan como fecha máxima el 10 de cada mes siguiente, pues esperan que se cargue la factura electrónica del Banco Pichincha, que contiene los gastos financieros de todo el mes.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Cuentas y Documentos por Cobrar				
PCC 1/1				
Objetivo:				
Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta: Cuentas y Documentos por Cobrar.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar un reporte de cartera de clientes y verificar si aplican un adecuado control.	PCC 1/9 PCC 2/9 PCC 3/9 PCC 4/9	JGCA AMMC	
2	Comprobar el saldo del libro mayor con el saldo del Estado de Situación Financiera.	PCC 5/9	JGCA AMMC	
3	Solicitar un reporte de las cuentas por cobrar vencidas y confirmar con los clientes.	PCC 6/19	JGCA AMMC	
4	Solicitar copias de las autorizaciones de crédito que otorgan.	PCC 7/9	JGCA AMMC	
5	Verificar que los soportes se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	PCC 8/9	JGCA AMMC	
6	Verificar que los movimientos de las cuentas por cobrar se encuentran elaborados correctamente.	PCC 9/9	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

Resumen de los créditos otorgados a los clientes.

Cliente	Crédito	Verificado	Detalle del Hallazgo
De Abacería Don Bolo hasta Bravo Beltrán Juan	14,789.45	√	Crédito verificado de acuerdo a facturas.
De Cabrera Alvarado hasta Cuzco Suarez María	26,389.70	∅	Falta la factura del cliente.
De Daniel Aguirre hasta Evelyn Garcia	57,567.45	√	Crédito verificado de acuerdo a facturas.
De Fabián Flores Rodas hasta Guzman Susana	49,765.40	√	Crédito verificado de acuerdo a facturas.
De Henry Fabian Giron hasta Julio Sarmiento	18,560.56	∅	Falta la factura del cliente.
De Karen Espinoza Macas hasta Murillo Jiminez José	26,600.78	√	En este rango se pudo evidenciar la factura N° 251753 de la cliente Peralta Miriam
De Nancy Carolina Quito hasta Puya Ortega Manuel	26,969.40	√	En este rango se pudo evidenciar la factura N° 251753 de la cliente Peralta Miriam
De Quevedo Quinteros Gladis hasta Susana Gutierrez	16,786.59	∅	Falta la factura del cliente.
De Tacuri Mejía Olga hasta Zurita Crespo Vanessa	43,567.56	√	En este rango se pudo evidenciar la factura N° 250029 del cliente Vergara Punin José
	280,996.89		

√: Verificado

∅: Documentos sin respaldos físicos

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.		DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS DE LOS DEPARTAMENTOS		FACTURA				
Distribuidora autorizada por UNICEVER		R.U.C. / 910039021001		N° 001-001-0251753				
Calle: ...		Código: 42		Fecha: 2015/12/31				
Código: 112113307		Código: 42		Fecha: 2015/12/31				
Sector: EL SATAN		Producto: ...		Proveedor: DUECO CONTRERAS UPEL CARLOS BRAVO				
Código Producto	Descripción Producto	PVP	Precio Lista	Descuento %	Precio Unitario Neto (1)	Cajas	Unidades	Valor Total Neto
...
TOTAL BRUTO 1,422.79 TOTAL DESCUENTO 0.00 BASE IMPONIBLE 0.00 I.V.A. 1% 151.89 TOTAL A PAGAR 1,584.67								82105

✓: Verificado con reporte de clientes

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

Cuentas y Documentos por Cobrar

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.		Distribuidor autorizado de:		DR. CALLE VIEJA 744 Y ADRENILLAS Tel. 2062-79 Email: atenciones@pavila.com Cercos - Uruguay		R.U.C.: 0190390231001 AUTORIZACION S.R.L. N°: 1128		FACTURA N° 001-001-0250029	
Cliente:	ANA MARIA JOSE BELIZIANO	RUC:	2500709629001	Clasif. Cliente:	11/3542	Clasif. Factura:	01/01	Número Factura:	250029
Destino:	ALBERTO CRISTO Y EDUARDO ARSAS A MEDIA I	Fecha de Emisión:	31/12/2015	Fecha de Emisión:	31/12/2015	Fecha de Emisión:	31/12/2015	Fecha de Emisión:	31/12/2015
Subsistema:	SENTINELAS PROXIMO MARITES	Forma de Pago:	48014377	Localidad:	COTRIGUA	Fecha de Emisión:	31/12/2015	Fecha de Emisión:	31/12/2015
	TERSA LEON	Categoría:	CURCULA	Provincia:	AJUY	Orden:	MANUEL PERALTA	Orden:	CP15 CARLOS ERANI
Código Producto	Descripción Producto	PVP	Precio Lista	Descuento %	Precio Unitario Neto (*)	Cantidad		Valor Total Neto	
						Cajas	Unidades		
0425001	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES LIMON 30X300	0.70	0.51	0.00	0.50	2	0	98.14	
0425002	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 30X300	1.00	0.71	0.00	0.69	2	0	116.92	
0425003	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 6X210	6.46	4.53	0.00	5.23	2	0	112.79	
0425004	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 90X200	0.70	0.51	0.00	0.50	2	0	98.14	
0425005	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 12X300	3.36	2.39	0.00	2.72	3	0	101.09	
0425006	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES LIMON 30X300	3.36	2.39	0.00	2.72	2	0	95.30	
0425007	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 30X300	15.47	10.96	0.00	12.59	1	0	127.08	
0425008	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 30X300	1.00	0.71	0.00	0.69	1	0	23.96	
0425009	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	15.47	10.96	0.00	12.59	1	0	127.08	
0425010	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	6.46	4.53	0.00	5.23	2	0	112.79	
0425011	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	1.00	0.71	0.00	0.69	2	0	98.14	
0425012	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	3.36	2.39	0.00	2.72	3	0	101.09	
0425013	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	3.36	2.39	0.00	2.72	3	0	101.09	
0425014	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	6.46	4.53	0.00	5.23	2	0	112.79	
0425015	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	15.47	10.96	0.00	12.59	1	0	127.08	
0425016	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	1.70	1.27	0.00	1.45	5	0	109.26	
0425017	SOCA POCOS MULT TO SUNSET 8 FROM 30X300	1.70	1.27	0.00	1.45	5	0	109.26	
0425018	SOCA MULTIGRANO POCOS FLORES 90X200	0.70	0.51	0.00	0.50	2	0	98.14	
TOTAL BRUTO								1,114.75	
TOTAL DESCUENTO								0.00	
BASE IMPONIBLE								1,114.75	
IVA 6%								66.89	
IVA 10%								133.77	
TOTAL A PAGAR								1,285.22	

✓: Verificado con reporte de clientes

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

Resumen de los créditos otorgados a los clientes.

Cuentas por Cobrar Clientes	Crédito
De Abacería Don Bolo hasta Byron Miranda	14.789,45
De Cabrera Alvarado hasta Cuzco Suarez María	26.389,70
De Daniel Aguirre hasta Evelyn Garcia	57.567,45
De Fabián Flores Rodas hasta Guzman Susana	49.765,40
De Henry Fabian Giron hasta Julio Sarmiento	18.560,56
De Karen Espinoza Macas hasta Murillo Jiminez José	36.600,78
De Nancy Carolina Quito hasta Puya Ortega Manuel	26.969,40
De Quevedo Quinteros Gladis hasta Susana Gutierrez	16.786,59
De Tacuri Mejía Olga hasta Zurita Crespo Vannesa	33.567,56
	280.996,89

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

	Saldo según el Estado de Situación Financiera	Saldo Inicial según Libro Mayor	
Cuentas y documentos por cobrar	280.996,89	S 280.996,89	*
Provisión de cuentas incobrables (1%)	2.809,97	S 2.809,97	*
Total	Σ 278.186,72	S Σ 278.186,72	*

S : Saldo según el Estado de Situación Financiera

***** : Saldo según Libro Mayor

Σ : Comprobado Sumas

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

A continuación un reporte de las cuentas por cobrar vencidas.

Cliente	Documento	Importe	Cancelado	Saldo	Días de mora	
AVILA VILLAVICENCIO XAVIER LEONARD	223487	\$16,918.24	\$4,836.60	\$12,081.64	32	√
AYOL ZUÑIGA SONIA	223480	\$4,751.52	\$0.00	\$4,751.52	15	√
BACUILIMA PULLA SEGUNDO	223452	\$4,517.73	\$0.00	\$4,517.73	7	√
BACUILIMA ANDRADE ESTHER	223485	\$4,107.94	\$0.00	\$4,107.94	9	√
BENIGNO ANGEL BRAVO PERALTA	218484	\$3,679.20	\$351.78	\$3,327.42	12	√
COMERCIAL DON SUCO	222843	\$3,283.13	\$2,500.25	\$782.88	40	±
DANIEL SALVADOR CORREA CORDERO	221953	\$1,195.92	\$0.00	\$1,195.92	23	√
FRANKLIN ORMAZA	220839	\$1,093.29	\$0.00	\$1,093.29	4	√
GALO GONZALES	221478	\$104.89	\$27.41	\$77.48	23	√
GARCIA JHANET	223454	\$3,018.01	\$0.00	\$3,018.01	7	√
GUIRACOCCHA PENALOZA MARIA	223455	\$2,772.00	\$0.00	\$2,772.00	3	√
GUNCAY ROSA	222842	\$2,668.19	\$0.00	\$2,668.19	3	±
MARIA CARRILLO	216698	\$498.67	\$49.97	\$448.70	12	√
QUISHPE EULALIA	223484	\$36.18	\$0.00	\$36.18	7	√
ROCIO ZHUNIO	216475	\$1,559.20	\$0.00	\$1,559.20	2	±
TOAPANTA CESAR	220841	\$27.42	\$0.00	\$27.42	8	±

√: Verificado

±: Sin constatar

El cuadro mostrado es el detalle de una muestra de facturas con el saldo al 31 de diciembre de 2015.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

Requisitos para crédito: política interna de la empresa.

DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.
SOLICITUD - LINEA DE CRÉDITO

FECHA:	20 abril 2015
RAZON SOCIAL:	Jacinto Rafael Cedeno
NOMBRE COMERCIAL:	Zos Babos de Pastos Peribuanco
NUMERO DE RUC:	013544728001
REPRESENTANTE LEGAL:	Jacinto Cedeno
CIUDAD:	Cuenca
DIRECCION:	Pedro Velasco 5/N y Piedad P.
TELEFONOS:	2341864
AÑOS FUNCIONAMIENTO:	4 años

REFERENCIAS BANCARIAS:

BANCO	TIPO CUENTA	NUMERO CUENTA
Banco Pichincha	Ahorro	2202 134 362

REFERENCIAS PERSONALES O COMERCIALES:

NOMBRES Y APELLIDOS	TELEFONO	CORREO ELECTRONICO	CELULAR
Hilda Leonor Abad	2364533	-	-
José Cedeno	2346495	-	-

PERSONAS AUTORIZADAS A REALIZAR PAGOS:

NOMBRE	CARGO	TELEFONO Y EXT	CORREO ELECTRONICO
Jacinto Cedeno	Gerente	2341864	-

Declaro que la información contenida en esta solicitud es correcta y autorizo a Distribuidora Peralta Ávila Cia. Ltda. a verificar y pedir cualquier tipo de ampliación de la información que se ha proporcionado por parte de mi representada.

AUTORIZACIÓN PARA SOLICITAR, OBTENER Y PROPORCIONAR INFORMACIÓN DE RIESGO CREDITICIO.-En mi calidad de representante legal, autorizo de manera expresa e irrevocable al Licencias Distribuidora Peralta Ávila Cia. Ltda. para que obtenga, cuantas veces lo considere necesario, de cualquier fuente de información, incluidos los Burós de Información Crediticia y la Central de Riesgos, todo tipo de información de riesgos crediticios de mi representada, así como también de quien suscribe esta solicitud como representante legal. De igual forma, autorizo expresamente a Distribuidora Peralta Ávila Cia. Ltda. para que pueda proporcionar dicha información, cuantas veces lo considere necesario, a todos y cada uno de los Burós de Información Crediticia legalmente autorizados para operar en el Ecuador y a la Central de Riesgos, de conformidad con la Ley y las Resoluciones de la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador y de la Junta Bancaria. Para Constancia de lo anterior, suscribo la presente en el lugar y fecha indicados más adelante.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

- Copia del R. U. C.
- Nombramiento del Representante Legal
- Copia cédula o pasaporte Representante Legal
- Copia escritura de constitución
- Dos referencias bancarias
- Dos referencias personales o comerciales
- Formulario 101,107
- Formulario 107
-

Recuerde que la "SOLICITUD - ACTUALIZACIÓN LINEA DE CRÉDITO" sin la documentación completa no podrá ser aprobada"

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

Comentario:

Luego del análisis y la revisión respectiva de los documentos de respaldo de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: de la muestra analizada en el (ANEXO 7), se pudo determinar que algunos clientes no se encuentran con el sustento respectivo; es decir, falta la documentación de soporte de las transacciones realizadas.

De la misma forma, para poder confirmar los saldos vencidos, se realizaron llamadas al azar a los clientes, para verificar los valores adeudados y las fechas en que cancelaron (en caso de que exista el pago no registrado). Existieron 2 clientes de los 16 que se realizaron las llamadas, argumentaron que pagaron en efectivo la compra, pero que no recibieron ningún recibo por parte del vendedor, esto demuestra que los vendedores están cobrando en efectivo, pero no incluyen en el reporte de ventas entregado a la encargada de cobranzas. Los otros 2 no constatados no se pudo obtener ninguna respuesta por parte del cliente, debido a que no contestaron la llamada telefónica realizada por este equipo de auditoría.

Se pudo constatar también, que no tienen un adecuado control interno para las cuentas por cobrar entre la persona encargada de cobranzas y los vendedores; de cobranzas entrega las facturas por cobrar diariamente a los vendedores pero no lleva ningún registro de los documentos que entrega y también no llaman a confirmar con los clientes cuanto pagó y si les entregaron los vendedores recibos de pago.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

112 Cuentas y Documentos por Cobrar
112113307 Provisión Cuentas Incobrables

Se verificó que los soportes de esta cuenta se encuentren bien archivados, numeradas y en orden, pero existen facturas sin firmas, otras sin respaldos de lo que se ha cobrado pero está registrado en el sistema y no se pudo constatar unas dos facturas y una retención porque no la tenían, por lo que se tuvo que recurrir a solicitar una copia al cliente.

Los movimientos contables se verificó que se encuentren correctamente realizados, por lo que se puede reportar sin ninguna novedad en cuanto al registro de los mismos.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

INVENTARIOS

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Inventarios				PIN 1/1
Objetivo: Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta Inventarios.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar el reporte de inventarios del sistema contable, tanto de los productos terminados tarifa 12% como los de tarifa 0%.	PIN 1/7 PIN 2/7	JGCA AMMC	
2	Recopilar el control de inventarios que realizan una vez al año.	PIN 3/7	JGCA AMMC	
3	Verificar que el documento de control se encuentre firmado por el Jefe de Bodega.	PIN 4/7	JGCA AMMC	
4	Solicitar una copia de un comprobante de entrega de mercadería.	PIN 5/7	JGCA AMMC	
5	Verificar que el mayor de la cuenta inventarios coincida con el balance general	PIN 6/7	JGCA AMMC	
6	Realizar una cédula narrativa de la cuenta inventarios.	PIN 7/7	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

113 Inventarios – (Producto Terminado tarifa 12)

A continuación una muestra del reporte de inventarios de mercadería - productos terminados tarifa 12%, descargado del sistema contable: (El inventario completo se encuentra en el ANEXO 8)

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - MERCADERÍA
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.

FECHA: Cuenca, 31 de diciembre de 2015

TOTAL	411,664.09	*	
TARIFA 12	397828.69	* Σ	
TARIFA 0	13,835.40	*	

TARIFA 12%

Proveedor	División	Categoría	Marca	Cod	Artículo	Uni	Precio Ur	Total
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	564773	LUX J AB LIQ SUAVIDAD PETALC	325	22,655	736.27
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	564778	LUX J AB LIQ SUAV DAS PETALA	3451	13,983	4,825.53
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	577021	LUX J AB PERFECCION CREMO	2266	17,523	3,970.71
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	582028	LUX J AB SUAVIDAD DE PETALC	302	17,523	529.19
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	582029	LUX J AB PERFECCION CREMO	298	17,522	522.16
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	582030	LUX J AB PRUEBAME 16X3X110G	457	17,523	800.80
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	582031	LUX J AB REFRESCATE 16X3X110G	1085	17,522	1,901.14
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	582036	LUX J AB PRUEBAME 48X110G	1896	0,6600	1,251.36
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	8.4E+07	LUX J AB SUAVIDAD DE PETALC	110	17,523	192.75
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	LUX	961829	LUX SOAP TASTE ME 48X110G	461	0,5840	269.22
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	582016	REXONA J AB ALOE 16X3X110G	390	17,525	683.48
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	582017	REXONA J AB ACQUA FRESH 16X	3562	17,523	6,241.69
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	582018	REXONA J AB NUTRIFRESH 16X	4908	17,523	8,600.29
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	582019	REXONA J AB AVENA 16X3X110G	2985	17,523	5,230.62
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	582022	REXONA J AB ALOE 48X110G	488	0,5840	284.99
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	582025	REXONA J AB AVENA 48X110G	278	17,524	487.16
UNILEVER ECHPC		SKIN CLEAN	REXONA	8.4E+07	REXONA J AB ALOE 12X4X110G P	325	17,522	569.46
TOTAL							Σ	397,828.69

*: Saldo según Libro Mayor

Σ: Comprobado Sumas

√: Verificado con Estado de Situación Financiera

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

113 Inventarios – (Producto Terminado tarifa 0)

Se muestra a continuación los productos terminados tarifa 0% que pertenecen al inventario de mercadería, reporte obtenido del sistema contable:

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - MERCADERÍA
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.

FECHA: Cuenca, 31 de diciembre de 2015

411,664.09 *
 397828.69 *
 13,835.40 * Σ

TARIFA 0%

Proveedor	División	Categoría	Marca	Cod	Artículo	Uni	Precio Ur	Total
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	155678	BONELLA MARG VITAL 4X3KG	378	87,793	3,318.56
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	167869	BONELLA MARG VITAL 36X250G	798	0.8543	681.73
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	167871	BONELLA MARG VITAL 24X500G	675	16,992	1,146.96
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	167873	BONELLA MARG VITAL 12X1KG	342	32,745	1,119.88
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	168029	BONELLA MARG LIGHT 24X500G	144	16,992	244.68
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	168030	BONELLA MARG LIGHT 36X250G	688	0.8938	614.93
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	565814	BONELLA MARG VITAL 12X250G	719	20,200	1,452.38
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	BONELLA	86620	BONELLA MARG VITALSCH 6X	4235	0.2124	899.51
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	DORINA	168037	DORINA MARG 36X250GR	3241	11,505	3,728.77
UNILEVER EC	FOODS	SPREADS A	DORINA	168038	DORINA MARG 24X500G	327	19,205	627.99
TOTAL								Σ 13,835.40

*: Saldo según libro mayor

Σ: comprobado sumas

√: Verificado con Estado de Situación Financiera

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 Cédula Analítica

113 Inventarios

Muestra de la constatación física de inventarios al 31 de diciembre del 2015.

EMPRESA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.
FECHA: Cuenca, 31 de diciembre de 2015
TARIFA 0%

Proveedor	Division	SubDivision	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uti	Observaciones
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	155578	BONELLA MARG VITAL 413KG	375	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	167883	BONELLA MARG VITAL 361250G	798	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	167871	BONELLA MARG VITAL 241500G	675	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	167873	BONELLA MARG VITAL 1211KG	342	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	168023	BONELLA MARG LIGHT 241500G	144	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	168030	BONELLA MARG LIGHT 361250G	688	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	565814	BONELLA MARG VITAL 121250G+LIGHT250	719	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	BONELLI	86620	BONELLA MARG VITAL 6CH 612150G	4235	
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	DORINA	168037	DORINA MARG 361250GR	3241	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	FOODS	FOODS RETAI	SPREADS AN	DORINA	168038	DORINA MARG 241500G	327	
TOTAL								
TARIFA 12%								
Proveedor	Division	SubDivision	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uti	Observaciones
UNILEVER	HPC	HOME CARE	ANCILLARIE	DEJA	84157849	DEJA T MANC DP COLOR 121460ML	256	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	ANCILLARIE	DEJA	84157850	DEJA T MANC DP WHITE 121460ML	464	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	ANCILLARIE	DEJA	84157853	DEJA T MANC COLOR ECH 4112160G	10035	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	ANCILLARIE	DEJA	84157864	DEJA T MANCHAS TUB COLOR 121460G	385	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	ANCILLARIE	DEJA	84157877	DEJA T MANC 9F COLOR 121750ML	108	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	DIRECT APP	DEJA	559066	DEJA JAB BAR MULTUSOS LIMON 301350G	102	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	DIRECT APP	DEJA	559123	DEJA JAB BAR FLORAL 301350G	3987	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	DIRECT APP	LAGARTO	559071	LAGARTO BAR MULTUSOS FLORAL 301350	463	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	DIRECT APP	OMO	559057	OMO INTELLIGENT JAB 301350G	1087	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	HOUSEHOLD	DEJA	559396	DEJA BAR ESTRELLA LIMON 301350G	485	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	HOUSEHOLD	DEJA	559039	DEJA LAVA PLATOS FLORAL 301250G	3953	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	HOUSEHOLD	DEJA	559051	DEJA LAVA PLATOS FLORAL 301350G	3478	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	237849	DEJA POLVO BABY 612KG	1687	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	551368	DEJA PROGRESS POLVO 612KG	239	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	561589	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 12111	795	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	561593	DEJA MULTIACCION POLVO LIMON 12111KG	463	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	561591	DEJA MULTIACCION POLVO SUAV AL VERA1211	4255	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	561592	DEJA PROGRESS POLVO 12111KG	1687	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	566500	DEJA JAB LIQ BABY 611.5L	265	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	566502	DEJA JAB LIQ FLORAL 611.5L	106	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	554105	DEJA MULTIACCION POLVO TQ SUAV AL VERA12	2560	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84151262	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 121300ML	678	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84151263	DEJA JAB LIQ BABY DOYP 121300ML	405	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84151264	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 121300ML	162	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84151267	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 811.8L	148	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84151268	DEJA JAB LIQ BABY DOYP 811.8L	167	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84151324	DEJA JAB LIQ BABY DOYP 121300ML	138	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153387	DEJA MULTIACCION POLVO PODER LIMON 501200	15234	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153853	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 361360	4908	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153852	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 612KG	1650	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153852	DEJA POLVO PODER LIMON 315KG	225	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153853	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 100110	36373	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153864	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 501200	15632	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153874	DEJA MULTIACCION POLVO PODER LIMON 61	1368	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153876	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 315KG	253	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84153925	DEJA POLVO PODER LIMON 361360G	4610	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160505	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PRIM 315K	350	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160585	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PRIM 612K	695	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160672	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PRIM 3613	19787	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160697	DEJA POLVO TQ SUAVIZ BRISA PRIMAV2218	183	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160703	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ AL VERA361	26488	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160711	DEJA MULTIACCION POLVO TQ SUAV B PR12120	15365	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160743	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ AL VERA 612	2684	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84160744	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ AL VERA 315	355	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84161501	DEJA POLVO FLORAL 215KG+FLORAL DOYP	203	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84162117	DEJA POLVO PROGRESS 361360G	624	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84162300	DEJA PROGRESS POLVO 361360G	6480	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84162639	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PR 12111	3651	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84170543	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PR 12111	4890	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84170558	DEJA POLVO TQ SUAV BRISA PRIMAV 2218	1560	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84170559	DEJA POLVO PODER LIMON 221600G	3550	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84170860	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 12111	3620	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	DEJA	84170861	DEJA MULTIACCION POLVO PODER LIMON 12111	3680	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	546748	OMO MATIC LIQ COMPLET SOLUTION 611.5L	138	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	576523	OMO MATIC LIQ COMPLET SOLUTION 12111	250	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	576520	OMO MATIC LIQ COMPLET SOLUTION 611.5L	164	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	84153477	OMO MATIC LIQ DOYP 611500ML	174	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	84161234	OMO INTELLIGENT POLVO FLORAL 612KG	143	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	84161261	OMO MATIC FLORAL 361360G	3196	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	84161262	OMO MATIC INTEL POLVO FLORAL 121300G	240	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	OMO	84161263	OMO MATIC INTELLIGENT BLACK 121300G	31	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	SURF	84154718	SURF POLVO JAZM DE MED NOC Y DRQ 121	2365	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	SURF	84154720	SURF POLVO LIMON 315KG	276	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	SURF	84154763	SURF POLVO ROSAS LILAS 361360G	7359	faltante de 30 Brin. de
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	SURF	84154805	SURF POLVO ROSAS LILAS 901200G	836	
UNILEVER	HPC	HOME CARE	SOLUTION W	SURF	84154835	SURF DT PO ROSAS LILAS 1211KG	1630	

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

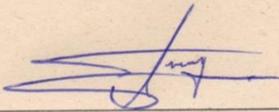
Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

113 Inventarios

A continuación documento de control de entradas de inventarios, ya sea por devolución de bodega o por pedido a proveedores.

CONTROL DE ENTRADAS # 1329
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.
 FECHA: Cuenca, 11 de junio de 2015

PROVEEDOR	UNI	ARTÍCULO	CODIGO	MARCA
UNILEVER ECUADOR	130	TRESEMME SH BLIND PLATINUM 24X10X15ML	84159308	TRESEMME
UNILEVER ECUADOR	220	DOVE JAB BABY 16X3X75G	218945	DOVE
UNILEVER ECUADOR	120	LUX JAB PRUEBAME 16X3X110G	582030	LUX
UNILEVER ECUADOR	50	REXONA JAB ACQUA FRESH 16X3X110G	582017	REXONA
UNILEVER ECUADOR	75	PONDS CR C ORIGINAL 12X95G	138399	PONDS
UNILEVER ECUADOR	80	CLEAR SH CAIDA DEFENSE 12X400ML	566104	CLEAR
UNILEVER ECUADOR	500	DEJA T MANC GF COLOR 12X750ML	84157877	DEJA



 JEFE DE BODEGA

√: Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

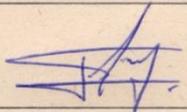
Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

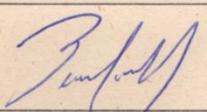
113 Inventarios

NOTA DE ENTREGA # 269
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.
 FECHA: Cuenca, 17 de septiembre de 2015

PROVEEDOR	UNI	ARTÍCULO	CODIGO	MARCA
UNILEVER ECUADOR	130	DEJA JAB LIQ FLORAL 6X1.9L	568502	DEJA
UNILEVER ECUADOR	200	DEJA MULTIAC POLVO TQ SUAV AL VERA 12X1KG	584105	DEJA
UNILEVER ECUADOR	50	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 12X300ML	84151262	DEJA
UNILEVER ECUADOR	50	OMO INTELLIGENT JAB 30X350G	559057	OMO
UNILEVER ECUADOR	40	BONELLA MARG VITAL 12X1KG	167873	BONELLA
UNILEVER ECUADOR	30	DORINA MARG 36X250GR	168037	DORINA
UNILEVER ECUADOR	20	REXONA DEO CR SOFT SOLID EXTRA DRY 12X48G	544709	REXONA
UNILEVER ECUADOR	45	PONDS CR H HUMECTANTE 12X100G	138388	PONDS
UNILEVER ECUADOR	100	SEDAL SH KERATINA Y ANTIOX 12X350ML	84151478	SEDAL

OBSERVACIONES: _____


 Firma de entrega
 BODEGA


 Firma de recepción
 VENDEDOR

✓: Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

113 Inventarios

A continuación se muestra las diferencias encontradas.

SEGÚN BALANCE		SEGÚN CONSTATACIÓN FÍSICA		DIFERENCIA
TARIFA 12	397.828,69 *	TARIFA 12	397.732,54 f̂	96,15 ≠
TARIFA 0	13.835,40 *	TARIFA 0	13.834,55 f̂	0,85 ≠

*: Saldo según libro mayor

f̂: Saldo según constatación física

≠: Diferencia

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

113 Inventarios

Comentario:

Se revisaron los registros de constatación física de la mercadería, que se realiza una vez al año para verificar la coincidencia de los inventarios mostrados en libros al 31 de diciembre de 2015 y se verificaron faltantes. La contadora aclaró que algunas bolsas de detergente se encuentran estropeadas, pero son recicladas y colocadas junto con todos los detergentes de cualquier marca para formar un nuevo producto que es vendido a precios módicos para no perder todo el producto regado.

Además se verifica según el registro de constatación física que existe un faltante de margarina, éste deberán ser asumido por el bodeguero, quien es el responsable y custodio de los productos recibidos en bodega. Esta información fue indicada a la administración para los fines pertinentes.

Se recomienda ajustar el saldo contable por el valor real de la existencia física encontrada.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

IMPUESTOS

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda. Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015 Programa de Auditoría por componentes Impuestos PI 1/1				
Objetivo: - Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta de Impuestos. - Comprobar el registro oportuno de las operaciones.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (formulario 104)	PI 1/5 PI 2/5 PI 3/5	JGCA AMMC	
2	Comparar el valor del crédito tributario a favor de la empresa declarado en el formulario 104 con el mayor de la cuenta del Impuesto al Valor Agregado.	PI 4/5	JGCA AMMC	
3	Realizar una cédula narrativa de la cuenta impuestos.	PI 5/5	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

1142 Impuestos y Retenciones

SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										N. 1142-1652			
FORMULARIO 1142												RESOLUCIÓN N° NAC-00000000-00000000			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN															
101	MES	12	102	AÑO	2015	103	N. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE								
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO															
201	RUT	RUT (PERSONAS)													
202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDO Y NOMBRES COMPLETOS														
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CÍA. LTDA.															
REQUERIMIENTOS DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO				VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/V/C)				IMPUESTO GENERADO			
VENTAS LOCALES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12%				401	+	38980.28	411	+	33203.02	421	+	34786.41			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGUROS TASA 12%				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00			
VENTAS LOCALES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO				403	+	0.00	413	+	0.00						
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGUROS TASA 12% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO				404	+	0.00	414	+	0.00						
VENTAS LOCALES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO				405	+	34462.03	415	+	29028.34						
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGUROS TASA 12% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO				406	+	0.00	416	+	0.00						
IMPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00						
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00						
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				400	+	38980.28	410	+	33203.02	420	+	34786.41			
TRANSFERENCIAS NO CRÉDITO O DEBITO DE IVA				409	+	0.00	419	+	0.00						
NOTAS DE CRÉDITO TASA 12% POR COMPRA DE BIENES (INFORMATIVO)								420		0.00					
NOTAS DE CRÉDITO TASA 12% POR COMPRA DE BIENES (INFORMATIVO)								421		0.00	431		0.00		
IMPUESTO POR REMBOLSO COMO INTERVENIDO (INFORMATIVO)				434	+	0.00	444	+	0.00	454	+	0.00			
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES															
TOTAL TRANSFERENCIAS SEGUROS 12% A CRÉDITO EN EL MES		TOTAL TRANSFERENCIAS SEGUROS 12% A DÉBITO EN EL MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO (Tasa de cambio 400)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL MES (Tasa de cambio 400 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL MES (Tasa de cambio 400)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PERÍODO MES (400 - 454)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PERÍODO MES (400 + 454)			
460	33203.02	461	7288.28	462	34786.41	463	7461.77	464	3045.23	465	6746.21	466	33203.02		
REQUERIMIENTOS DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO				VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/V/C)				IMPUESTO GENERADO			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO)				500	+	31340.24	510	+	26703.45	520	+	23462.28			
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS SEGUROS TASA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO)				501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00			
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS SEGUROS TASA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO FISCALIZADO)				502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00			
IMPORTACIONES DE SERVICIOS SEGUROS TASA 12%				503	+	0.00	513	+	0.00	523	+	0.00			
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12%				504	+	0.00	514	+	0.00	524	+	0.00			
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS SEGUROS TASA 12%				505	+	0.00	515	+	0.00	525	+	0.00			
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12%				506	+	0.00	516	+	0.00						
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) SEGUROS TASA 12%				507	+	31340.24	517	+	26703.45						
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTABILIZANTE ASES				508	+	0.00	518	+	0.00						
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS				500	+	31340.24	510	+	26703.45	520	+	23462.28			
ADQUISICIONES NO CRÉDITO DE IVA				501	+	0.00	511	+	0.00						
ADQUISICIONES DEBITO DEL PAGO DE IVA				502	+	0.00	512	+	0.00						
NOTAS DE CRÉDITO TASA 12% POR COMPRA DE BIENES (INFORMATIVO)								520		0.00					
NOTAS DE CRÉDITO TASA 12% POR COMPRA DE BIENES (INFORMATIVO)								521		0.00	534		0.00		
PAGOS IMPOR POR REMBOLSO COMO INTERVENIDO (INFORMATIVO)				535	+	0.00	545	+	0.00	555	+	0.00			

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	GRDEC2015003523802	07117176620	12/11/2015	1

✓: Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda. Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 Cédula Analítica

1142 Impuestos y Retenciones

FACTURAS DE PROVISIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(111+112+113+114+117+118) / 400	300		1.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO AJUSTABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROVISIONALIDAD O A SU COMPARACIÓN)		(220+221+222+223+224) + 300	304	+	2246.29						
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CUANDO SE EMPEÑABA CUANTO ABE - SIN EL MENOS QUE CERO			401	+	3086.88						
CRÉDITO TRIBUTARIO AJUSTABLE EN ESTE PERÍODO (DE EMPEÑABA CUANTO ABE - SIN EL MENOS QUE CERO)			402	+	0.00						
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TABLADA EL CAMPO 412 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		401	E-1	0.00						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE DONDE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TABLADA EL CAMPO 417 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		407	E-1	0.00						
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE DONDE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			406	E-1	1881.51						
(+) AJUSTE POR IVA DEVALUO E IVA RECAUDADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)			411	+	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVALUO E IVA RECAUDADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)			412	+	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVALUO POR OTAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			413	+	0.00						
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		414	+	0.00						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE DONDE LE HAN SIDO EFECTUADAS		417	+	0.00						
SUBTOTAL A PAGAR		SI 401+402+406+407+411+412+413 > 0	418	+	1804.42						
IVA PERMITIDO DE SALAS DE JUEGO (BENEFICIARIOS) Y OTROS SUJECOS DE AGRA (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2012)			421	+	0.00						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(418 + 421)	419	+	1804.42						
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%			711	+	0.00						
RETENCIÓN DEL 10%			712	+	0.00						
RETENCIÓN DEL 10%			713	+	1.48						
RETENCIÓN DEL 10%			717	+	0.00						
RETENCIÓN DEL 10%			719	+	122.00						
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(711+712+713+717+719)	719	+	123.48						
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS			800	-	0.00						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(719-800)	801	+	123.48						
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(419+ 801)	802	+	1927.90						
PAGO MENOS (DEFENSIVO)			803		0.00						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
ENTRADA	807	180	0.00	IMPUESTO	806	180	0.00	MULTA	808	180	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA (BENEFICARIO DEL TERCERO NACIONAL (LICO EXCEPTIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)			805	180		0.00					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		(802-803)	804	+	1927.90						
INTERÉS POR MOROSIDAD			901	+	0.00						
MULTA			904	+	0.00						
TOTAL PAGADO			809	+	1927.90						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			903	180	1927.90						
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	180	0.00						
MEDIANTE NOTAS DE DÉBITO			907	180	0.00						

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SPUDIC201500323862	871171769420	12/11/2015	2

✓ Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

1142 Impuestos y Retenciones

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILABERES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DEMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES					
CC	R/C No.	CC	R/C No.	CC	R/C No.	CC	R/C No.	CC	R/C No.	CC	R/C No.	CC	R/C No.
000	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVA (ANEXO A LA L.R.T.).													
000	CÓDIGO DE ENTIDAD O NÚMERO DE PASAPORTE			00000000	000	R/C No.	0000000000						

✓

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SPUDC01500152002	07117170020	12/11/2015	3

✓: Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

1142 Impuestos y Retenciones

	Según formulario 104	Según Estado de Situación Financiera	
RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR	μ 12,894.38	S 12,894.38	✓
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	μ 19,556.45	S 19,556.45	✓
IMPUESTOS Y RETENCIONES	μ 32,450.83	S 32,450.83	✓

μ: Saldo según formulario 104

S: Saldo según el Estado de Situación Financiera

✓: Verificado con anexos tributarios elaborados por la contabilidad

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

1142 Impuestos y Retenciones

Se revisaron los formularios 104 y 103 del impuesto al Valor Agregado y Retención en la Fuente respectivamente y se constató que en todos los meses se encuentra correctamente declarado con los saldos de balances de cada mes, esta información no se pudo evidenciar por cuestiones de confidencialidad de la empresa, pero se constató que cada formulario se elaboró con veracidad.

Además se verificó varias facturas y se comprobó que exista retención en caso de más de dos compras al mes del mismo proveedor, o con montos mayores a cincuenta dólares, los mismos que cumplieron normalmente.

Se revisó las retenciones de los bienes o los servicios prestados, el porcentaje de retención fue el adecuado.

También se revisó que las retenciones se encuentren firmadas por el agente de retención, así como por el contribuyente, encontrándose algunas no firmadas, se consultó a la Contadora el motivo de la ausencia de firma y verificamos que son proveedores que se encuentran fuera de la ciudad, peRO se enviaron las retenciones escaneadas por e-mail o courier dentro de los cinco días que permite la ley.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Propiedad, planta y equipo				PPE 1/1
Objetivo:				
-Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta Edificios y Vehículos.				
- Determinar que las depreciaciones se encuentren bien realizadas.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar las depreciaciones de los activos fijos y verificar que se encuentren bien realizadas.	PPE 1/6	JGCA AMMC	
2	Revisar la venta del vehículo de la empresa.	PPE 2/6	JGCA AMMC	
3	Solicitar una copia una factura de adquisición de un bien que forme parte del activo de la empresa.	PPE 3/6	JGCA AMMC	
4	Solicitar el resumen de depreciaciones de los activos fijos.	PPE 4/6	JGCA AMMC	
5	Realizar una cédula narrativa de Propiedad, Planta y Equipo.	PPE 5/6 PPE 6/6	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

121 Propiedad, Planta y Equipo

La empresa debió calcular la depreciación del vehículo como se muestra en el siguiente cuadro:

EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHÍCULOS

Fecha de adquisición:	29/05/2015
Valor del bien:	20,367.90
Código:	121111109000
Años de depreciación:	5
porcentaje anual de depreciación:	20%
Depreciación anual:	4,073.58
Depreciación mensual:	339.47
Depreciación diaria:	113.16
Depreciación al 31-12-2015:	2,602.57 ≠

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

121 Propiedad, Planta y Equipo

Comentario:

Se solicitó el documento que avala la venta del vehículo, pero la empresa no posee este documento, no existe ninguna factura entregada al comprador del vehículo en el año 2015, se entiende entonces que la venta no está legalizada a la fecha, pero se verificó el ingreso de dinero en caja por este concepto.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

121 Propiedad, Planta y Equipo

Sustento de compra de un celular.

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1791251237001
FACTURA
 No. 117-007-00009667
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1702201614450417912512370014392810026
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/02/2015 14:45:04
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 17022016011791251237001211700700009667000966710

CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A.
CONECEL
 CLARO
 Dirección: Guayaquil, Kennedy Norte, Av. Fco De Orellana SIN y Av Alberto
 Matriz: Borges, Ed. Centrum, Planta baja piso 1, 2, 3 y 4
 Dirección Sucursal: AV, Remigio Crespo Toral 4-81 y Ricardo Muñoz, Edif. Jether PB, Cuenca
 Contribuyente Especial Nro: 5368
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA.
 Identificación: 0190389207001
 Fecha Emisión: 17/02/2015
 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SIMCARD 4G LTE		1.00	SIMCARD 4G LTE	999301000689048	4.11	0.00	0.00	4.11	0.00
SAMSUNG J500M W		1.00	SAMSUNG J500M WHITE	366523072568394	278.40	0.00	0.00	0.00	278.40
SUBTOTAL 12%									278.40
SUBTOTAL 0%									0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA									0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA									0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS									278.40
TOTAL DESCUENTO									0.00
ICE									0.00
IVA 12%									33.41
IRBPNR									0.00
PROPIA									0.00
VALOR TOTAL A PAGAR									311.81
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO									0.00
VALOR TOTAL CON SUBSIDIO									0.00
VALOR TOTAL SUBSIDIO									0.00

Información Adicional

correoCliente: nodefindo.facturas@electronica@digital.claro.com.ec
 telefonoCliente: 0992456998
 TipoOrden: 18
 Compañía: 3
 NumeroFactura: 294284
 valorPendienteDePago: 245.00
 Producto: CARI
 fechaPago: 17/02/2015
 drEstado: AV, Remigio Crespo Toral 4-81 y Ricardo Muñoz, Edif. Jether PB, Cuenca
 drCliente: AV 10 DE AGOSTO Y LOJA
 drVerificaCpe: CUENCA,30956,251 EQUIPOS FINANCIADOS
 noOrden: 119878868
 comentario: SOLICITUD CREDITO 1128195 TRAMITE 3811201 TEL

✓: Verificado con saldo de auxiliares contables y saldo de balance

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

121 Propiedad, Planta y Equipo

DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA
RESUMEN DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FECHA DE COMPRA	DESCRIPCION	CODIGO	VALOR	% DEP.	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	Dep. al 2015
03/12/14	MAQUINARIA Y EQUIPO	121111105000	737.45	10%	73.75	6.15	79.27
C/CELULAR	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y RADIO	121111107000	723.75	33%	241.23	20.10	55.39
29/05/15	EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHICULOS	121111109000	20,367.90	20%	4,073.58	339.47	2,602.57
C/ EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	121111110000	3,606.85	33%	1202.16311	100.18	801.56
29/05/11	MUEBLES Y ENSERES	121111112000	6,800.00	10%	680.00	56.67	648.38
23/10/13	EQUIPOS DE OFICINA	121111115000	441.00	10%	44.10	3.68	6.62
	TOTAL		32,676.95		5,999.84	499.99	4,193.79 Σ

Σ : Comprobado Sumas

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

121 Propiedad, Planta y Equipo

Se revisó los cuadros de depreciación de la maquinaria y equipo (ANEXO 9) y se comprobó que el montacargas que posee la empresa está correctamente depreciado, pues la compra se realizó el 3 de diciembre de 2014 y desde esa fecha se comenzó su depreciación, existiendo una diferencia de 1 centavo de dólar, pero no se considera hallazgo, debido a que puede existir esta descuadres por redondeos, además se verificó que es correcta la información proporcionada en los balances y registros, como son: la marca, serie, código, color, material y no se observaron inconsistencias.

En los equipos de comunicación y radio se comprobó los códigos IMEI de los celulares que se encontraban en la empresa, pues algunos correspondían a vendedores que se hallaban fuera de la institución. Estos bienes no pueden ser considerados como activos fijos por su bajo costo y su pronta depreciación debido a la actualización de la tecnología (Ver ANEXO 10), por ende no deben ser parte de la depreciación, sino cuando se adquieren estos bienes deben directamente contabilizarse en gastos.

Se realizó los cuadros de depreciaciones para verificar también estos cálculos y no se encontraron inconsistencias.

El vehículo que la empresa posee está perfectamente registrado a nombre de la institución, pero la depreciación no se ve reflejada en el Estado de Situación Financiera, únicamente se muestra en cuadros de Excel.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015

Cédula Narrativa

121 Propiedad, Planta y Equipo

Se realizó el conteo físico de los equipos de computación que posee la distribuidora y se constató que algunos están en malas condiciones, además existe un faltante de una impresora Epson CX7400 negra que consta en el inventario, la contadora argumentó que ya estaba deteriorada y fue destruida, pero no existe ningún documento que certifique y especifique que dieron de baja con todas las evidencias respectivas. (ANEXO 11)

En lo referente a muebles y enseres se encontró que varios archivadores, sillas y escritorios no están codificados físicamente (ANEXO 12). Además no se encontró ningún documento que certifique que el archivador de tres gavetas, aglomerado amarillo pertenece a la distribuidora, el gerente argumentó que fue una donación de parte suya, pero tampoco se encontró ningún documento que certifique este procedimiento legal, a pesar de que consta como activo de la empresa y se encuentra reflejado en sus balances.

Se encontró que las papeleras, la guillotina y el pizarrón, por su bajo valor se ha registrado directamente al gasto en el momento de la compra, sin embargo se encuentra en el activo de la empresa, debería estar en una lista completamente separado del activo y que sirve para el control interno. Pues de acuerdo al artículo 6 del reglamento, administración y control de los bienes, se consideran activos fijos los que su vida útil estimada sea mayor a un año.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión

REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Obligaciones Financieras				PO 1/2
Objetivo:				
-Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta Obligaciones Financieras.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar el asiento contable del registro del Préstamo Bancario y verificar que se encuentre bien registrado.	PO 1/4	JGCA AMMC	
2	Solicitar uno de los pagos de las obligaciones financieras.	PO 2/4	JGCA AMMC	
3	Verificar que la cuenta de Obligaciones Financieras esté cuadrada con el Balance.	PO 3/4	JGCA AMMC	
4	Realizar una cédula narrativa de la cuenta Obligaciones Financieras.	PO 4/4	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

211 Obligaciones Financieras

A continuación un pago realizado en el año auditado:

Power Street Enterprise

Sistema Reportes Reportes ATS Tablas Ajustes de Inventarios Documentos Tablas Contabilidad Documentos Liquidaciones Clientes Te

Asientos : Propiedades

General

Empresa: 29 Débito moneda nacional: 2,101.6700

Nro: 85649 1 Débito moneda extranjera: 2,101.6700

Fecha: 15/04/2015 Crédito moneda nacional: 2,101.6700

Clasificación: Crédito moneda extranjera: 2,101.6700

Descripción: PAGO DE LA 9º CUOTA DEL PRESTAMO

Suspendido

Agregar Modificar Eliminar

Descripción	Cuenta	DébitoMN	CréditoMN
PAGO DE LA 9º CUOTA DEL PRESTAM...	PRES PICHINCHA	1,666.67	0.00
PAGO DE LA 9º CUOTA DEL PRESTAM...	INTERESES BANCARIOS PAGADOS	435.00	0.00
PAGO DE LA 9º CUOTA DEL PRESTAM...	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100...	0.00	2,101.67

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

211 Obligaciones Financieras

CUENTAS	Saldo según Libro Mayor	Saldo Inicial según el Estado de Situación Financiera
Préstamos Bancarios	44.100,51 *	44.100,51 S
Otras Obligaciones Financieras	95.392,00 *	95.392,00 S
Total	139.492,51 Σ	139.492,51 Σ

S : Saldo según el Estado de Situación Financiera

*: Saldo según Libro Mayor

Σ : Comprobado Sumas

√: Verificado con la copia del pagaré que se encuentra como sustento contable

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

211 Obligaciones Financieras

Comentario:

Mediante nuestro se confirmó que los pagos realizados por concepto de préstamos al Banco del Pichincha, está dentro de los plazos establecidos y no ha generado intereses de mora.

Se revisó las contabilizaciones de los créditos otorgados y los pagos mensuales, tal como se muestra en los papeles de trabajo anteriores y no se encontraron inconsistencias.

Además se verificó que los mayores de cada cuenta concuerden con el Estado de Situación Financiera.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

PROVEEDORES

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Proveedores				PP 1/1
Objetivo:				
-Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta Proveedores.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar un reporte de proveedores por pagar y verificar si aplican un adecuado control.	PP 1/7 PP 2/7 PP 3/7 PP 4/7	JGCA AMMC	
2	Comprobar el saldo del libro mayor con el saldo del Estado de Situación Financiera.	PP 5/7	JGCA AMMC	
3	Solicitar un reporte de cuentas por pagar vencidas y confirmar con los clientes.	PP 6/7	JGCA AMMC	
4	Verificar que las facturas por cancelar y las canceladas, se encuentren correctamente archivadas para evitar duplicidad de pagos.	PP 7/7	JGCA AMMC	
5	Realizar una cédula narrativa de la cuenta Proveedores.	PP 7/7	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

2121 Proveedores
212114203 Otros Proveedores

Cliente	Crédito	Verificado	Detalle del Hallazgo
De Almacenes Boyacá hasta Criollo Carrión Danny	38,200.65	✓	Crédito verificado de acuerdo a las facturas
D Ecuatrans & Asociados hasta Gery Cecilia Rodriguez	42,615.98	✓	Crédito verificado de acuerdo a las facturas
De Daniel Aguirre hasta Evelyn Garcia	27,125.30	✓	Crédito verificado de acuerdo a las facturas
De Johanna Chacha hasta Paucay Sarabia José	39,246.35	✓	Crédito verificado de acuerdo a las facturas
De Peralta Cabrera Arturo hasta Puerto Lucia Yacht Club	22,580.55	✓	En este rango se pudo evidenciar la factura N° 3063 del proveedor Power Street.
De Rancho Chileno hasta Tatiana Tucto Baculima	28,200.80	✓	Crédito verificado de acuerdo a las facturas
De Unilever Ecuador hasta Zuñiga Peralta German	87,588.84	✓	En este rango se pudo evidenciar la factura N° 4233 del proveedor Unilever.
	285,558.47		

✓: Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

2121 Proveedores
 212114203 Otros Proveedores

Power Street de Ecuador Ecuastreet S. A. R.U.C. 0992824107001 Actividades Relacionadas con la Elaboración y Diseño de Páginas Web en Programación HTM FLASH y JAVA Dirección: Calle Lizardo García 1805 y Gómez Rendón Piso 2 Telf.: 5028141 Guayaquil - Ecuador			
<small>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD DE AUTORIZACIÓN S.R.L. 1120049628 ELAB. BIENENRO/2017 CAD. BIENENRO/2018</small>		FACTURA S.001-001-00 0003063 <small>DOCUMENTO CATEGORIZADO NO</small>	
Cliente: DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.			
Fecha: 06 de Febrero del 2015		R.U.C. / C.I.: 0190398021001	
Dirección: CALLE VIEJA 7-96 y ARMENILLAS		Guía de R.:	
CANT.	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
2	Uso y soporte de PWST ENTERPRISE (Febrero 2015)	76,00	152,00
2	Uso y soporte de PWST ENTERPRISE-1 Licencia adicional	38,00	76,00
9	Uso y soporte de PWST Mobile-vendedores (Febrero 2015)	25,00	225,00
9	Almacenamiento de datos - Hosting SaaS (Febrero 2015)	10,00	90,00
1	Envío de Interfaces ERP/ DMS (Febrero 2015)	14,00	14,00
1	Servicios Módulo CONTABILIDAD (Febrero 2015)	76,00	76,00
1	DESCUENTO DEL 5% POR NO PRESENTAR DEUDA EN MORA CON POWER STREET		-
FORMA DE PAGOS:		SUB TOTAL 633,00	
<input type="checkbox"/> EFECTIVO <input type="checkbox"/> DINERO ELECTRONICO <input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO/DEBITO <input type="checkbox"/> DINERO		VENTA TARIFA 0 %	
Sort: _____		VENTA TARIFA 12 % 633,00	
<input type="checkbox"/> Autorizada		IMPORTE LVA 76,96	
<input type="checkbox"/> Cliente		VALOR TOTAL 709,96	

✓: Verificado con reporte de proveedores

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

2121 Proveedores
 212114203 Otros Proveedores

 UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A. Dr. Matute KM. 25 VIA DAULE Dr. Bucaram KM. 25 VIA DAULE Guayaquil Contribuyente Especial No. 325 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI		R.U.C.: 1791321596001 FACTURA No. 013-002-000094233 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 22042017911791321596001201300200004233179132159600 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 22/04/2015 AMBIENTE: PRODUCCION EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:  220420179117913215960012013002000042330009423315							
Razón Social / Nombres y Apellidos: DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA LTDA Fecha Emisión: 22/04/2015		Identificación: 0190396021001 Guía Remisión:							
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
590061	7961001343632	100.00	DEJA LAVA PLATOS FLORAL 30X30G	CS	47961001343630		14.40	165.60	1274.40
6719096	7961001349666	5.00	ONAO MATHC INTELLIGENT BLACK 12X900G	CS	27961001349669		26.56	16.42	126.38
6719049	7961001347878	200.00	DEJA MULTIACT POLVO TO SUAVYAL VERDE30X30G	CS	47961001347879		26.28	604.44	4651.66
6719048	7961001300383	100.00	DEJA MULTIACT POLVO TO SUAVY B FRODO200G	CS	47961001300385		25.90	260.25	2296.75
6719042	7961001344158	200.00	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 50X200G	CS	67961001344150		25.90	506.50	4513.90
6719044	7961001344141	100.00	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 100X100G	CS	67961001344143		26.00	269.00	2301.00
6719091	7961001344189	300.00	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 6X20G	CS	17961001344186		27.54	900.13	7311.87
6719093	7961001345148	100.00	DEJA MULTIACCION POLVO PODER LIMON 6X20G	CS	17961001345145		27.54	316.71	2437.29
8416130	7961001347823	15.00	SURF POLVO JAZM DE MED NOC Y CRQ 12X19G	CS	27961001347827		23.40	40.37	310.63
8416132	7961001300098	100.00	SURF POLVO ROSAS LILAS 36X30G	CS	47961001300096		23.40	269.10	2070.90
8416162	7961001345579	250.00	SURF POLVO HORTENSIA Y F BCA 50X200G	CS	67961001345577		16.00	617.50	3982.50
8416164	7961001300074	100.00	SURF POLVO HORTENSIA Y F BCA 36X30G	CS	47961001300072		23.40	269.10	2070.90
8416166	7961001345193	250.00	SURF POLVO ROSAS LILAS 50X200G	CS	67961001345195		16.00	617.50	3982.50
8416245	7961001300066	50.00	SURF POLVO LIMON 36X30G	CS	17961001300060		25.20	144.90	1116.10
Información Adicional Dirección: VIEJA 7 96 Y ARMEN A DOS CON UNIVER Transacciones: Estos alimentos no contienen transgénicos Orden Compra Cliente: NOTEMAA111463 Condiciones Pago: 30 días sin descuento Número Pedido: 0043805265 Número Transporte: 0008184822 Número Interno: 9803175108 Código Cliente: 0010887311 Vendedor: Wilson Patricio Lujano Chapa							SUBTOTAL 14 % 39405.28 SUBTOTAL 0 % 0.00 SUBTOTAL No objeto de IVA 0.00 SUBTOTAL Exento de IVA 0.00 SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 39405.28 TOTAL Descuento 4990.52 ICE 0.00 IVA 1.2% 5376.76 IMPORTE 0.00 PROPINA 0.00 VALOR TOTAL 43782.04 ✓		
Forma de Pago OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO		Total	Pago	Tempo					
		43782.04	0.00	Días					

✓: Verificado con reporte de proveedores

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

2121 Proveedores
212114203 Otros Proveedores

Resumen de los créditos concedidos por los proveedores.

Cuentas por Pagar	Crédito
De Almacenes Boyacá hasta Criollo Carrión Danny	38.200,65
D Ecuatrans & Asociados hasta Gery Cecilia Rodriguez	42.615,98
De Daniel Aguirre hasta Evelyn Garcia	27.125,30
De Johanna Chacha hasta Paucay Sarabia José	39.246,35
De Peralta Cabrera Arturo hasta Puerto Lucia Yacht Club	22.580,55
De Rancho Chileno hasta Tatiana Tucto Baculima	28.200,80
De Unilever Ecuador hasta Zuñiga Peralta German	87.588,84
	285.558,47

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

2121 Proveedores
212114203 Otros Proveedores

	Saldo según el Estado de Situación Financiera		Saldo Inicial según Libro Mayor
Proveedores	285.558,47	S	285.558,47
Otros Proveedores	26.973,12	S	26.973,12
Total	Σ 312.531,59	S	Σ 312.531,59

S : Saldo según el Estado de Situación Financiera

***** : Saldo según Libro Mayor

Σ : Comprobado Sumas

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

2121 Proveedores
212114203 Otros Proveedores

Reporte de los créditos vencidos con los proveedores.

Ciente	Documento	Saldo	Cancelado	Saldo	Días de mora	
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA. (140	25698	\$233.16	\$0.00	\$233.16	5	√
ANA BACULIMA MUÑOZ (1400127)	2536	\$242.54	\$0.00	\$242.54	10	±
ANGLO ECUATORIANA DE CUENCA CIA. L	253	\$392.00	\$0.00	\$392.00	7	√
CARRILLO BUENAÑO LUIS ABEL (1400055	859	\$1555.58	\$500.00	\$1,055.58	6	√
ERNESTO PALTAN (1400138)	1256	\$276.72	\$0.00	\$276.72	15	√
GIGACOMPUTERS CIA. LTDA. (1400007)	896	\$625.45	\$0.00	\$625.45	12	√
GIGACOMPUTERS CIA. LTDA. (1400007)	745	\$200.90	\$0.00	\$200.90	3	√
JOHANNA VIVAR (1400073)	2569	\$143.09	\$0.00	\$143.09	3	√
METROCAR S.A. (1400097)	456	\$80.84	\$0.00	\$80.84	1	√
MARIA VERONICA BONILLA (1400082)	250	\$321.32	\$0.00	\$321.32	6	√
ORTIZ AREVALO DIEGO FERNANDO (14001	4859	\$652.00	\$256.00	\$2.00	5	√
UNILEVER ECUADOR (1)	3986	\$825.10	\$0.00	\$396.00	2	√
UNILEVER ECUADOR (1)	3856	\$1,459.19	\$0.00	\$448.70	2	√
UNILEVER ECUADOR (1)	3925	\$3,402.72	\$0.00	\$36.18	3	√
UNILEVER ECUADOR (1)	3700	\$36,734.20	\$0.00	\$1,559.20	8	√
UNILEVER ECUADOR (1)	3796	\$24,636.25	\$0.00	\$27.42	6	±
UNILEVER ECUADOR (1)	3888	\$9,772.03	\$0.00	\$1,559.21	5	√
UNILEVER ECUADOR (1)	3777	\$10,256.89	\$0.00	\$27.43	4	±

√: Verificado

±: Sin constatar

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

2121 Proveedores
212114203 Otros Proveedores

Comentario:

Se ha analizado la cuenta proveedores, la cual no ha presentado observaciones significativas; las facturas físicas, retenciones reflejan la veracidad de acuerdo al libro mayor.

Los archivos se encuentran numerados correctamente con sus respectivos respaldos, pero existen documentos averiados y sin archivar.

Se confirmó con los proveedores los saldos vencidos pero de tres no pudimos obtener una contestación.

En el ANEXO 13 se podrá observar una muestra del reporte de cuentas por pagar y su saldo indica la veracidad con el saldo de Estado de Situación Financiera.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

OTROS ACREEDORES

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Otros Acreedores				POA 1/1
Objetivo:				
-Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta Otros Acreedores.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Revisar que los contratos de los trabajadores se encuentren registrados en el Ministerio de Trabajo.	POA 1/6	JGCA AMMC	
2	Verificar que los asientos contables de los roles de sueldo se encuentran correctamente contabilizados.	POA 2/6 POA 3/6	JGCA AMMC	
3	Comprobar los saldos de libro mayor con el saldo del Estado de Situación Financiera.	POA 4/6	JGCA AMMC	
4	Constatar si llevan un adecuado control de las vacaciones.	POA 5/6	JGCA AMMC	
5	Realizar una cédula narrativa de la cuenta Otros Acreedores.	POA 6/6	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

**Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica**

213 Otros Acreedores



CONTRATO A PLAZO FIJO

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales.

INFORMACIÓN DEL EMPLEADOR

CI / RUC: 0190398021001
Razón Social: DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.
Representante Legal: PERALTA CABRERA ARTURO ENRIQUE

INFORMACIÓN DEL TRABAJADOR

CI / Pasaporte: 0102426434
Nombre del Trabajador: PEÑAFIEL PALACIOS SANDRA JEANETH
Edad: 44
Discapacidad: Ninguna
Migrante Retornado: No

INFORMACIÓN DEL CONTRATO

Tipo de Contrato: CONTRATO A PLAZO FIJO
Fecha de inicio de labores: 01/12/2014
Fecha terminación de contrato: 30/11/2015
Período de prueba: Si
Remuneración: \$ 700,00
Cargo del trabajador: ADMINISTRADORA
Grupo ocupacional: Gerente de servicios administrativos
Jornada de trabajo (horas): 240,00
Jornada nocturna: No
Jornada especial: No
Funciones de confianza: No

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

213 Otros Acreedores

Rol de pagos del mes de mayo del 2015.

COD.	NOMBRE	DEBE	HABER
2133	SUELDOS Y SALARIOS X PAGAR		11,543.79
2133	DECIMO TERCER SUELDO		1,168.56
2133	DECIMO CUARTO SUELDO		623.33
2133	VACACIONES		596.56
2133	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		457.03
2133	PROVISIONES POR DESAHUCIO		210.98
2133	APORTE PATRONAL 12.15%		1,703.75
2133	APORTE PERSONAL 9.35%		1,325.15
1010	AVILA MARIANELA		609.00
1010	LLIVICOTA MAYRA		85.46
1010	MACHUCA JOHANNA		108.46
1010	PEÑAFIEL SANDRA		48.91
1010	ARTURO PERALTA		319.00
1010	GUAMAN WILSON		4.76
1010	GUAMAN EDISON		6.13
1010	PERALTA MANUEL		4.74
1010	PUMA JOSE		0.00
1010	BERMEO WILSON		26.30
1010	CEVALLOS GRACIELA		37.53
1010	GRANDA CARLOS		202.32
1010	RUBEN LUCERO		14.53
1010	ORELLANA VICENTE		39.18
1010	ROMERO JEAN CARLOS		85.71
1010	SARMIENTO RAFAEL		300.00
1010	TAPIA KARINA		1.42
5513	ADMINISTRACION GENERAL		
	SALARIO BASICO UNIFICADO	8,232.24	
	BONOS ADICIONALES	0.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	686.02	
	DECIMO CUARTO SUELDO	198.33	
	VACACIONES	343.01	
	APORTES PATRONALES ICE SECAP - 12.15%	1,000.22	
	FONDOS DE RESERVA	712.27	
	DESAHUCIO LABORAL	163.54	

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

213 Otros Acreedores

5511 DISTRIBUCION

SALARIO BASICO UNIFICADO DISTRIBUCION	1,924.26
BONOS ADICIONALES DISTRIBUCION	254.66
DECIMO TERCER SUELDO DISTRIBUCION	160.36
DECIMO CUARTO SUELDO DISTRIBUCION	141.67
VACACIONES DISTRIBUCION	90.79
APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% DISTRIBUCION	233.80
FONDOS DE RESERVA DISTRIBUCION	125.68
DESAHUCIO LABORAL DISTRIBUCION	31.42

5514 DPTO. DE VENTAS

SALARIO BASICO UNIFICADO VENTAS	3,106.46
BONOS ADICIONALES VENTAS	40.00
DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	258.87
DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	226.67
VACACIONES VENTAS	131.10
APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% VENTAS	377.44
FONDOS DE RESERVA VENTAS	64.07
DESAHUCIO LABORAL VENTAS	16.02

5515 SERVICIOS PRESTADOS

SALARIO BASICO UNIFICADO TRADE MARKETING	759.78
BONOS ADICIONALES TRADE MARKETING	0.00
DECIMO TERCER SUELDO TRADE MARKETING	63.32
DECIMO CUARTO SUELDO TRADE MARKETING	56.67
VACACIONES TRADE MARKETING	31.66
APORTES MENSUALES PATRONALES 12.15% TRADE MARKETIN	92.29
FONDOS DE RESERVA TRADE MARKETING	0.00
DESAHUCIO LABORAL TRADE MARKETING	0.00

∞19,522.60 ∞19,522.61

∞: Valores cuadrados

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

213 Otros Acreedores

CUENTAS	Saldo según Libro Mayor	Saldo Inicial según el Estado de Situación Financiera
Otros Acreedores	11.228,73 *	11.228,73 S
Total	11.228,73 Σ	11.228,73 Σ

S : Saldo según el Estado de Situación Financiera

***** : Saldo según Libro Mayor

Σ : Comprobado Sumas

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

213 Otros Acreedores

A continuación una solicitud de vacaciones:

SOLICITUD DE VACACIONES / PERMISOS

FECHA DE SOLICITUD 27 de julio del 2015
NOMBRE DEL EMPLEADO Marianela Ávila FIRMA DEL EMPLEADO _____
CARGO Secretaria DEPARTAMENTO Administrativo

PERÍODO 2015

DESDE		
DÍA	MES	ANO
7	septiembre	2015

HASTA		
DÍA	MES	ANO
22	septiembre	2015

MOTIVO: Vacaciones anuales



FIRMA EMPLEADO

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

213 Otros Acreedores

Comentario:

Se verificó que todo el personal presentado en el rol de pagos, se encuentren laborando normalmente; además, ellos se encuentran afiliados al IESS y registrados en el Ministerio de Trabajo.

Se revisó las bases de los cálculos de acuerdo a las disposiciones de ley vigente de los Beneficios Sociales y verificó su correcta aplicación, de igual manera se encuentran contabilizados en sus respectivas cuentas (Débitos y Créditos).

Se constató que los valores pagos de roles de sueldo hayan sido los mismos que los registrados en el libro mayor. Los documentos se encuentran archivados correctamente, firmados por el contador y trabajador, están respaldados por sus documentos de soporte así como también los bonos o comisiones de vendedores.

Se lleva un adecuado control de registro de las vacaciones, de esta manera se evita confusiones, se solicitan con un mes de anticipación, cada empleado entrega su solicitud de vacaciones, el gerente aprueba y se archiva en una carpeta de cada empleado, la misma que fue revisada en esta Auditoría, que el expediente esté con toda la información actualizada.

Los contratos de trabajo se encuentran registrados en el Ministerio de Trabajo. Se verificó que los contratos no contengan inconsistencias. (En el ANEXO 14).

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Capital Social y Reserva Legal				PC 1/1
Objetivo:				
-Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta de Capital Social y Reservas.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Solicitar un detalle de socios con sus aportes a la Compañía.	PC 1/4	JGCA AMMC	
2	Verificar que los mayores de la cuenta Capital Social, concuerden con el Balance General.	PC 2/4	JGCA AMMC	
3	Solicitar la escritura pública de Constitución de la compañía y verificar que se encuentre notariado el capital de la empresa.	PC 3/4	JGCA AMMC	
4	Realizar una cedula narrativa.	PC 4/4	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

311 Capital Social y Reserva Legal

A continuación el detalle de aporte de los socios de la compañía DISPAV, datos obtenidos de la Distribuidora Peralta Avila Cía. Ltda.

N°	SOCIO	IDENTIFICACIÓN	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL		
					VALOR	%	
1	Peralta Cabrera Arturo Enrique	0102335387	ECUADOR	NACIONAL	\$ 221.720,40	99%	✓
2	Avila Ortega Diego Ufredo	0102943610	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.239,60	1%	✓
Total de aporte					\$ 223.960,00	100%	Π

✓: verificado

Π: Saldo auditado

La compañía inició sus actividades con 2.000 participaciones, con un valor de un dólar cada una.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

311 Capital Social y Reserva Legal

	Libro Mayor	Estado de Situación Financiera
Capital Social suscrito y pagado	* 350.000,00	S 350.000,00

S: Saldo según el Estado de Situación Financiera

*****: Saldo según Libro Mayor

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Analítica

311 Capital Social y Reserva Legal

2013-1-01-12-P 0907468
ESCRITURA PÚBLICA DE
CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA
OTORGADA POR:
ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA Y OTRO
CUANTÍA: \$ 2.000,00



En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, a LOS CUATRO DIAS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO DOS MIL TRECE, ante mí Doctor Wilson Peña Castro, Notario Público Décimo Segundo del Cantón Cuenca, comparecen libre y voluntariamente los señores: ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA Y DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA, ecuatorianos todos ellos, mayores de edad, de estado civil casado y soltero en su orden, domiciliados en este cantón Cuenca, hábiles para obligarse y contratar, quienes me presentan sus documentos de identidad, a quienes de conocer doy fe, advertidos de los efectos legales que se derivan del presente contrato, manifiestan que es su voluntad elevar a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: Señor Notario: en el Registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar una en la cual conste la Constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada de Distribución de Productos de Primera necesidad denominada "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.", que se contiene en las siguientes cláusulas y estipulaciones de voluntad: PRIMERA: INTERVINIENTES.- Comparecen en el otorgamiento y suscripción de la presente escritura pública, por sus propios y personales derechos los señores: ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA Y DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA, ecuatorianos todos ellos,

✓: Verificado

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

311 Capital Social y Reserva Legal

Se revisó el capital social y no se encontraron inconsistencias, pero la Reserva Legal no se encuentra en el Estado de Situación Financiera, por lo que tendría que ir como una observación en nuestro informe.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

UTILIDADES

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.				
Del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015				
Programa de Auditoría por componentes				
Utilidades				PU 1/1
Objetivo:				
-Verificar la razonabilidad de los valores expuestos en el Estado Financiero de la cuenta de Utilidades.				
N°	Procedimientos	Ref. PT	Realizado por	Observaciones
1	Revisar que los documentos de respaldo de pago de utilidades se encuentren firmados.	PU 1/4 PU 2/4	JGCA AMMC	
3	Comprobar los saldos del Estado de Situación Financiera.	PU 3/4	JGCA AMMC	
4	Realizar una cédula narrativa de a cuenta Utilidades.	PU 4/4	JGCA AMMC	
ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión REVISADO POR: María Eugenia Elizalde				

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Sumaria

312 Utilidad o Pérdida Acumulada

CUENTAS	Saldo según Libro Mayor	Saldo Inicial según el Estado de Situación Financiera
Utilidades	44.564,84 *	44.564,84 S
Total	44.564,84 Σ	44.564,84 Σ

S : Saldo según el Estado de Situación Financiera

*: Saldo según Libro Mayor

Σ : Comprobado Sumas

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

Distribuidora Peralta Ávila Cía. Ltda.
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015
Cédula Narrativa

312 Utilidad o Pérdida Acumulada

Comentario:

Se revisaron los pagos de utilidades realizadas a los trabajadores y se encuentran los documentos firmados, con respaldo de formularios del Ministerio de Trabajo y cancelados tiempo.

Los registros contables se encuentran contabilizados correctamente, los saldos están cuadrados con el Estado de Situación Financiera.

ELABORADO POR: Andrea Montero y Julia Carrión
REVISADO POR: María Eugenia Elizalde

3.3.3. Desarrollar los hallazgos: conclusiones y recomendaciones

INFORME DE AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Luego de la revisión efectuada a los Estados Financieros con corte de cifras al 31 de diciembre del 2015, ponemos a consideración el siguiente informe:

Caja, bancos

1. En la cuenta Caja General quedó con un saldo de 46,57 dólares al 31 de diciembre de 2015, debido a que no depositaron un cheque por el mismo valor al cierre del Ejercicio Contable.

En la cuenta del Banco del Pichincha, su saldo se encuentra registrado razonablemente y se pudo comprobar todos los respaldos sus ingresos; las conciliaciones bancarias se efectuaron de manera mensual máximo hasta el día 10 de cada mes, sin reportar novedad que informar. Sin embargo, se pudo constatar que no todos los cheques o efectivo se depositan el mismo día como indica el Manual de Procedimientos. Según la Contadora el atraso de los depósitos se debe a la hora de ingreso del dinero o por ser valores pequeños, pero nosotras pudimos observar que se debe también a una falta de coordinación, porque existen retrasos hasta de dos días en enviar el efectivo al banco. Esta situación puede ocasionar pérdidas de dinero o también de rendimiento financiero que se generan en la cuenta.

Se recomienda designar a una sola persona responsable para que se encargue de depositar los ingresos todos los días laborables.

Cuentas y Documentos por Cobrar

2. Esta cuenta presenta errores como son la falta de documentos físicos; de la revisión efectuada, comprobamos que en su archivo faltaba una factura de respaldo o sustento contable, faltando a los Principios Contables, que indican que toda transacción deben contar con sus respectivos respaldos; a más de no cumplir con el Art. 11 del Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La Contadora nos pudo indicar que este documento no se encuentra en el archivo que corresponde, porque “seguramente se traspapeló”. Estos errores pueden generar multas por parte de la Institución de Control.

Se recomienda tener mayor precaución al momento de archivar los sustentos contables en el departamento correspondiente

3. En lo que respecta a la confirmación de saldos vencidos también existió una irregularidad según lo que nos supieron informar los clientes a través de una llamada telefónica; ellos argumentaron que cancelaron en efectivo la factura, pero el Señor que recibió el dinero no le entregó el comprobante de pago, infringiendo el Manual de Procedimientos de la empresa que señala: “A todo pago que efectúe un cliente debe otorgarse el respectivo comprobante de sustento”.

El departamento de cobranzas manifiesta, que a todos los vendedores se les ha instruido para que entreguen los comprobantes de pago.

Si no dan los comprobantes a los clientes, puede ocasionar pérdidas para la empresa u otras anomalías, recomendándose tener un mayor control para evitar riesgos de esta índole a la institución.

Inventarios

4. En la cuenta Inventarios se revisó la constatación física que había realizado la empresa al cierre del ejercicio 2015 y dicha información que ha generado el sistema mantenía diferencias con la toma física de los productos, como se demuestra en el siguiente cuadro:

SEGÚN BALANCE		SEGÚN CONSTATACIÓN FÍSICA		DIFERENCIA
TARIFA 12	397.828,69	TARIFA 12	397.732,54	96,15
TARIFA 0	13.835,40	TARIFA 0	13.834,55	0,85

De acuerdo a las políticas de la empresa, cuando existe faltantes en bodega, debe asumir la persona responsable.

Algunos faltantes se deben a que existen productos estropeados, como por ejemplo se rompen las fundas del detergente, estos productos dan de baja o venden a precios más cómodos y en otros casos si son asumidos por el encargado de bodega, ya que es su responsabilidad el stock de la mercadería.

Estos incidentes son pérdida para la empresa en lo que se refiere a productos averiados, porque no le permite vender normalmente.

Se recomienda a la administración ampliar la bodega para que la empresa cuente con una mejor organización de los productos, evitando de esta manera que se malogren los ítems.

Impuestos

5. La cuenta de impuestos se verificó que se encuentra registrada razonablemente, no existen multas por atrasos, están declarados correctamente, pero se encontraron algunas retenciones a proveedores que no están firmadas por el contribuyente o por el agente de retención; no cumpliendo el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, Art. 40, numeral 10 que señala que deben ir firmadas las retenciones.

Se consultó a la Señora Contadora el motivo de la ausencia de firma e incluso verificamos que son por proveedores que se encuentran fuera de la ciudad, pero se enviaron las retenciones escaneadas por e-mail y Courier dentro de los cinco días que permite la ley.

Esto puede ocasionar problemas con el proveedor, ya que pueden pedir el pago total de la factura alegando que no recibieron ninguna retención y como la empresa no tiene su retención firmada tendrían que asumir ese valor. Esto se puede evitar pidiendo la confirmación del e-mail o enviando la retención por Courier y lo devuelvan firmado.

Propiedad, Planta y Equipo

6. En esta cuenta se constataron físicamente todos los bienes, encontrándose que faltaba una impresora y además la depreciación del vehículo no se reflejaba en el Estado de Situación Financiera.

En el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 28 literal a) indica: La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

Según la Contadora, el faltante de la impresora, se debe a que por sus malas condiciones fue destruida, pero no existe ningún documento que respalde el haber dado de baja a este activo.

En lo que respecta a la depreciación del vehículo no se ha ingresado en el sistema contable la depreciación por este concepto, produciéndose que no se generó un gasto que beneficia a la empresa en lo que respecta al pago de impuestos y utilidades.

Se recomienda incluir la depreciación del vehículo en el Estado de Situación Financiera, de igual forma dar de baja los activos en malas condiciones, para no generar pérdidas a la empresa.

EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHÍCULOS

Fecha de adquisición:	29/05/15
Valor del bien:	20,367.90
Código:	121111109000
Años de depreciación:	5
porcentaje anual de depreciación:	20%
Depreciación anual:	4,073.58
Depreciación mensual:	339.47
Depreciación diaria:	113.16
Depreciación al 31-12-2015:	2,602.57

Proveedores

7. La cuenta proveedores se pudo evidenciar que el 92,09% de los movimientos se encuentran registrados razonablemente y archivados en un orden cronológico con sus respectivos documentos de respaldo; pero el 7,91% no se pudo constatar en su totalidad porque no existían facturas y comprobantes de retenciones archivados y según el Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, especifica que la documentación soporte deberá ser archivada por un período de 7 años.

La Contadora nos indicó que estos documentos no se encuentran en el archivo correspondiente, debido a que se ha traspapelado por error al momento de archivar, produciéndose molestias a los proveedores por haber pedido una copia de dichos documentos.

Se recomienda tener mayor precaución al momento de guardar la documentación original, ya que es el respaldo de lo que registran en el sistema.

Otros Acreedores

8. En esta cuenta se revisaron roles de pago, contratos de trabajo y se encuentran registrados razonablemente; la observación va encaminada a que según los archivos, los roles de pago se cancelan el 30 de cada mes, pero en la indagación al personal nos indicaron que siempre les pagan atrasado hasta en 10 días, violando el Art. 83 del Código de Trabajo.

En lo que respecta a las vacaciones, se pudo comprobar que los trabajadores tienen un gran número de vacaciones acumuladas, se preguntó en las entrevistas al personal, los mismos que mencionaron que no siempre las vacaciones solicitadas son aprobadas, violando el Código de Trabajo en su Art. 69 al 76.

El motivo del pago tardío se debe a que no realizan a tiempo los roles de pago, esto puede ocasionar sanciones a la empresa al no pagar en el lapso indicado; además, se encuentra el personal desmotivado, no solamente por el pago atrasado sino porque la empresa no tienen una política definida ni un cronograma de vacaciones del personal, en algunos casos para evitar que salgan les pagan y en otros casos les niegan cuando por derecho el trabajador debe gozar de este descanso que la Ley les ampara.

Se recomienda a la Auxiliar Contable, una mejor organización de trabajo o solicitar que le ayude la Contadora para que no se vean perjudicados los empleados.

De acuerdo a las vacaciones, es conveniente que la empresa realice un cronograma para la salida del personal por concepto de vacaciones, tomando en consideración los meses que la empresa tiene mayor trabajo y también pensando en el ser humano que es necesario un descanso para que el personal descanse y tenga un mejor rendimiento dentro de la empresa.

Capital Social y Reservas

9. La inconsistencia observada en esta cuenta, es la ausencia de la Reserva Legal en el Estado de Situación Financiera.

De acuerdo con la Ley de Compañías, en su Art. 297 señala lo siguiente: “Se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social”.

La ausencia de la Reserva Legal perjudica al Patrimonio de la empresa, por lo que se sugiere cumplir las disposiciones legales al respecto.

Julia Carrión Avilez

Jefe de Equipo

Andrea Montero Cárdenas

Auditora Operativa

3.4. Comunicación de Resultados

3.4.1. Dictamen de Auditoría

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Directores de la
DISTRIBUIDORA PERTALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Cuenca, Ecuador

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros de la empresa DISVAP CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del, por el año que termina a esta fecha.

Responsabilidad de la Administración por el Estados Financieros

2. La Administración de la DSITRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CÍA. LTDA., es la responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los Estados Financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestras obligaciones son las de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, en base a procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencias suficientes y necesarias. Las auditorías practicadas fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

4. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo a exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo que podrían presentarse en los Estados Financieros por fraude o error. Al evaluar el riesgo, el auditor considera los controles relevantes implementados en la Compañía, a fin de determinar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

Opinión

5. En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2015, excepto porque no han depreciado el vehículo por el valor de 20,367.90 dólares y su depreciación alcanza el monto de 2,602.57 dólares; esta circunstancia afecta al Estado Financiero de la empresa en tanto al 31 de diciembre del 2015.

De la misma manera, debemos indicar que en el Estado de Situación Financiera, la empresa no cuenta con la Reserva Legal afectando al Patrimonio.

Cuenca, 28 de abril de 2017

Julia Carrión Avilez

Jefe de Equipo

Andrea Montero Cárdenas

Auditora Operativa

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Culminado el examen a la DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CÍA. LTDA., uno de los distribuidores autorizados de Unilever Ecuador S.A. en nuestro país, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, se ha logrado conocer la empresa, su situación financiera y sus deficiencias en el manejo contable y así poder emitir un informe que permita mejorar y corregir sus errores.

Este proyecto de titulación se ha convertido en una herramienta útil para el inicio de nuestra vida profesional, poniendo en práctica nuestro conocimiento de lo aprendido a lo largo de nuestra vida estudiantil y alcanzando experiencia en un tema muy importante para nuestra carrera.

Se recomienda a la Universidad impulsar proyectos que permitan a los estudiantes practicar y desenvolverse en Auditoría para adquirir experiencia, ya que es una de las asignaturas más importantes y que nos permite mantenernos actualizados constantemente.

Se sugiere al gerente de DISPAV CÍA. LTDA. que invierta en tecnología de punta que sea más completo y pueda absorber la información al sistema establecido por Unilever y de este modo el trabajo de todos los departamentos estuviera más garantizado y a tiempo.

BIBLIOGRAFÍA

- Orta, M. y Polo, F. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. Madrid, ES: Larousse - Ediciones Pirámide.
- Arcenegui, J. A. Gómez, I. y Molina, H. (2009). *Manual de auditoría financiera*. Bilbao, ES: Editorial Desclée de Brouwer.
- Escamilla, J. H. (2010). *Normas Internacionales de Auditoría: principales impactos del Proyecto Clarity. Partida Doble*.
- Nannini, M. S. Español, G. González, S. Giménez, M. Puyó, V., Padovan, A. & Villani, S. (2011). *El enfoque de riesgo en la auditoría*. In Anales (Vol. 16).
- Espino, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México, D.F., MX: Larousse - Grupo Editorial Patria.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

ANEXOS

ANEXO N° 1
BASE LEGAL
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

2013-1-01-12-P 0007468

ESCRITURA PÚBLICA DE
CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA

OTORGADA POR:

ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA Y OTRO

CUANTÍA: \$ 2.000,00



En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, a LOS CUATRO DIAS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO DOS MIL TRECE, ante mí Doctor Wilson Peña Castro, Notario Público Décimo Segundo del Cantón Cuenca, comparecen libre y voluntariamente los señores: ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA Y DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA, ecuatorianos todos ellos, mayores de edad, de estado civil casado y soltero en su orden, domiciliados en este cantón Cuenca, hábiles para obligarse y contratar, quienes me presentan sus documentos de identidad, a quienes de conocer doy fe, advertidos de los efectos legales que se derivan del presente contrato, manifiestan que es su voluntad elevar a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: Señor Notario: en el Registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar una en la cual conste la Constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada de Distribución de Productos de Primera necesidad denominada "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.", que se contiene en las siguientes cláusulas y estipulaciones de voluntad: PRIMERA: INTERVINIENTES.- Comparecen en el otorgamiento y suscripción de la presente escritura pública, por sus propios y personales derechos los señores: ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA Y DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA, ecuatorianos todos ellos,

mayores de edad, de estado civil casado y soltero en su orden, domiciliados en este cantón Cuenca; en base de esto los intervinientes son hábiles para obligarse y contratar de acuerdo a derecho. SEGUNDA: DECLARACIÓN DE VOLUNTAD DE LA CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD LIMITADA.- Los comparecientes manifiestan que es su voluntad constituir una Compañía de Responsabilidad Limitada, bajo la denominación de "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.", la misma que se constituye mediante la presente escritura. Por consiguiente, los comparecientes tienen la calidad de Socios Fundadores de la misma. TERCERA: RÉGIMEN NORMATIVO.- Los comparecientes manifiestan que la Compañía de Responsabilidad Limitada que constituyen se regirá por las Leyes de la República del Ecuador que le fueren aplicables, en especial por la Ley de Compañías, Código Civil y por el Estatuto Social que a continuación se inserta.- CUARTA: ESTATUTO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.".- CAPITULO PRIMERO: DENOMINACIÓN, OBJETO, PLAZO Y DOMICILIO: ARTÍCULO PRIMERO.- DENOMINACIÓN SOCIAL Y DURACIÓN.- Conste por el presente contrato la constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada de denominación social "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA."; durará cincuenta años contados a partir de la inscripción del presente contrato en el Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía; puede prorrogarse por resolución de la Junta General de Socios, la que será convocada expresamente para deliberar sobre el particular. La compañía podrá disolverse antes, si así lo resolviere la Junta General de Socios en la forma prevista en

estos estatutos, en la Ley de Compañías y observándose en cada caso las disposiciones legales pertinentes.- ARTÍCULO SEGUNDO: DOMICILIO Y NACIONALIDAD.- El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador; pero podrá establecer sucursales o agencias en otros lugares del país o del exterior, así como trasladar su domicilio principal a cualquier otro lugar dentro del territorio nacional, sujetándose para ello a los trámites legales. De nacionalidad Ecuatoriana la Compañía "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA."- ARTÍCULO TERCERO: OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.- La Compañía "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA." se dedicará indistintamente a las siguientes prestaciones de actividades comerciales, comprendido en las siguientes actividades: a) La producción, procesamiento, industrialización, almacenamiento, conservación, comercialización, distribución al por mayor y menor, importación y/o exportación de productos alimenticios y en general de productos manufacturados para consumo masivo; b) Importación de toda clase de artículos alimenticios, licores, conservas, objetos de adorno; c) Dedicarse de manera fundamental a la compra, venta al por mayor y distribución de mercaderías de primera necesidad. D) importación y exportación de maquinaria industrial para la agricultura y ganadería. E) comercialización al por mayor y menor de bisutería y prendas de vestir. En consecuencia, a más de estas actividades, la compañía podrá realizar las actividades que sean conexas y relacionadas a su objeto social.- ARTÍCULO CUARTO: La compañía podrá solicitar préstamos internos o externos para el mejor cumplimiento de su finalidad. CAPITULO SEGUNDO: CAPITAL SOCIAL, DE LAS



PARTICIPACIONES Y DE LA RESERVA LEGAL.- ARTICULO QUINTO.- El capital social de la Compañía es el de DOS MIL (USD\$ 2,000.00) DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en DOS MIL (2,000.00) PARTICIPACIONES SOCIALES de un valor de UN (USD\$ 1) DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, cada una, que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la Ley y estos estatutos, certificado que será firmado por el presidente y gerente de la Compañía. ARTICULO SEIS.- La compañía puede aumentar el capital social, por resolución de la Junta General de Socios, con el consentimiento de las dos terceras partes del capital social presente en la Junta, en la forma prevista en la Ley y, en tal caso, Los socios tendrán derecho preferente para suscribir el aumento en proporción a sus aportes sociales, salvo resolución en contrario de la Junta General de Socios. ARTICULO SIETE.- El aumento de capital se lo hará estableciendo nuevas participaciones y su pago se lo efectuara: en numerario, en especie, por compensación de créditos, por capitalización de reservas y/o proveniente de la revalorización pertinente y por los demás medios previstos en la Ley. ARTICULO OCHO.- La compañía entregara a cada socio el certificado de aportaciones que le corresponde; dicho certificado de aportación se extenderá en libretines acompañados de talonarios y en los mismos se hará constar la denominación de la compañía, el capital suscrito y el capital pagado, número y valor del certificado, nombres y apellidos del socio propietario, domicilio de la compañía, fecha de la escritura de constitución, notaria en la que se otorgó, fecha y número de inscripción en el Registro Mercantil, fecha y lugar de expedición, la constancia de no ser negociable, la firma y rúbrica del

presidente y gerente de la compañía. Los certificados serán registrados e inscritos en el libro de socios y participaciones; y para constancia de su recepción se suscribirán los talonarios.

ARTÍCULO NUEVE.- Todas las participaciones de esta compañía son de igual cantidad, los socios fundadores no se reservan beneficio especial alguno.

ARTÍCULO DIEZ.- Las participaciones sociales son transmisibles por causa de muerte y transferible por acto entre vivos, pero en este último caso siempre que hubiere mediado el consentimiento unánime del capital social, que la cesión se celebre por escritura pública y que se observe las pertinentes disposiciones de la Ley. Los socios tienen derecho preferente para adquirir estas participaciones a prorrata de las suyas, salvo resolución en contrario de la Junta General de Socios. En caso de cesión de participaciones, se anulará el certificado original y se extenderá un nuevo.

ARTÍCULO ONCE.- En las Juntas Generales para efectos de votación cada participación dará al socio el derecho a un voto.

CAPITULO TERCERO. DERECHOS, ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS SOCIOS.-

ARTÍCULO DOCE.- Los socios tienen los siguientes derechos: a) Intervenir con voz y voto en las sesiones de Junta General de Socios, personalmente o mediante mandato a otro socio o extraño, con poder notarial o carta poder. Se requiere de carta poder para cada sesión y, el poder a un extraño será necesariamente notarial. Por cada participación el socio tendrá derecho a un voto, b) A elegir y ser elegido para los órganos de administración, c) A participar de las utilidades y beneficios sociales que les correspondan a prorrata de las participaciones pagadas; ch) A suscribir los aumentos de capital que se acordaren en estricta proporción a sus participaciones sociales, salvo resolución en contrario de la Junta General de Socios; d) A ser preferidos para



la adquisición de las participaciones sociales correspondientes a otros socios, a prorrata de sus participaciones sociales, en los términos que autorice la Junta General de Socios; e) A que, en caso de liquidación de la Compañía, el remanente del patrimonio social, una vez cumplidas las obligaciones sociales, sea distribuido en estricta proporción a sus participaciones sociales; y, f) Los demás derechos que le confieren a los Socios la Ley de Compañías y este Estatuto. ARTÍCULO TRECE.- En cuanto a las obligaciones de los Socios, se estará a lo que establece al respecto la Ley de Compañías y las que señalen estos estatutos. ARTÍCULO CATORCE.- La responsabilidad de los socios de la compañía, por las obligaciones sociales, se limitan únicamente al monto de sus aportaciones individuales a la compañía, salvo las excepciones de Ley. CAPITULO CUARTO: GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN.- ARTÍCULO QUINCE.- La Compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente y el Presidente, en forma individual o conjunta.- ARTÍCULO DIECISEIS: DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS.- La Junta General de Socios es la máxima autoridad de la Compañía, órgano supremo que estar integrado por los socios legalmente convocados y reunidos en el número suficiente para formar quórum.- ARTÍCULO DIECISIETE.- Las sesiones de Junta general de socios son ordinarias y extraordinarias, y se reunirán en el domicilio principal de la compañía para su validez. Podrá la compañía celebrar sesiones de Junta General de Socios en la modalidad de Junta Universal, esto es, que la junta pueda constituirse en cualquier tiempo y en cualquier lugar dentro del territorio nacional, para tratar cualquier asunto, siempre que esté presente todo el capital, y los asistentes quienes deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad acepten por

unanimidad la celebración de la junta y los asuntos a tratarse, entendiéndose así, legalmente convocada y válidamente constituida.

ARTÍCULO DIECIOCHO: Las Juntas Universales se reunirá por lo menos una vez al año, dentro de los tres primeros meses posteriores a la finalización de cada ejercicio económico y extraordinariamente en cualquier época cuando fuere convocada. En las juntas generales tanto ordinarias como las extraordinarias sólo podrán tratar sobre asuntos puntualizados en la convocatoria, en caso contrario las resoluciones serán nulas.-

ARTÍCULO DIECINUEVE: CONVOCATORIA Y CONCURRENCIA.- Las juntas ordinarias y extraordinarias serán convocadas por el Gerente de la compañía o por quien haga sus veces. La convocatoria se hará por escrito y personalmente a cada uno de los socios, con ocho días por lo menos al fijado para la reunión de junta general. La convocatoria indicará el lugar, local, fecha, el orden del día y objeto de la sesión.-

ARTÍCULO VEINTE: QUÓRUM Y RESOLUCIONES.- Para que la Junta General pueda instalarse a deliberar válidamente, en primera convocatoria será necesario que los concurrentes a ella representen más de la mitad del capital social. En segunda convocatoria, la Junta General se instalará con el número de socios asistentes, sea cual fuere el porcentaje del capital social que dicho número represente, lo que se indicará en la convocatoria.

ARTÍCULO VEINTE Y UNO: Las resoluciones se tomarán por mayoría absoluta de votos de los socios presentes en la Junta, con las excepciones que señalan estos estatutos y la Ley de Compañías. Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría.-

ARTÍCULO VEINTE Y DOS: Las resoluciones de la Junta General de socios tomadas con arreglo a la Ley y a estos estatutos y sus reglamentos, obligan a todos los socios, hayan o no concurrido a la



sesión, hayan o no contribuido con su voto y estuvieren o no de acuerdo con dichas resoluciones.- VEINTE Y TRES: DIRECCIÓN Y ACTAS.- Las juntas generales serán dirigidas por el Presidente de la Compañía, y, en su falta, si así lo resolviera la Junta General, será dirigida por uno de los socios designados por la propia Junta; y, actuará de Secretario el Gerente o, si así se acordare, el socio elegido por la misma Junta. El acta de las deliberaciones y acuerdos de las Juntas Generales llevarán las firmas del presidente y del Secretario de la Junta. Si se tratare de Junta Universal, el acta deberá ser suscrita además por todos los socios. De cada Junta se formará un expediente, que contenga la copia del acta, los documentos que justifiquen que la convocatoria ha sido hecho legalmente, así como todos los documentos que hubieren sido conocidos por la Junta conforme a lo previsto en la Ley de Compañías. Las actas se extenderán a máquina, en hojas debidamente foliadas y escritas en el anverso y reverso.- VEINTE Y CUATRO: ATRIBUCIONES DE LA JUNTA GENERAL.- Son atribuciones privativas de la junta general: a) Nombrar al Presidente y al Gerente de la compañía, fijar sus remuneraciones; b) Acordar la remoción del Presidente y del Gerente; c) Aprobar las cuentas y los balances, inventarios e informes que presenten los administradores, así como los informes del Presidente y del Gerente; d) Aprobar el presupuesto y reglamentos de la compañía; e) Consentir en la cesión de las participaciones sociales y en la admisión de nuevos socios; f) Decidir acerca del aumento o disminución del capital social, fusión o transformación de la compañía, la prórroga del plazo de duración y en general todas las modificaciones del contrato constitutivo y a estos Estatuto Social; g) Autorizar la compra venta de bienes inmuebles y la constitución de gravámenes sobre los mismos; g)

Acordar la exclusión de socios de acuerdo con las causas establecidas por la Ley; h) Resolver acerca de la disolución anticipada de la Compañía; i) Resolver acerca de todos los asuntos relativos a los negocios sociales y tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de los intereses de la Compañía; j) Interpretar de manera obligatoria los Estatutos Sociales de la Compañía; k) Autorizar al Gerente y al Presidente para que otorguen poderes generales; l) Autorizar al Gerente para que obtenga préstamos a nombre de la Compañía, así como también al Presidente, préstamos que pueden solicitarse a cualquier entidad o persona jurídica nacional o extranjera; ll) Resolver sobre la forma de reparto de utilidades; y, sobre la formación de fondos de reserva especiales o extraordinarios; m) Resolver la creación o supresión de sucursales, agencias, representaciones, establecimientos y oficinas de la compañía; y, n) Las demás que señalen la Ley de Compañías y estos estatutos.-

ARTÍCULO VEINTE Y CINCO. DEL PRESIDENTE.-

El Presidente será designado por la Junta General de Socios y durará cinco años en el ejercicio de su cargo, podrá ser reelegido indefinidamente, pudiendo ser socio o no de la Compañía. Le corresponderá presidir las Juntas Generales y desempeñar las funciones señaladas en el presente estatuto o las que le señale la Junta General.-

ARTÍCULO VEINTE Y SEIS. ATRIBUCIONES DEL PRESIDENTE.-

Son atribuciones del Presidente: a) Supervisar la marcha general de la compañía y el desempeño de los servidores de la misma e informar de estos particulares a la Junta General de Socios; b) Presidir las reuniones de Junta General de Socios y suscribir las actas; c) Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Junta General, por los objetivos de la compañía y por la aplicación de sus políticas; ch) Suscribir conjuntamente con el Gerente los



certificados de aportación y las actas de las Juntas generales de socios; d) Subrogar en sus funciones al Gerente, por falta o ausencia temporal o definitiva, con todas las atribuciones, conservando las propias mientras dure su ausencia o hasta que la Junta General de Socios designe un reemplazo y se haya inscrito su nombramiento y, aunque no se le hubiere encargado la función por escrito; e) Firmar el nombramiento del gerente y conferir certificaciones sobre el mismo; y, f) En general las demás atribuciones que le confiere la Ley, estos estatutos y la Junta General.- **ARTÍCULO VEINTE Y SIETE: DEL GERENTE.-** El Gerente será designado por la Junta General de la Compañía, pudiendo ser socio o no de la Compañía. Durará cinco años en el cargo y podrá ser reelegido indefinidamente.- **ARTÍCULO VEINTE Y OCHO: ATRIBUCIONES DEL GERENTE.-** Son atribuciones del Gerente: a) Representar legalmente a la compañía en forma judicial y extrajudicialmente, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías; b) Convocar a Junta General de Socios; c) Actuar de Secretario en las reuniones de la Junta General; ch) Suscribir los certificados de aportaciones y las actas de las Juntas Generales cuando actúe de secretario; d) Cuidar que se lleve en forma adecuada la contabilidad de la Compañía; llevar los libros de actas y expedientes de cada sesión de Junta General; e) Entregar a la Junta General una memoria anual razonada acerca de la situación de la Compañía, acompañada del balance y del estado de pérdidas y ganancias; f) Cuidar y responder de los bienes y valores así como de los activos de la Compañía; g) Contratar empleados y fijar sus remuneraciones, sin necesidad de autorización de la Junta General, si la remuneración no excede de diez salarios mínimos vitales mensuales, o con autorización de ésta si la remuneración excediera

de esa cantidad y dar por terminados dichos contratos, cuando fuere el caso; h) Usar la firma de la Compañía sin más limitaciones, que las establecidas en la ley y en este estatuto; i) Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Junta General de Socios; j) Conducir la gestión de los negocios económico financiera de la compañía, k) Gestionar, planificar, coordinar y ejecutar las actividades de la compañía; l) Realizar inversiones y adquisiciones hasta por la suma de veinte salarios mínimos vitales, sin necesidad de firma conjunta con el presidente. Las adquisiciones que pasen de veinte salarios mínimos vitales, las hará conjuntamente con el presidente, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo doce de la Ley de Compañías; ll) Subrogar en sus funciones al Presidente de la Compañía; m) Inscribir su nombramiento con la razón de su aceptación en el Registro Mercantil; n) Presentar a la Junta General de Socios un informe sobre la marcha de la compañía, el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la fórmula de distribución de beneficios según la Ley, dentro de los sesenta días siguientes al cierre del ejercicio económico; y, o) Ejercer y cumplir las demás atribuciones, deberes y responsabilidades que establece la Ley, estos estatutos, los reglamentos de la compañía y las que señale la junta General de Socios.- **ARTÍCULO VEINTE Y NUEVE: REPRESENTACIÓN LEGAL.-** La representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía, la tendrá el Gerente. Esta representación faculta para ejercer o realizar todos los asuntos relacionados al giro o tráfico de la Compañía, con las limitaciones establecidas en la Ley de Compañías y en este estatuto social.- **ARTÍCULO TREINTA: EJERCICIO ECONÓMICO.-** El ejercicio económico de la Compañía coincidirá con el año calendario, esto es, se extenderá desde el primero de enero al treinta y uno de diciembre



de cada año.- ARTÍCULO TREINTA Y UNO: UTILIDADES.- Las utilidades obtenidas en cada año se distribuirán de acuerdo con la Ley. La compañía formará forzosamente un fondo de reserva hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social, segregando de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento de cada ejercicio económico.- ARTÍCULO TREINTA Y DOS: DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN.- Además de las causas legales, la Compañía podrá disolverse anticipadamente en cualquier tiempo si así lo resolviera la Junta General de Socios. En caso de Disolución y Liquidación de la Compañía, no habiendo oposición, asumirá las funciones de liquidador el Gerente o el Presidente; pero de existir oposición, la Junta General nombrará uno o más liquidadores y señalará sus atribuciones y deberes. La liquidación se efectuará de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, especialmente lo establecido en la sección once; así como por el Reglamento pertinente y lo previsto en estos estatutos. No se disolverá la compañía por muerte, interdicción o quiebra de uno o más de sus socios.- CAPITULO QUINTO: SUSCRIPCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL Y SU INTEGRACIÓN.- El capital social de la Compañía "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA." es de DOS MIL (USD\$ 2,000.00) DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en DOS MIL (2,000.00) PARTICIPACIONES SOCIALES, de un valor de UN (USD\$ 1) DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA cada una, suscrito en su totalidad y pagado en numerario de la siguiente manera: el socio señor ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA, suscribe MIL NOVECIENTOS OCHENTA PARTICIPACIONES SOCIALES y paga la cantidad de MIL NOVECIENTOS OCHENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS

UNIDOS DE AMÉRICA; y, el socio señor DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA suscribe VEINTE PARTICIPACIONES SOCIAL y paga la cantidad de VEINTE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA. Se aclara que todos los socios han cancelado los valores detallados por el pago de las participaciones suscritas, en dinero en efectivo y con moneda de curso legal, quedando así estructurado el cuadro de aportaciones para la constitución de la Compañía que por este acto se legaliza, justificándose el pago con el certificado de Cuenta de Integración de Capital que se acompaña como documento habilitante. SEXTA: NOMBRAMIENTOS DE ADMINISTRADORES.- Para los periodos señalados en los arts. 25 y 27 del estatuto, se designó como presidente de la compañía al señor DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA y como gerente de la compañía al señor ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA. SÉPTIMA: DISPOSICIÓN TRANSITORIA.- Los Socios fundadores de esta Compañía facultan a los Drs. Freddy Tamariz O. con matrícula N° 3049 del Colegio de Abogados del Azuay y/o Teodoro Vásquez Z. con matrícula N° 1822 del Colegio de Abogados del Azuay, para que solicite ante las autoridades competentes la legalización de esta escritura constitutiva de la compañía, su inscripción en el Registro Mercantil. Hasta aquí la minuta. Agregue Usted Señor Notario las demás cláusulas de estilo para la plena validez del presente instrumento. Atentamente Doctor Freddy Santiago Tamariz Ordoñez, Abogado con matrícula número tres mil cuarenta y nueve del Colegio de Abogados del Azuay. Hasta aquí la minuta VIENE EL DOCUMENTO HABILITANTE.





NOTARIA PUBLICA NOTARIA
CUENCA - ECUADOR



NOTARIA PUBLICA NOTARIA
CUENCA - ECUADOR

Doy FE Que en fecha de hoy 15 de noviembre 2013, he tomado nota al margen de la escritura matriz de Constitución de Compañía según Resolución No. SC.DIC.E.13.0980 dictada por el Intendente de Compañías de Cuenca, Dr. Santiago Jaramillo, Malo en fecha 08 de noviembre del 2013.




Dr. Wilson Reina Castro
NOTARIO DÉCIMO SEGUNDO
DEL CANTÓN CUENCA

ESPACIO EN BLANCO

ESPACIO EN BLANCO

ESPACIO EN BLANCO

HASTA AQUÍ EL DOCUMENTO HABILITANTE.- Leída que le fue la presente escritura pública a los otorgantes, por mí el Notario se ratifican en su contenido y firman conmigo en unidad de acto. DOY FE.

Arturo Peralta

0) ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA

010273578-7.

Verdad Refrendada
CUENCA - ECUADOR

Diego Ávila Ortega

0) DIEGO UFREDO ÁVILA ORTEGA

0124361-9

SE OTORGÓ ANTE MÍ, EN FE DE LO CUIRREDO ESTA
COPIA CERTIFICADA QUE LA FIRMO Y SELLO
EL MISMO DÍA DE SU CELEBRACION



Wilson Peña Castro
Dr. Wilson Peña Castro
NOTARIO DECIMO SEGUNDO DEL CANTON CUENCA

ANEXO N° 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	
111	CAJA, BANCOS	
1111	CAJA	46.57
111113201	CAJA GENERAL	46.57
	TOTAL CAJA GENERAL	46.57
	TOTAL CAJA	46.57
1112	BANCOS	
111213101	BANCOS	
111213101000	BANCO DEL PICHINCHA 2100056762	104,383.53
	TOTAL BANCOS	104,383.53
	TOTAL BANCOS	104,383.53
	TOTAL CAJA, BANCOS	104,430.10
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, COMERCI	
1121	CLIENTES	
112113301	CLIENTES LOCALES	
112113301000	CLIENTES LOCALES	280,996.89
	TOTAL CLIENTES LOCALES	280,996.89
112113307	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	
112113307000	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2,809.97
	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2,809.97
	TOTAL CLIENTES	278,186.92
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, C	278,186.92
113	INVENTARIOS	
1131	PRODUCTOS TERMINADOS	
113112101	PRODUCTOS TERMINADOS	
113112101001	PRODUCTO TERMINADO TAR 12	397,828.69
113112101002	PRODUCTO TERMINADO TAR 0	13,835.40
	TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS	411,664.09
	TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS	411,664.09
	TOTAL INVENTARIOS	411,664.09
114	OTROS DEUDORES	
1142	IMPUESTOS Y RETENCIONES	
114213415	RETENCIONES EN LA FUENTE IMP RENTA	
114213415000	RETENCIONES EN LA FUENTE IMP RENTA	12,894.38

	TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE IMP RENTA	12,894.38
114213419	CREDITO TRIBUTARIO IVA	
114213419000	CREDITO TRIBUTARIO IVA	19,556.45
	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA	19,556.45
	TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES	32,450.83
	TOTAL OTROS DEUDORES	32,450.83
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	826,731.94
12	ACTIVO NO CORRIENTE	
121	PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	
1211	VALOR BRUTO	
121111105	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	
121111105000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	737.45
	TOTAL MAQUINARIAS Y EQUIPOS	737.45
121111107	EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	
121111107000	EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	723.75
	TOTAL EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	723.75
121111109	EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHICULOS	
121111109000	EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHICULOS	20,367.90
	TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHICULOS	20,367.90
121111110	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	
121111110000	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3,606.85
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3,606.85
121111112	MUEBLES Y ENSERES	
121111112000	MUEBLES Y ENSERES	6,800.00
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	6,800.00
121111115	EQUIPOS DE OFICINA	
121111115000	EQUIPOS DE OFICINA	441.00
	TOTAL EQUIPOS DE OFICINA	441.00
	TOTAL VALOR BRUTO	32,676.95
1213	DEPRECIACION ACUMULADA	
121311132	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	
121311132000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-79.27
	TOTAL MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-79.27
121311134	EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	
121311134000	EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	-55.39
	TOTAL EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	-55.39
121311138	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	
121311138000	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-801.56
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-801.56
121311140	MUEBLES Y ENSERES	
121311140000	MUEBLES Y ENSERES	-648.38
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	-648.38
121311142	EQUIPOS DE OFICINA	
121311142000	EQUIPOS DE OFICINA	-6.62
	TOTAL EQUIPOS DE OFICINA	-6.62
	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-1,591.22

	TOTAL PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	31,085.73
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	31,085.73
	TOTAL ACTIVO	857,817.67
2	PASIVO	
21	PASIVO CORRIENTE	
211	OBLIGACIONES FINANCIERAS	
2111	PRESTAMOS BANCARIOS	
211114101	PRESTAMOS BANCARIOS	
211114101001	PRESTAMOS BANCARIOS BANCO PICHINCHA	44,100.51
	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	44,100.51
	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	44,100.51
2112	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	
211214112	OBLIGACIONES FINANCIERAS CON TERCEROS	
211214112000	OBLIGACIONES FINANCIERAS CON TERCEROS	95,392.00
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CON TERCE	95,392.00
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	95,392.00
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	139,492.51
212	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	
2121	PROVEEDORES	
212114201	PROVEEDORES DE PRODUCTOS TERMINADOS	
212114201000	PROVEEDORES DE PRODUCTOS TERMINADOS	285,558.47
	TOTAL PROVEEDORES DE PRODUCTOS TERMINADO	285,558.47
212114203	OTROS PROVEEDORES LOCALES	
212114203000	OTROS PROVEEDORES LOCALES	26,973.12
	TOTAL OTROS PROVEEDORES LOCALES	26,973.12
	TOTAL PROVEEDORES	312,531.59
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	312,531.59
213	OTROS ACREEDORES	
2133	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	
213314341	DECIMO TERCER SUELDO	
213314341000	DECIMO TERCER SUELDO	1,279.40
	TOTAL DECIMO TERCER SUELDO	1,279.40
213314342	DECIMO CUARTO SUELDO	
213314342000	DECIMO CUARTO SUELDO	3,343.33
	TOTAL DECIMO CUARTO SUELDO	3,343.33
213314349	VACACIONES	
213314349000	VACACIONES	6,606.00
	TOTAL VACACIONES	6,606.00
	TOTAL PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	11,228.73
	TOTAL OTROS ACREEDORES	11,228.73
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	463,252.83
	TOTAL PASIVO	463,252.83
3	PATRIMONIO	
31	CAPITAL Y RESEVAS	
311	CAPITAL SOCIAL	
3111	CAPITAL SOCIAL	

311116101	CAPITAL SOCIAL	
311116101001	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO PAGADO	350,000.00
	TOTAL CAPITAL SOCIAL	350,000.00
	TOTAL CAPITAL SOCIAL	350,000.00
	TOTAL CAPITAL SOCIAL	350,000.00
312	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADAS	
3121	UTILIDADES RETENIDAS	
312116201	UTILIDADES DEL EJERCICIO	
312116201000	UTILIDAD DEL EJERCICIO	44,564.84
	TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO	44,564.84
	TOTAL UTILIDADES RETENIDAS	44,564.84
	TOTAL UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADAS	44,564.84
	TOTAL CAPITAL Y RESEVAS	394,564.84
	TOTAL PATRIMONIO	394,564.84
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	857,817.67

ANEXO N° 3
ESTADO DE RESULTADOS
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	S. ACUMUL.
4	INGRESOS	
41	VENTAS NETAS	
411	VENTAS BRUTAS	
4111	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	
411121101	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	
411121101001	VENTAS PROD TERMINADOS TAR12	2,762,216.65
411121101002	VENTAS PROD TERMINADOS TAR 0	216,805.95
	TOTAL VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	2,979,022.60
	TOTAL VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	2,979,022.60
4112	DEVOLUCIONES	
411221107	DEVOLUCIONES POR VENTAS	
411221107001	DEVOLUCIONES VTAS TAR 12	162,003.74
411221107002	DEVOLUCIONES VTAS TAR 0	15,540.95
	TOTAL DEVOLUCIONES POR VENTAS	177,544.69
	TOTAL DEVOLUCIONES	177,544.69
	TOTAL VENTAS BRUTAS	2,801,477.91
413	DESCUENTOS	
4132	DESCUENTOS PRONTO PAGO	
413221203	DESCUENTOS PRONTO PAGO PT	
413221203001	DESCUENTO PRONTO PAGO PT TAR 12	140,178.34
413221203002	DESCUENTO PRONTO PAGO PT TAR 0	12,631.64
	TOTAL DESCUENTOS PRONTO PAGO PT	152,809.98
		-
	TOTAL DESCUENTOS PRONTO PAGO	152,809.98
		-
	TOTAL VENTAS NETAS	2,648,667.93
5	EGRESOS	
51	COSTO DEL PRODUCTO	
511	COSTO DE VENTA	
5111	COSTO DE VENTAS, PRODUCTOS TERMINADOS	

511131601	COSTO DE VENTAS	
511131601001	COSTO VENTAS TAR 12	2,265,537.89
511131601002	COSTO VENTAS TAR 0	196,328.75
	TOTAL COSTO DE VENTAS	2,461,866.64
	TOTAL COSTO DE VENTAS, PRODUCTOS TERMINA	2,461,866.64
	TOTAL COSTO DEL PRODUCTO	2,461,866.64
512	INCENTIVOS	
5121	INCENTIVOS	
512131201	INCENTIVOS	
512131201005	INCENTIVOS MENSUALES	-87,684.30
512131201006	PLAN REBATE	-32,000.58
512131201008	RECONOCIMIENTO PLAN AROMA	-31,834.39
512131201009	DESCUENTO EN COMPRAS	-339.89
	TOTAL INCENTIVOS	-151,859.16
	TOTAL INCENTIVOS	-151,859.16
		-
	TOTAL COSTO DEL PRODUCTO	2,310,007.48
55	GASTOS INDIRECTOS	
551	ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS	
5511	DISTRIBUCION	
551121001	SUELDOS EMPLEADOS	
551121001000	SUELDOS EMPLEADOS	28,873.03
	TOTAL SUELDOS EMPLEADOS	28,873.03
551121003	DECIMO TERCER SUELDO	
551121003000	DECIMO TERCER SUELDO	2,596.65
	TOTAL DECIMO TERCER SUELDO	2,596.65
551121004	DECIMO CUARTO SUELDO	
551121004000	DECIMO CUARTO SUELDO	2,367.17
	TOTAL DECIMO CUARTO SUELDO	2,367.17
551121007	VACACIONES	
551121007000	VACACIONES	1,298.29
	TOTAL VACACIONES	1,298.29
551121206	APORTES AL IESS	
551121206000	APORTES AL IESS	3,538.98
	TOTAL APORTES AL IESS	3,538.98

551121212	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	
551121212000	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	1,926.48
	TOTAL TRANSPORTE Y MOVILIZACION	1,926.48
551122319	OTROS INCENTIVOS AL PERSONAL	
551122319000	OTROS INCENTIVOS AL PERSONAL	360.00
	TOTAL OTROS INCENTIVOS AL PERSONAL	360.00
	TOTAL DISTRIBUCION	40,960.60
5512	DPTO. DE VENTAS	
551221001	SUELDOS EMPLEADOS	
551221001000	SUELDOS EMPLEADOS	46,560.42
	TOTAL SUELDOS EMPLEADOS	46,560.42
551221002	SOBRETIEMPLO EMPLEADOS	
551221002000	SOBRETIEMPLO EMPLEADOS	110.07
	TOTAL SOBRETIEMPLO EMPLEADOS	110.07
551221003	DECIMO TERCER SUELDO	
551221003000	DECIMO TERCER SUELDO	3,903.12
	TOTAL DECIMO TERCER SUELDO	3,903.12
551221004	DECIMO CUARTO SUELDO	
551221004000	DECIMO CUARTO SUELDO	3,941.83
	TOTAL DECIMO CUARTO SUELDO	3,941.83
551221006	APORTES AL IESS	
551221006000	APORTES AL IESS	5,310.97
	TOTAL APORTES AL IESS	5,310.97
551221007	VACACIONES	
551221007000	VACACIONES	1,951.57
	TOTAL VACACIONES	1,951.57
551221012	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	
551221012000	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	166.97
	TOTAL TRANSPORTE Y MOVILIZACION	166.97
	TOTAL DPTO. DE VENTAS	61,944.95
5513	MERCADERISTAS	
551321001	SUELDOS EMPLEADOS	
551321001000	SUELDOS EMPLEADOS	7,617.35

	TOTAL SUELDOS EMPLEADOS	7,617.35
551321003	DECIMO TERCER SUELDO	
551321003000	DECIMO TERCER SUELDO	673.94
	TOTAL DECIMO TERCER SUELDO	673.94
551321004	DECIMO CUARTO SUELDO	
551321004000	DECIMO CUARTO SUELDO	701.00
	TOTAL DECIMO CUARTO SUELDO	701.00
551321006	APORTES AL IESS	
551321006000	APORTES AL IESS	779.06
	TOTAL APORTES AL IESS	779.06
551321007	VACACIONES	
551321007000	VACACIONES	336.97
	TOTAL VACACIONES	336.97
551321012	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	
551321012000	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	359.97
	TOTAL TRANSPORTE Y MOVILIZACION	359.97
	TOTAL MERCADERISTAS	10,468.29
5514	ADMINISTRACION GENERAL	
551421001	SUELDOS EMPLEADOS	
551421001000	SUELDOS EMPLEADOS	69,248.69
	TOTAL SUELDOS EMPLEADOS	69,248.69
551421002	SOBRETIEMPLO EMPLEADOS	
551421002000	SOBRETIEMPLO EMPLEADOS	793.21
	TOTAL SOBRETIEMPLO EMPLEADOS	793.21
551421003	DECIMO TERCER SUELDO	
551421003000	DECIMO TERCER SUELDO	6,038.32
	TOTAL DECIMO TERCER SUELDO	6,038.32
551421004	DECIMO CUARTO SUELDO	
551421004000	DECIMO CUARTO SUELDO	1,857.16
	TOTAL DECIMO CUARTO SUELDO	1,857.16
551421006	APORTES AL IESS	
551421006000	APORTES AL IESS	8,364.35
	TOTAL APORTES AL IESS	8,364.35

551421007	VACACIONES	
551421007000	VACACIONES	3,019.17
	TOTAL VACACIONES	3,019.17
551421012	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	
551421012000	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	9,078.00
	TOTAL TRANSPORTE Y MOVILIZACION	9,078.00
551421013	UNIFORMES	
551421013000	UNIFORMES	873.19
	TOTAL UNIFORMES	873.19
551421014	GASTOS DE ALIMENTACION	
551421014000	GASTOS DE ALIMENTACION	344.08
	TOTAL GASTOS DE ALIMENTACION	344.08
551421018	OTROS INCENTIVOS AL PERSONAL	
551421018000	OTROS INCENTIVOS AL PERSONAL	400.00
	TOTAL OTROS INCENTIVOS AL PERSONAL	400.00
	TOTAL ADMINISTRACION GENERAL	100,016.17
5515	GASTOS OPERATIVOS	
551531001	SERVICIOS PRESTADOS	
551531001000	SERVICIOS PRESTADOS	1,795.17
	TOTAL SERVICIOS PRESTADOS	1,795.17
551531002	HONORARIOS Y GASTOS LEGALES	
551531002000	HONORARIOS Y GASTOS LEGALES	4,600.29
	TOTAL HONORARIOS Y GASTOS LEGALES	4,600.29
551531004	AGASAJO NAVIDENO	
551531004000	AGASAJO NAVIDENO	714.97
	TOTAL AGASAJO NAVIDENO	714.97
551531005	ALQUILERES VARIOS	
551531005000	ALQUILERES VARIOS	11,819.36
	TOTAL ALQUILERES VARIOS	11,819.36
551531008	ENERGIA ELECTRICA	
551531008000	ENERGIA ELECTRICA	518.10
	TOTAL ENERGIA ELECTRICA	518.10
551531009	AGUA POTABLE Y TANQUEROS	
551531009000	AGUA POTABLE Y TANQUEROS	225.52
	TOTAL AGUA POTABLE Y TANQUEROS	225.52

551531010	OTROS SERVICIOS PUBLICOS	
551531010000	OTROS SERVICIOS PUBLICOS	864.45
	TOTAL OTROS SERVICIOS PUBLICOS	864.45
551531012	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
551531012000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,165.79
	TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,165.79
551531013	MANT EDIFICIOS PATIOS Y JARDINES	
551531013000	MANT EDIFICIOS PATIOS Y JARDINES	1,728.78
	TOTAL MANT EDIFICIOS PATIOS Y JARDINES	1,728.78
551531018	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	
551531018000	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2,809.97
	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2,809.97
551531020	ASISTENCIA INFORMATICA	
551531020000	ASISTENCIA INFORMATICA	2,579.95
	TOTAL ASISTENCIA INFORMATICA	2,579.95
551531021	OTROS	
551531021000	OTROS	4,915.76
551531021002	SINIESTROS	5,895.10
	TOTAL OTROS	10,810.86
551531024	PERIODICOS Y REVISTAS	
551531024001	PUBLICACIONES	9.00
	TOTAL PERIODICOS Y REVISTAS	9.00
551531027	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA	
551531027000	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA	7,009.86
	TOTAL SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA	7,009.86
551551102	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	
551551102000	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	2,027.49
	TOTAL DEPRECIACION DE EDIFICIOS	2,027.49
551551105	DEPRECIACION EQ. COMUNIC. Y RADIO	
551551105000	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	72.82
	TOTAL DEPRECIACION EQ. COMUNIC. Y RADIO	72.82
551551109	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	
551551109000	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	72.23
	TOTAL DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	72.23

551551111	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	
551551111000	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	612.00
	TOTAL DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	612.00
551551114	DEPRECIACION VEHICULO	
551551114000	DEPRECIACION VEHICULO	4,929.39
	TOTAL DEPRECIACION VEHICULO	4,929.39
	TOTAL GASTOS OPERATIVOS	56,366.00
5516	GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS	
551631003	INTERESES PAGADO Y COSTOS FIN.	
551631003000	INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS	17,153.99
551631003001	INTERESES X SOBREGIRO	152.91
551631003004	INTERESES SOBREGIROS	6,602.46
551631003006	OTROS GASTOS FINANCIEROS	430.24
	TOTAL INTERESES PAGADO Y COSTOS FIN.	24,339.60
	TOTAL GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS	24,339.60
	TOTAL ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS	294,095.61
	TOTAL EGRESOS	2,604,103.09
	UTILIDAD	44,564.84

ANEXO N° 4

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre 2015 DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.

Nombre Cuenta	Saldo	Porcentaje
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA GENERAL	46.57	0.01%
BANCOS	104,383.53	12.17%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, COMERCIAL	278,186.92	32.43%
INVENTARIOS	411,664.09	47.99%
TOTAL OTROS DEUDORES	32,450.83	3.78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	826,731.94	96.38%
ACTIVO NO CORRIENTE		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	737.45	0.09%
EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	723.75	0.08%
EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHICULOS	20,367.90	2.37%
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3,606.85	0.42%
MUEBLES Y ENSERES	6,800.00	0.79%
EQUIPOS DE OFICINA	441.00	0.05%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1,591.22	-0.19%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	31,085.73	3.62%
TOTAL ACTIVO	857,817.67	100%
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	139,492.51	16.26%
PROVEEDORES	312,531.59	36.43%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	463,252.83	54.00%
TOTAL PASIVO	463,252.83	54.00%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	350,000.00	40.80%
UTILIDADES DEL EJERCICIO	44,564.84	5.20%
TOTAL PATRIMONIO	394,564.84	46.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	857,817.67	100.00%

ANEXO N° 5

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre 2015				
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.				
Nombre Cuenta	Año 2014	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA GENERAL	-	46.57	46.57	0.00%
BANCOS	40,778.94	104,383.53	63,604.59	155.97%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, COMERCIAL	381,614.13	278,186.92	-103,427.21	-27.10%
INVENTARIOS	415,936.75	411,664.09	-4,272.66	-1.03%
TOTAL OTROS DEUDORES	82,688.35	32,450.83	-50,237.52	-60.76%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	921,018.17	826,731.94	-94,286.23	-10.24%
ACTIVO NO CORRIENTE				
EDIFICIOS E INSTALACIONES	39,155.68	-	-39,155.68	-100.00%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	737.45	737.45	-	0.00%
EQUIPO DE COMUNICACION Y RADIO	723.75	723.75	-	0.00%
EQUIPO DE TRANSPORTE / VEHICULOS	45,552.23	20,367.90	-25,184.33	-55.29%
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3,606.85	3,606.85	-	0.00%
MUEBLES Y ENSERES	6,800.00	6,800.00	-	0.00%
EQUIPOS DE OFICINA	441.00	441.00	-	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-7,708.10	-1,591.22	6,116.88	-79.36%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	89,308.86	31,085.73	-58,223.13	-65.19%
TOTAL ACTIVO	1,010,327.03	857,817.67	-152,509.36	-15.10%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	283,778.94	139,492.51	-144,286.43	-50.84%
PROVEEDORES	347,856.96	312,531.59	-35,325.37	-10.16%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	715,905.99	463,252.83	-252,653.16	-35.29%
TOTAL PASIVO	715,905.99	463,252.83	-252,653.16	-35.29%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	233,960.00	350,000.00	116,040.00	49.60%
UTILIDADES DEL EJERCICIO	60,461.04	44,564.84	-15,896.20	-26.29%
TOTAL PATRIMONIO	294,421.04	394,564.84	100,143.80	34.01%
			-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,010,327.03	857,817.67	-152,509.36	-15.10%

ANEXO N° 6

ESTADO DE CUENTA

AL 31 DE DICIEMBRE 2015

DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.



BANCO PICHINCHA

En confianza.

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

Página 1 de 20

500 - 1161



DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA
CUENTA: 2100056762 /

072862129

CALLE VIEJA 790 Y ARMENILLAS
CUENCA 197 D:

CICLO 5 NOV

SEC: 62-000003

C.I. / RUC: 0190398021001

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 31-10-2015

FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 30-11-2015

ESTIMADOS: DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

En las agencias a nivel nacional actualice sus datos de correo electrónico y celular para recibir sus notificaciones y código de seguridad.

ASESOR: BERREZUETA NARVAEZ MAYRA EULALIA TELEFONO AGENCIA: Ext. E-MAIL: meberrez@pichincha.com

Nuestros auditores externos Deloitte Ecuador Cia. Ltda están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, *en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta*, por favor remitir su discrepancia a la *casilla: 17 01 361* o al email: *ggarces@deloitte.com*

BANCO DEL PICHINCHA C.A.
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995
FACTURA: 001-061-000028820



3011201601178001093700110010610000288208490845212

TIPO DE EMISION: ORIGINAL

OFICINA: SERVICIOS CENTRALES

DIRECCION: AV AMAZONAS 4560 QUITO

* BASE IMPONIBLE 0 %: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00
** BASE IMPONIBLE 14 %: 161.03 VALOR IVA COBRADO: 22.52
*** VALORES SUJETOS A RETENCION COMPENSACION SOLIDARIA: 0

CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-10-2015
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	30-11-2015
SALDO ANTERIOR	75,988.09
+ DEPOSITOS / CREDITOS (196)	249,544.96
- CHEQUES / DEBITOS (114)	215,632.45
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	109,900.60
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	46,405.50

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo. **E**

REF: INTERNA 316-PIC/CEBER/00201611_00_0010_2016115_00000314

¡Un trámite rápido y sencillo!

Banca Electrónica Banca Móvil Banca Celular Interactiva



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 2 de 20
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

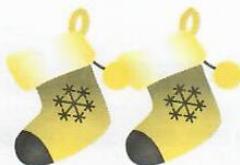
CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-NOV	166	8281634	REMESA CHEQUES		80.60	76,068.69
01-NOV	166	8288265	REMESA CHEQUES		30.95	76,099.64
01-NOV	166	8295174	REMESA CHEQUES		291.00	76,390.64
01-NOV	166	8303554	REMESA CHEQUES		214.58	76,605.22
01-NOV	166	8311346	DEPOSITO EFECTIVIZADO		911.79	77,517.01
01-NOV	166	8389028	DEPOSITO		4,722.00	82,239.01
01-NOV	8386	671	PAGO CHEQUE CAMARA	46,000.00		36,239.01
07-NOV	279	680	PAGO CHEQUE	376.93		35,862.08
07-NOV	279	684	PAGO CHEQUE	170.13		35,691.95
07-NOV	279	676	PAGO CHEQUE	341.44		35,350.51
07-NOV	279	677	PAGO CHEQUE	260.87		35,089.64
07-NOV	279	682	PAGO CHEQUE	318.52		34,77
07-NOV	279	681	PAGO CHEQUE	158.79		34,612.35
07-NOV	279	691	PAGO CHEQUE	278.34		34,333.99
07-NOV	22	10936069	DEPOSITO		5,489.00	39,822.99
07-NOV	22	10938584	REMESA CHEQUES		160.00	39,982.99
07-NOV	22	10940152	REMESA CHEQUES		610.00	40,592.99
07-NOV	22	10942126	REMESA CHEQUES		377.72	40,970.71
07-NOV	22	10943503	REMESA CHEQUES		424.29	41,395.00
07-NOV	22	10945003	REMESA CHEQUES		41.86	41,436.86
07-NOV	22	10946333	REMESA CHEQUES		357.30	41,794.16
07-NOV	22	10947610	REMESA CHEQUES		38.27	41,832.43
07-NOV	22	10949312	REMESA CHEQUES		364.96	42,197.39
07-NOV	22	10951019	REMESA CHEQUES		20.02	42,217.41
07-NOV	22	10952635	REMESA CHEQUES		51.93	42,269.34
07-NOV	166	11283298	DEPOSITO		4,000.00	46,269.34
07-NOV	279	678	PAGO CHEQUE	306.11		45,963.23
07-NOV	166	672	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	46,215.98		-252.75
07-NOV	166	25565701	TRANSFERENCIA PARA PAGO DE CHEQUES		1,000.00	747.25

REF. INTERNA 320- P\FOLDEPERIODICIDAD1_80_0010_2018115_00000314

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 3 de 20
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
08-NOV	901	111	PAGO SOLCA	0.02		747.23
08-NOV	166	688	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	363.91		383.32
08-NOV	166	685	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	223.24		160.08
08-NOV	166	686	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	181.10		-21.02
08-NOV	166	687	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	376.25		-397.27
08-NOV	166	4219141	DEPOSITO		305.00	-92.27
08-NOV	166	4225100	DEPOSITO EFECTIVIZADO		200.00	107.73
08-NOV	166	4230920	REMESA CHEQUES		83.99	191.72
08-NOV	166	4320630	DEPOSITO		8,340.00	8,531.72
08-NOV	166	4320630	INTERES SOBREGIRO	0.75		8,530.97
08-NOV	166	4515196	DEPOSITO		5,365.00	13,895.97
08-NOV	166	4525416	DEPOSITO		3,065.24	16,961.21
08-NOV	166	4666222	TRANSFERENCIA POR PAGO	1,000.00		15,961.21
08-NOV	8386	6589597	** COSTO OPER CASH	0.45		15,960.76
08-NOV	8386	6589597	COSTO IVA CASH	0.06		15,960.70
08-NOV	8386	6589597	24132435-ETAPA -CT-R 0019039802	55.64		15,905.06
08-NOV	901	990240735	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		15,901.93
08-NOV	901	990240735	IVA COBRADO	0.44		15,901.49
08-NOV	901	990240737	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		15,898.36
08-NOV	901	990240737	IVA COBRADO	0.44		15,897.92
09-NOV	78	4676184	REMESA CHEQUES		615.55	16,513.47
09-NOV	78	4681923	REMESA CHEQUES		49.01	16,562.48
09-NOV	78	4686959	REMESA CHEQUES		56.25	16,618.73
09-NOV	78	4693505	DEPOSITO EFECTIVIZADO		58.96	16,677.69
09-NOV	78	4701823	DEPOSITO EFECTIVIZADO		813.51	17,491.20
09-NOV	78	4709090	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1,542.23	19,033.43
09-NOV	78	4718507	DEPOSITO EFECTIVIZADO		3,171.28	22,204.71
09-NOV	78	4763703	DEPOSITO		5,124.00	27,328.71
09-NOV	78	4786788	DEPOSITO		305.00	27,633.71

REF. INTERNA 321 - P:\FOLDERP0010201611_SID_0010_2016115_000003144

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador

**BANCO PICHINCHA**

En confianza.

Página 4 de 20

ESTADO DE CUENTA**Cuenta Corriente**500 - **1161****DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA****C.I. / RUC: 0190398021001****CUENTA: 2100056762 /****CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003****DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
09-NOV	8386	694	PAGO CHEQUE CAMARA	357.90		27,275.81
10-NOV	310	693	PAGO CHEQUE	831.60		26,444.21
10-NOV	77	6467488	DEPOSITO		6,268.00	32,712.21
10-NOV	77	6475922	REMESA CHEQUES		178.40	32,890.61
10-NOV	77	6479768	REMESA CHEQUES		17,970.13	50,860.74
10-NOV	77	6484049	REMESA CHEQUES		100.80	50,961.54
10-NOV	8386	692	PAGO CHEQUE CAMARA	1,008.00		49,953.54
11-NOV	8386	137565	0248557600 BPPCA	1,046.81		48,906.73
11-NOV	77	690	PAGO CHEQUE	2,425.46		46,481.27
11-NOV	77	5717978	DEPOSITO EFECTIVIZADO		750.37	47,231.64
11-NOV	77	5721741	DEPOSITO EFECTIVIZADO		160.00	47,391.64
11-NOV	77	5728475	DEPOSITO EFECTIVIZADO		44.59	47,436.23
11-NOV	77	5732527	REMESA CHEQUES		350.65	47,786.88
11-NOV	77	5737927	REMESA CHEQUES		110.87	47,897.75
11-NOV	77	5741379	REMESA CHEQUES		1,643.38	49,541.13
11-NOV	77	5744434	REMESA CHEQUES		132.85	49,673.98
11-NOV	77	5831325	DEPOSITO		6,922.00	56,595.98
11-NOV	12	6508388	DEP CNB 0105087514001		200.00	56,795.98
14-NOV	166	679	PAGO CHEQUE	337.53		56,458.45
14-NOV	8386	10239138	** COSTO OPER CASH	0.27		56,458.18
14-NOV	8386	10239138	COSTO IVA CASH	0.04		56,458.14
14-NOV	8386	10239138	24244160-I.E.S.S -NI	546.64		55,911.50
14-NOV	8386	10239164	** COSTO OPER CASH	0.27		55,911.23
14-NOV	8386	10239164	COSTO IVA CASH	0.04		55,911.19
14-NOV	8386	10239164	24244160-I.E.S.S -NI	518.73		55,392.46
14-NOV	8386	10239187	** COSTO OPER CASH	0.27		55,392.19
14-NOV	8386	10239187	COSTO IVA CASH	0.04		55,392.15
14-NOV	8386	10239187	24244160-I.E.S.S -NI	2,982.94		52,409.21
14-NOV	22	695	PAGO CHEQUE	1,867.72		50,541.49

REF. INTERNA 322- P:\FOLDERP00\0201611_5ID_0010_2016115_000003.txt

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

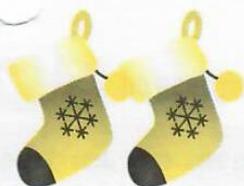
CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
14-NOV	77	11952769	REMESA CHEQUES		86.01	50,627.50
14-NOV	77	11968259	DEPOSITO EFECTIVIZADO		266.34	50,893.84
14-NOV	77	11988325	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1,891.50	52,785.34
14-NOV	77	12011477	REMESA CHEQUES		418.79	53,204.13
14-NOV	77	12027385	REMESA CHEQUES		2,264.61	55,468.74
14-NOV	77	12044613	REMESA CHEQUES		42.57	55,511.31
14-NOV	77	12060217	REMESA CHEQUES		90.04	55,601.35
14-NOV	77	12066417	REMESA CHEQUES		106.80	55,708.15
14-NOV	77	12073140	REMESA CHEQUES		1,280.00	56,988.15
14-NOV	77	12078029	REMESA CHEQUES		30.95	57,019.10
14-NOV	77	12081506	REMESA CHEQUES		769.47	57,788.57
14-NOV	77	12084698	REMESA CHEQUES		489.67	58,278.24
14-NOV	77	12088965	REMESA CHEQUES		548.05	58,826.29
14-NOV	77	12092800	REMESA CHEQUES		35.00	58,861.29
14-NOV	12	12159995	DEP CNB 0105087514001		100.00	58,961.29
14-NOV	77	12292761	DEPOSITO		4,457.00	63,418.29
14-NOV	77	12299580	DEPOSITO		849.00	64,267.29
14-NOV	12	12650191	DEP CNB 0105087514001		100.00	64,367.29
15-NOV	166	2941456	** COSTO EMISION CHEQUERA	135.00		64,232.29
15-NOV	166	2941456	IVA COBRADO	18.90		64,213.39
15-NOV	166	2959131	DEPOSITO		255.00	64,468.39
15-NOV	8386	5108522	** COSTO OPER CASH	0.27		64,468.12
15-NOV	8386	5108522	COSTO IVA CASH	0.04		64,468.08
15-NOV	8386	5108522	24273208-SRI -NI	1,230.57		63,237.51
15-NOV	8386	5150902	** COSTO OPER CASH	0.27		63,237.24
15-NOV	8386	5150902	COSTO IVA CASH	0.04		63,237.20
15-NOV	8386	5150902	24273208-SRI -NI	2,857.51		60,379.69
15-NOV	166	5310250	REMESA CHEQUES		89.78	60,469.47
15-NOV	166	5315871	REMESA CHEQUES		69.00	60,538.47

REF. INTERNA 323-P:\FOLDERP\0010201811_510_0010_20181115_000003.txt

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Visítenos en www.pichincha.com o síganos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador



500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
15-NOV	166	5318652	REMESA CHEQUES		44.90	60,583.37
15-NOV	166	5321579	REMESA CHEQUES		136.97	60,720.34
15-NOV	166	5326025	REMESA CHEQUES		641.58	61,361.92
15-NOV	166	5328808	REMESA CHEQUES		200.00	61,561.92
15-NOV	166	5331806	REMESA CHEQUES		45.50	61,607.42
15-NOV	166	5403340	DEPOSITO		5,055.00	66,662.42
15-NOV	8386	7443647	** COSTO OPER CASH	0.31		66,662.11
15-NOV	8386	7443647	COSTO IVA CASH	0.04		66,662.07
15-NOV	8386	7443647	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,648.96
15-NOV	8386	7443678	** COSTO OPER CASH	0.31		66,648.65
15-NOV	8386	7443678	COSTO IVA CASH	0.04		66,648.61
15-NOV	8386	7443678	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,635.50
15-NOV	8386	7443709	** COSTO OPER CASH	0.31		66,635
15-NOV	8386	7443709	COSTO IVA CASH	0.04		66,635.15
15-NOV	8386	7443709	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,622.04
15-NOV	8386	7443739	** COSTO OPER CASH	0.31		66,621.73
15-NOV	8386	7443739	COSTO IVA CASH	0.04		66,621.69
15-NOV	8386	7443739	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,608.58
15-NOV	8386	7443770	** COSTO OPER CASH	0.31		66,608.27
15-NOV	8386	7443770	COSTO IVA CASH	0.04		66,608.23
15-NOV	8386	7443770	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,595.12
15-NOV	8386	7443799	** COSTO OPER CASH	0.31		66,594.81
15-NOV	8386	7443799	COSTO IVA CASH	0.04		66,594.77
15-NOV	8386	7443799	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,581.66
15-NOV	8386	7443824	** COSTO OPER CASH	0.31		66,581.35
15-NOV	8386	7443824	COSTO IVA CASH	0.04		66,581.31
15-NOV	8386	7443824	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,568.20
15-NOV	8386	7443851	** COSTO OPER CASH	0.31		66,567.89
15-NOV	8386	7443851	COSTO IVA CASH	0.04		66,567.85

REF. INTERNA 324-P\FOLDER\010201811_SDI_0010_2016115_00000314

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador

**BANCO PICHINCHA**

En confianza.

Página 7 de 20

ESTADO DE CUENTA**Cuenta Corriente**

500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA**C.I. / RUC: 0190398021001****CUENTA: 2100056762 /****CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003****DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
15-NOV	8386	7443851	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,554.74
15-NOV	8386	7443880	** COSTO OPER CASH	0.31		66,554.43
15-NOV	8386	7443880	COSTO IVA CASH	0.04		66,554.39
15-NOV	8386	7443880	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,541.28
15-NOV	8386	7443912	** COSTO OPER CASH	0.31		66,540.97
15-NOV	8386	7443912	COSTO IVA CASH	0.04		66,540.93
15-NOV	8386	7443912	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,527.82
15-NOV	8386	7443955	** COSTO OPER CASH	0.31		66,527.51
15-NOV	8386	7443955	COSTO IVA CASH	0.04		66,527.47
15-NOV	8386	7443955	24275079-CORPORACION NAC-CB-CC 210005676	13.11		66,514.36
15-NOV	77	8848284	CHEQUE DEVUELTO	2,264.61		64,249.75
15-NOV	77	8848284	** COST CHEQUE DEVUELTO	2.49		64,247.26
15-NOV	77	8848284	IVA COBRADO	0.35		64,246.91
15-NOV	8386	697	PAGO CHEQUE CAMARA	1,012.00		63,234.91
16-NOV	8386	696	PAGO CHEQUE CAMARA	44,304.36		18,930.55
16-NOV	166	6688809	REMESA CHEQUES		61.56	18,992.11
16-NOV	166	6697880	DEPOSITO EFECTIVIZADO		828.98	19,821.09
16-NOV	166	6708426	REMESA CHEQUES		1,753.27	21,574.36
16-NOV	166	6733349	DEPOSITO EFECTIVIZADO		850.63	22,424.99
16-NOV	166	7129965	DEPOSITO		5,494.00	27,918.99
16-NOV	166	8274887	CHEQUE DEVUELTO	200.00		27,718.99
16-NOV	166	8274887	** COST CHEQUE DEVUELTO	2.49		27,716.50
16-NOV	166	8274887	IVA COBRADO	0.35		27,716.15
16-NOV	12	10572271	DEP CNB 0104024534001		5.00	27,721.15
16-NOV	12	10611849	DEP CNB 0104024534001		5.01	27,726.16
16-NOV	12	10623305	DEP CNB 0104024534001		5.02	27,731.18
17-NOV	12	5842548	DEP CNB 0102729456001		122.05	27,853.23
17-NOV	166	6297229	DEPOSITO		7,005.00	34,858.23
17-NOV	22	699	PAGO CHEQUE	1,186.50		33,671.73

REF: INTERNA 325 P:\FOLDERP0010201611_5D_0010_2016115_00000314

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador



500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
17-NOV	166	7297856	DEPOSITO EFECTIVIZADO		8,163.04	41,834.77
17-NOV	12	7921096	DEP CNB 1304885872001		50.00	41,884.77
18-NOV	76	6082747	REMESA CHEQUES		2,891.54	44,776.31
18-NOV	76	6093574	DEPOSITO EFECTIVIZADO		62.18	44,838.49
18-NOV	76	6106933	DEPOSITO EFECTIVIZADO		188.57	45,027.06
18-NOV	76	6116653	DEPOSITO EFECTIVIZADO		399.62	45,426.68
18-NOV	76	6341366	DEPOSITO		8,311.00	53,737.68
18-NOV	12	8321072	DEP CNB 0104024534001		5.03	53,742.71
21-NOV	901	697574	IVA COBRADO	0.23		53,742.48
21-NOV	901	697574	** ENTREGA DE ESTADO DE CUENTA	1.66		53,740.82
21-NOV	12	8173719	DEP CNB 0101030310001		10.00	53,750.82
21-NOV	12	8177503	DEP CNB 0101030310001		10.00	53,760.82
21-NOV	12	8205646	DEP CNB 0101030310001		6.00	53,766.82
21-NOV	32	701	PAGO CHEQUE	817.60		52,949.22
21-NOV	166	14984895	DEPOSITO EFECTIVIZADO		2,478.42	55,427.64
21-NOV	166	14992241	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1,839.55	57,267.19
21-NOV	166	15004123	REMESA CHEQUES		1,373.12	58,640.31
21-NOV	166	15009567	REMESA CHEQUES		300.00	58,940.31
21-NOV	166	15021640	REMESA CHEQUES		396.46	59,336.77
21-NOV	166	15025881	REMESA CHEQUES		588.37	59,925.14
21-NOV	166	15032710	REMESA CHEQUES		573.16	60,498.30
21-NOV	166	15037833	REMESA CHEQUES		118.07	60,616.37
21-NOV	166	15043862	REMESA CHEQUES		803.06	61,419.43
21-NOV	166	15048844	REMESA CHEQUES		30.95	61,450.38
21-NOV	166	15245041	DEPOSITO		6,942.00	68,392.38
21-NOV	166	15250482	DEPOSITO		185.00	68,577.38
21-NOV	166	15254332	DEPOSITO		3,183.95	71,761.33
21-NOV	12	15797290	DEP CNB 0105087514001		36.76	71,798.09
22-NOV	76	703	PAGO CHEQUE	205.25		71,592.84

REF. INTERNA: 328-P\FOLDEP\010201611_8D_0010_2016115_000003.txt

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síganos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador



500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

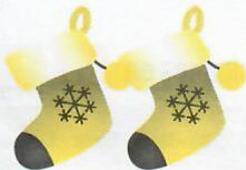
CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
23-NOV	166	6716052	REMESA CHEQUES		944.57	35,595.55
23-NOV	166	6722659	DEPOSITO EFECTIVIZADO		280.00	35,875.55
23-NOV	166	698	PAGO CHEQUE	916.54		34,959.01
23-NOV	166	6826210	DEPOSITO		5,370.00	40,329.01
24-NOV	166	981496	DEPOSITO		5.48	40,334.49
24-NOV	309	708	PAGO CHEQUE	203.74		40,130.75
24-NOV	166	3330549	DEPOSITO		5.48	40,136.23
24-NOV	166	4066797	DEPOSITO EFECTIVIZADO		674.30	40,810.53
24-NOV	166	4073121	DEPOSITO EFECTIVIZADO		244.56	41,055.09
24-NOV	166	4077208	DEPOSITO EFECTIVIZADO		68.38	41,123.47
24-NOV	166	4081003	REMESA CHEQUES		75.24	41,198.71
24-NOV	166	4083382	REMESA CHEQUES		92.71	41,291.42
24-NOV	166	4085931	REMESA CHEQUES		99.92	41,391.34
24-NOV	166	4090422	REMESA CHEQUES		1,516.23	42,907.57
24-NOV	166	4094649	REMESA CHEQUES		242.45	43,150.02
24-NOV	166	4098664	REMESA CHEQUES		554.47	43,704.49
24-NOV	166	4101861	REMESA CHEQUES		145.78	43,850.27
24-NOV	166	4104521	REMESA CHEQUES		527.28	44,377.55
24-NOV	166	4165428	DEPOSITO		6,257.00	50,634.55
24-NOV	166	4367711	DEPOSITO		96.49	50,731.04
24-NOV	166	707	PAGO CHEQUE	271.65		50,459.39
24-NOV	12	7366019	DEP CNB 1304885872001		25.00	50,484.39
24-NOV	12	7373766	DEP CNB 1304885872001		25.00	50,509.39
24-NOV	12	8669572	DEP CNB 0104024534001		5.06	50,514.45
25-NOV	12	682579	DEP CNB 0104024534001		5.07	50,519.52
25-NOV	12	702521	DEP CNB 0104024534001		5.08	50,524.60
25-NOV	166	6347647	REMESA CHEQUES		101.04	50,625.64
25-NOV	166	6421835	DEPOSITO		4,386.00	55,011.64
25-NOV	166	6597315	DEPOSITO		140.00	55,151.64

REF. INTERNA 328; P:\FOLDER\010201811_S02_0010_2018115_00000314

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador



BANCO PICHINCHA

En confianza.

Página 11 de 20

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA

C.I. / RUC: 0190398021001

CUENTA: 2100056762 /

CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
25-NOV	166	6996025	CHEQUE DEVUELTO	99.92		55,051.72
25-NOV	166	6996025	** COST CHEQUE DEVUELTO	2.49		55,049.23
25-NOV	166	6996025	IVA COBRADO	0.35		55,048.88
28-NOV	12	581812	DEP CNB 0101030310001		5.00	55,053.88
28-NOV	12	6017989	DEP CNB 0101030310001		8.17	55,062.05
28-NOV	12	8881406	DEP CNB 0101030310001		25.00	55,087.05
28-NOV	166	11113638	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1,472.90	56,559.95
28-NOV	166	11120252	DEPOSITO EFECTIVIZADO		743.51	57,303.46
28-NOV	166	11125964	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1,430.52	58,733.98
28-NOV	166	11136040	DEPOSITO EFECTIVIZADO		5,344.95	64,078.93
28-NOV	166	11140564	REMESA CHEQUES		552.16	64,631.09
28-NOV	166	11144881	REMESA CHEQUES		356.85	64,987.94
28-NOV	166	11150643	REMESA CHEQUES		239.79	65,227.73
28-NOV	166	11154054	REMESA CHEQUES		158.88	65,386.61
28-NOV	166	11158214	REMESA CHEQUES		3,138.47	68,525.08
28-NOV	166	11165013	REMESA CHEQUES		308.68	68,833.76
28-NOV	166	11168467	REMESA CHEQUES		56.26	68,890.02
28-NOV	166	11263136	DEPOSITO		5,748.00	74,638.02
29-NOV	166	2769560	DEPOSITO		200.00	74,838.02
29-NOV	166	5388452	DEPOSITO		6.45	74,844.47
29-NOV	166	6305363	REMESA CHEQUES		416.16	75,260.63
29-NOV	166	6316289	REMESA CHEQUES		1,702.75	76,963.38
29-NOV	166	6320894	REMESA CHEQUES		84.79	77,048.17
29-NOV	166	6325448	REMESA CHEQUES		41.60	77,089.77
29-NOV	166	6331012	REMESA CHEQUES		37.53	77,127.30
29-NOV	166	6335458	REMESA CHEQUES		1,153.77	78,281.07
29-NOV	166	6348165	DEPOSITO EFECTIVIZADO		2,528.43	80,809.50
29-NOV	166	6456050	REMESA CHEQUES		1,857.25	82,666.75
29-NOV	166	6461306	REMESA CHEQUES		327.54	82,994.29

REF. INTERNA 328- P:\FOLIO\0103031611_510_0010_2016115_000003.XL

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador



500 - 1161

DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA.LTDA
CUENTA: 2100056762 /

C.I. / RUC: 0190398021001
CICLO 5 - NOV SEC: 62-000003

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
29-NOV	166	6555705	DEPOSITO		6,134.00	89,128.29
29-NOV	166	549	PAGO CHEQUE	150.00		88,978.29
29-NOV	166	6811466	DEPOSITO		6.50	88,984.79
29-NOV	166	7764956	CHEQUE DEVUELTO	308.68		88,676.11
29-NOV	166	7764956	** COST CHEQUE DEVUELTO	2.49		88,673.62
29-NOV	166	7764956	IVA COBRADO	0.35		88,673.27
30-NOV	32	4427713	REMESA CHEQUES		13,576.45	102,249.72
30-NOV	22	5465413	DEPOSITO		453.88	102,703.60
30-NOV	22	5470029	DEPOSITO		411.41	103,115.01
30-NOV	22	5474585	DEPOSITO		676.21	103,791.22
30-NOV	22	5478850	DEPOSITO		494.55	104,285.77
30-NOV	22	5481807	DEPOSITO		563.30	104,849.07
30-NOV	166	5649320	DEPOSITO		4,646.00	109,495.
30-NOV	166	5653011	REMESA CHEQUES		69.21	109,564.28
30-NOV	166	5657043	REMESA CHEQUES		59.78	109,624.06
30-NOV	12	5813760	TRANSFERENCIA INTERNET		311.21	109,935.27
30-NOV	22	8968001	DEPOSITO		384.33	110,319.60
30-NOV	166	9072998	CHEQUE DEVUELTO	416.16		109,903.44
30-NOV	166	9072998	** COST CHEQUE DEVUELTO	2.49		109,900.95
30-NOV	166	9072998	IVA COBRADO	0.35		109,900.60 E

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
549	29-NOV	150.00	677	07-NOV	260.87	682	07-NOV	318.52
661	22-NOV	135.83	678	07-NOV	306.11	684	07-NOV	170.13
671	01-NOV	46,000.00	679	14-NOV	337.53	685	08-NOV	223.24
672	07-NOV	46,215.98	680	07-NOV	376.93	686	08-NOV	181.10
676	07-NOV	341.44	681	07-NOV	158.79	687	08-NOV	378.25

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador

ANEXO N° 7
REPORTE DE CARTERA DE CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Cliente	Documento	Numero	Fecha Emisión	Fecha Vencim	Saldo Anterior	252991,53
					Saldo	Saldo Actual
TIENDA LOLITA IMELDA ALVARADO	Factura de Crédito	218889	14-dic	13-feb	455,67	253.447,20
TIENDA NUBECITA	Factura de Crédito	218890	18-dic	17-feb	376,80	253.824,00
TIENDA REINA DEL CISNE	Factura de Crédito	217117	02-dic	01-feb	475,15	254.299,15
TIENDA REINA DEL CISNE	Factura de Crédito	218892	23-dic	22-feb	429,13	254.728,28
TIENDA ROSITA	Factura de Crédito	218883	08-dic	07-feb	90,12	254.818,40
TIENDA Y BAZAR DON CHALITO	Factura de Crédito	223448	30-dic	28-feb	890,90	255.709,30
TITO LAURA MARIA	Factura de Crédito	223509	30-dic	28-feb	36,27	255.745,57
TITO LAURA MARIA	Factura de Contado	223185	30-dic	30-dic	34,78	255.780,35
TOAPANTA RUBEN	Factura de Crédito	218899	18-dic	17-ene	33,95	255.814,30
TOAPANTE CESAR PANADERIA	Factura de Contado	220841	23-dic	23-dic	27,42	255.841,72
TOAPANTE ROSA	Factura de Crédito	216803	01-dic	31-ene	1.090,52	256.932,24
TOBAY FRANCISCO	Factura de Crédito	217121	07-dic	06-feb	380,82	257.313,06
TOBAY GUAMAN CARMEN	Factura de Crédito	217122	07-dic	06-feb	543,15	257.856,21
TOBAY GUAMAN CARMEN	Factura de Crédito	217123	13-dic	12-feb	456,90	258.313,11
TOCTO MANUEL	Factura de Crédito	217124	18-dic	17-feb	357,40	258.670,51
TORAL OTAVALO ALICIA	Factura de Crédito	217125	22-dic	21-feb	552,62	259.223,13
TORRES AGUIRRE GALO	Factura de Crédito	217126	23-dic	22-feb	384,42	259.607,55
TORRES BARRERA AIDA	Factura de Crédito	217127	04-dic	03-feb	360,47	259.968,02
TORRES BARRERA AIDA	Factura de Crédito	217129	10-dic	09-feb	386,02	260.354,04

TORRES BERMEO NELLY	Factura de Crédito	220851	28-dic	27-feb	405,82	260.759,86
TORRES CABRERA MARIA FIDELIA	Factura de Crédito	223505	30-dic	28-feb	67,27	260.827,13
TORRES ORELLANA NUBE LASTENIA	Factura de Crédito	223507	30-dic	28-feb	15,30	260.842,43
TORRES REINOSO LUCIA DEL CAR	Factura de Crédito	218486	11-dic	10-ene	2.820,32	263.662,75
TRANCITA MAR. ALVARADO ALVA	Factura de Crédito	221145	24-dic	08-feb	393,78	264.056,53
TRANSITO CUMANDA JARA PESAN	Factura de Crédito	222470	28-dic	12-ene	22,12	264.078,65
UGUÑA BARZALLO CARMEN AM	Factura de Crédito	223487	30-dic	29-mar	16.918,24	280.996,89

√: Verificado con Estado de Situación Financiera

ANEXO N° 8
INVENTARIO DE MERCADERÍA 12%
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

TARIFA 12%

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	ANCILLARIES	DEJA	84157849	DEJA T MANC DP COLOR 12X45	256	0,005	14,200	363.52
UNILEVER	HPC	ANCILLARIES	DEJA	84157850	DEJA T MANC DP WHITE 12X45	462	2,005	14,200	656.04
UNILEVER	HPC	ANCILLARIES	DEJA	84157863	DEJA T MANC COLOR SCH 4X12	10089	170,016	0,6284	6,339.42
UNILEVER	HPC	ANCILLARIES	DEJA	84157864	DEJA T MANCHAS TUB COLOR	399	7,005	44,161	1,762.02
UNILEVER	HPC	ANCILLARIES	DEJA	84157877	DEJA T MANC GF COLOR 12X75	108	12,008	28,500	307.80
UNILEVER	HPC	DIRECT APPLICA	DEJA	559066	DEJA JAB BAR MULTIUSOS LIM	102	2,028	0,5753	58.68
UNILEVER	HPC	DIRECT APPLICA	DEJA	559129	DEJA JAB BAR FLORAL 30X350	3987	111,026	0,5753	2,293.52
UNILEVER	HPC	DIRECT APPLICA	LAGARTO	559071	LAGARTO BAR MULTIUSOS FLO	459	10,017	0,6018	276.23
UNILEVER	HPC	DIRECT APPLICA	OMO	559057	OMO INTELLIGENT JAB 30X350	1067	7,007	0,6018	642.12
UNILEVER	HPC	HOUSEHOLD CAP	DEJA	558596	DEJA BAR ESTRELLA LIMON 30	495	11,025	0,4248	210.28
UNILEVER	HPC	HOUSEHOLD CAP	DEJA	559038	DEJA LAVA PLATOS FLORAL 30	3959	107,012	0,3275	1,296.37
UNILEVER	HPC	HOUSEHOLD CAP	DEJA	559061	DEJA LAVA PLATOS FLORAL 30	3478	114,028	0,4248	1,477.45
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	237849	DEJA POLVO BABY 6X2KG	1687	9,001	40,622	6,852.85
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	551358	DEJA PROGRESS POLVO 6X2KG	239	23	40,622	970.85
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	561588	DEJA MULTIACCION POLVO FL	795	54,009	20,781	1,652.10
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	561589	DEJA MULTIAC POLV POD LIMON	468	29,006	20,781	972.55
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	561591	DEJA MULTIAC POLVO SUA V A	4265	327,005	20,781	8,863.12
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	561592	DEJA PROGRESS POLVO 12X11	1687	127	20,781	3,505.76
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	566500	DEJA JAB LIQ BABY 6X19L	265	20,002	43,542	1,153.86
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	566502	DEJA JAB LIQ FLORAL 6X19L	106	7,001	43,542	461.55
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	584105	DEJA MULTIAC POLVO TQ SUA	2560	150	21,152	5,444.78
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84151262	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 12	678	44,004	0,8300	562.74
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84151263	DEJA JAB LIQ BABY DOYP 12X3	409	25,009	0,8300	339.47
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84151264	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 12	162	5,008	20,271	328.40
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84151267	DEJA JAB LIQ FLORAL DOYP 8X	148	1,001	37,170	550.12
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84151268	DEJA JAB LIQ BABY DOYP 8X18	167	17	37,170	620.74
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84151324	DEJA JAB LIQ BABY DOYP 12X9	198	12,001	18,585	367.98
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153387	DEJA MULTIAC DT PO PODER L	15294	265,044	0,4434	6,782.05
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153659	DEJA MULTIACCION POLVO FL	4908	130,024	0,6347	3,115.28
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153803	DEJA MULTIACCION POLVO FL	1660	243,003	40,622	6,743.17
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153862	DEJA POLVO PODER LIMON 3X	286	63	97,262	2,781.68
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153863	DEJA MULTIACCION POLVO FL	35978	273,092	0,2301	8,278.54
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153864	DEJA MULTIACCION POLVO FL	15632	252,032	0,4434	6,931.93
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153874	DEJA MULTIACCION POLVO POD	1356	207	40,622	5,508.28
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153876	DEJA MULTIACCION POLVO FL	259	52,002	97,262	2,519.07
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84153926	DEJA POLVO PODER LIMON 36	4010	83,022	0,6347	2,545.29
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160505	DEJA POLVO MULT TQ SUA VIZ	350	83,001	109,900	3,846.50

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160585	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PRIM 6X2KG	695	12,002	64,634	4,492.06
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160672	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PRIM 36X36	19787	465,012	0,6347	12,559.50
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160697	DEJA POLVO TQ SUAVIZ BRISA PRIMA V22X6	189	0,006	11,043	208.71
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160703	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ AL VERA 36X36	26498	684,007	0,6347	16,819.21
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160711	DEJA MULTIAC POLVO TQ SUAV B PRI50X200	19365	347,04	0,4434	8,587.31
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160743	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ AL VERA 6X2K	2684	247,001	40,622	10,902.81
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84160744	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ AL VERA 3X5K	398	66,001	97,262	3,871.01
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84161501	DEJA POLVO FLORAL 2X5KG+FLORAL DOYP 5	209	1,001	97,262	2,032.78
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84162117	DEJA POLVO PROGRESS 3X5KG	624	56,001	97,262	6,069.12
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84162320	DEJA PROGRESS POLVO 36X360G	6480	143,032	0,6347	4,113.08
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84163599	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PR 12X11KG	3651	176,002	20,781	7,587.16
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84170543	DEJA POLVO MULT TQ SUAVIZ B PR 12X11KG	4980	331,003	23,481	11,693.39
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84170558	DEJA POLVO TQ SUAV BRISA PRIMA V 22X60	1560	36,019	12,477	1,946.44
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84170559	DEJA POLVO PODER LIMON 22X600G	3950	110,011	12,477	4,928.49
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84170560	DEJA MULTIACCION POLVO FLORAL 12X11KG	9520	625,01	23,481	22,353.63
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	DEJA	84170561	DEJA MULTIAC POLVO PODER LIMON 12X11K	3650	148,009	23,481	8,570.46
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	546748	OMOMATIC LIQ COMPLT SOLUTION 6X19L	198	5	52,304	1,035.61
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	576529	OMOMATIC LIQ COMPLET SOLUTION 12X1L	250	14,003	31,654	791.35
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	576530	OMOMATIC LIQ COMPLT SOLUTION 6X19L	164	11,004	57,918	949.86
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	84153417	OMOMATIC LIQ DOYP 8X1800ML	174	9,002	40,268	700.65
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	84161234	OMO INTELLIGENT POLVO FLORAL 6X2KG	143	7,001	44,781	640.37
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	84161261	OMOMATIC FLORAL 36X360G	3196	61	0,7523	2,404.19
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	84161262	OMOMATIC INTEL POLVO FLORAL 12X900G	240	11,008	21,063	505.51
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	OMO	84161263	OMOMATIC INTELLIGENT BLACK 12X900G	31	2	21,063	65.30
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154718	SURF POLVO JAZM DE MED NOC Y ORQ 12X11	2985	138,001	19,205	5,732.54
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154720	SURF POLVO LIMON 3X5KG	278	36	80,000	2,224.00
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154768	SURF POLVO ROSAS LILAS 36X360G	7399	144,026	0,5652	4,181.73
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154805	SURF POLVO ROSAS LILAS 50X200G	8296	165,046	0,3130	2,596.81
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154835	SURF DT PO ROSAS LILAS 12X1KG	1630	109,002	19,205	3,130.33
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154837	SURF POLVO ROSAS LILAS 6X2KG	509	51,002	35,843	1,824.38
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154838	SURF POLVO HORTENCIA F BLANCAS 50X20	10652	184,028	0,3130	3,334.29
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154839	SURF POLVO HORT F BCA 36X360G	6896	158,031	0,5652	3,897.45
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154840	SURF POLVO HORTENCIA F BLANCAS 12X1K	326	131,009	19,205	626.07
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154851	SURF POLVO LIMON 12X1KG	198	64,008	19,205	380.25
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154852	SURF POLVO LIMON 6X2KG	490	24	35,843	1,756.28
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154853	SURF POLVO LIMON 36X360G	324	91,019	0,5652	183.12
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154854	SURF POLVO JAZM DE MED NOC Y ORQ 6X2K	115	19,001	35,843	412.19
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154855	SURF POLVO ROSAS LILAS 3X5KG	173	24,001	80,004	1,384.07
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154872	SURF POLVO HORTENCIA FLORES BCAS 6X2	480	57,002	35,843	1,720.44
UNILEVER	HPC	SOLUTION WASH	SURF	84154873	SURF POLVO JAZ MED NOC ORQUIDEA 36X36	4021	83,032	0,5652	2,272.57
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565313	AXE AER BS DARK TEMPT 12X96G/150ML	398	24,01	30,976	1,232.85
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565316	AXE AER BS EXCITE 12X96G/150ML	459	29,011	30,976	1,421.81
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565317	AXE AER BS FUSION 12X96G/150ML	214	26,003	30,976	662.89
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565320	AXE AER BS MUSK 12X96G/150ML	125	11	30,976	387.20
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565342	AXE DEO BS GOLD TEMPTATION 12X96G/150M	256	36,001	30,976	792.99
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565344	AXE AER AP DARK TEMPT 12X90G/152ML	409	25,005	30,975	1,266.88
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	565346	AXE AER AP EXCITE 12X90G/152ML	197	5,01	30,975	610.21

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	566732	AXE AER AP GOLD TEMPT 12X90G/152	418	34.01	30,975	1,294.76
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	586677	AXE DEO STICK AP DARK TEMPTAT 1	137	11,005	24,958	341.92
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	586679	AXE DEO STICK AP APOLLO 12X50G	65	5,005	24,958	162.23
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	586688	AXE DEO ROLLON DARK TEMPTAT 12	221	18,005	14,868	328.59
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	586689	AXE DEO ROLLON EXCITE 12X50ML	97	8,001	14,868	144.22
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	586690	AXE DEO ROLLON APOLLO 12X50ML	3	0.003	14,768	4.43
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	84151851	AXE DEO ROLLON URBAN 48H 12X50M	167	13,011	14,868	248.30
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	84151901	AXE DEO STICK AP URBAN 48H 12X50	199	16,007	24,957	496.65
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	84151903	AXE DEO STICK AP ADRENALINE 48H	207	17,003	24,958	516.63
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	84151926	AXE DEO ROLLON ADRENALINE 48H 1	54	4,006	14,868	80.29
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	84153077	AXE AERO AP ADRENALINE 48H CUP	317	26,005	30,975	981.91
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	AXE	84158294	AXE AERO AP URBAN 48H ABP 12X90	364	30,004	30,975	1,127.49
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	560371	DOVE DEO CR SOFT SOLID ORIG 12X48	23	9,007	41,418	95.26
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	565799	DOVE DEO ROLLON CLEAN COMFOR	380	31,009	16,727	635.61
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	578085	DOVE DEO ROLLON CLEAN COMFOR	98	16,001	0.7826	76.69
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	578086	DOVE DEO ROLLON ORIGINAL 6X30ML	258	43	0.7826	201.90
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	579213	DOVE DEO AER AP DERMO ACLARA	74	6,002	37,257	275.70
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	579215	DOVE DEO AER AP EXTRA FRESH 12X	113	9,005	37,258	421.01
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	579217	DOVE DEO AER AP CLEAN COMFORT	48	4	37,258	178.84
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	579307	DOVE DEO ROLLON DERMO ACLARA	253	21,001	16,727	423.18
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	579308	DOVE DEO STICK DERMO ACLARANT	88	7,004	32,657	287.38
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	583415	DOVE DEO AER AP ORIGINAL 12X100G	114	9,006	37,258	424.74
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	588516	DOVE DEO ROLLON CLEAR TONE 12X4	355	29,007	16,727	593.79
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	588517	DOVE DEO ROLLON ORIGINAL 12X50M	128	10,008	16,727	214.10
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	588521	DOVE DEO STICK ORIGINAL 12X50G	170	14,002	30,621	520.56
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	588859	DOVE DEO AER AP INVISIBLE DRY 12X	15	1,003	37,258	55.89
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	590894	DOVE DEO STICK INVISIBLE DRY 12X50	142	18,011	30,621	434.82
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	590896	DOVE DEO ROLLON INVISIBLE DRY 12X	162	13,006	16,727	270.97
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	84154860	DOVE DEO STICK CLEAR TONE 12X500	498	41,006	34,600	1,723.08
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	942810	DOVE DEO AER AP CLEAR TONE 12X1	100	8,004	37,258	372.58
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	969487	DOVE DEO STICK EXTRA FRESH 12X50	49	4,001	30,621	150.04
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	969491	DOVE DEO STICK CLEAN COMFORT 1	84	7	30,621	257.22
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	DOVE	970862	DOVE DEO ROLLON EXTRA FRESH 12X	177	14,009	16,727	296.06
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	544709	REXONA DEO CR SOFT SOLID EXTRA	50	4,002	40,179	200.90
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	557831	REXONA DEO ROLLON V8 6X30ML	228	38	0.7826	178.42
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	560365	REXONA DEO CR SOFT SOLID EXTRA	1	0.001	40,179	4.02
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	560374	REXONA DEO CR SOFT SOLID SPORT	153	12,009	40,179	614.74
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	562812	REXONA SOFT S CLINICAL CLEAN FR	4	0.004	40,179	16.07
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	571464	REXONA DEO ROL MEN ANTIBAC 12X	156	13	14,868	231.95
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	571465	REXONA DEO ROL WOMEN ANTIBAC	174	14,006	14,868	258.71
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	571466	REXONA DEO STICK WOMEN ANTIBA	81	6,009	24,957	202.15
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	571467	REXONA DEO STICK MEN ANTIBACT	99	8,003	24,957	247.07
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	576687	REXONA DEO STICK AP BAMBOO 12X	109	9,001	24,957	272.03
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	576691	REXONA DEO STICK AP COTTON 12X5	120	19,002	24,957	299.48
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	576699	REXONA DEO STI AP EXT FRESH 12X5	89	7,005	24,957	222.12
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	577853	REXONA CLINICAL DEO CR AP MEN 1	66	5,006	40,179	265.18
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	577855	REXONA CLINICAL DEO CR AP WOME	35	2,011	40,179	140.63

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	578100	REXONA DEO ROLLON BAMBOO 6X30ML	833	138,005	0,7826	651,86
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579235	REXONA DEO AER AP BAMBOO 12X105G	78	6,006	30,976	241,61
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579236	REXONA DEO AER AP COTTON 12X105G	156	13	30,976	483,23
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579237	REXONA DEO AER AP EXTRA FRESH 12X	179	14,011	30,976	554,47
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579242	REXONA DEO AER AP QUANTUM 12X90G	127	10,007	30,976	393,40
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579243	REXONA DEO AER AP SPORTFAN 12X90	108	9	30,976	334,54
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579244	REXONA DEO AER AP V8 12X90G	94	7,01	30,976	291,18
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579245	REXONA DEO AER AP SUPERHERO 12X9	117	9,009	30,976	362,42
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579246	REXONA DEO AER AP XTRACOOOL 12X90	73	6,001	30,976	226,13
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579267	REXONA DEO ROLLON V8 12X50ML	309	25,009	14,868	459,43
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579268	REXONA DEO ROLLON QUANTUM 12X50M	314	26,002	14,868	466,87
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579270	REXONA DEO ROLLON SPORTFAN 12X50	170	14,002	14,868	252,76
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579271	REXONA DEO ROLLON XTRA COOL 12X50	139	11,007	14,868	206,67
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579272	REXONA DEO STICK AP SPORTFAN 12X5	84	7	24,957	209,64
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579286	REXONA DEO STICK AP SUPERHERO 12X	12	1	24,957	29,95
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579287	REXONA DEO STI AP XTRA COOL 12X50G	151	12,007	24,957	376,85
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579288	REXONA DEO STICK AP QUANTUM 12X50	171	14,003	24,957	426,76
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579320	REXONA DEO STICK AP COTTON 12X50G	5	0,005	24,957	12,48
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579431	REXONA DEO ROL BAMBOO 12X50ML	103	8,007	16,800	173,04
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579436	REXONA DEO ROL EXTRA FRESH 12X50M	190	15,01	16,464	312,82
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579437	REXONA DEO ROL COTTON 12X50ML	179	14,011	14,868	266,14
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	581598	REXONA TEENS DEO ROL TROP ENERGY	170	14,002	14,868	252,76
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	582041	REXONA DEO STICK AP V8 12X50G	124	10,004	24,957	309,47
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	583413	REXONA DEO AER AP ANTIBAC 12X90G/	164	13,008	30,976	508,01
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	583414	REXONA AER AP ANTIBAC 12X175ML/105	53	4,005	30,976	164,17
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	931863	REXONA TEENS AER AP TROP ENE 12X10	146	12,002	22,479	328,19
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	976955	REXONA DEO ROL BAMBOO 12X50ML	154	12,01	14,868	228,97
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	579248	REXONA DEO AER EFFICIENT 12X102G	161	13,005	31,595	508,67
UNILEVER	HPC	DEODORANTS &	REXONA	586302	REXONA EFFICIENT TALCO 12X100G	427	35,007	16,992	725,56
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	133599	PONDS CR REJUVENESS 12X100G	37	3,001	81,951	303,22
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	138368	PONDS CR H HUMECTANTE 12X100G	60	5	47,436	284,62
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	138399	PONDS CR C ORIGINAL 12X95G	20	1,008	47,436	94,87
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	138404	PONDS CR C PEPINO 12X100G	45	3,009	47,436	213,46
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	138407	PONDS CR S HIDRATANTE NUTRITIVA 12	7	0,007	47,436	33,21
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	138409	PONDS CR CLARANT B3 GRASA 12X100G	48	4	66,464	319,02
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	138415	PONDS CR CLARANT B3 SECA 12X100G	58	4,01	66,464	385,49
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	204328	PONDS TOALLA DESMAQ CLEAN SWEEP	35	2,011	50,180	175,63
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	543197	PONDS TOAL DESMAQ EVENING SOOTH	60	5	50,180	301,08
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	569416	PONDS LOC TONICA ASTRING 12X200ML	55	4,007	46,020	253,11
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	576946	PONDS CR REJUVENESS SCH 12X10X10G	756	14,076	0,4661	352,33
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	576948	PONDS CR CLAR B3 SECA SCH 12X10X10	156	18,031	0,4661	72,70
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579315	PONDS LOC BIOHYDRATANTE DUAL 12X	26	2,002	59,738	155,32
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579316	PONDS LOC LIMP CLAR B3 DUAL 12X200	60	5	59,738	358,43
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579323	PONDS CR H 24X50G	125	5,005	25,311	316,39
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579364	PONDS CR REJUVENESS 24X50G	168	7	49,000	823,20
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579407	PONDS CR S HUMECTANTE NUTRITIVA 2	72	3	25,311	182,24
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579409	PONDS CR C PEPINO 24X50G	19	0,019	25,311	48,09

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579410	PONDS CR CLARANT B3 SECA 24X500	69	2,021	33,188	228.99
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	579411	PONDS CR CLARANT B3 GRASA 24X500	143	5,023	33,188	474.58
UNILEVER	HPC	FACE	PONDS	PU473	GRATIS 2 TIRA PONDS B3	240	240	93,210	2,237.05
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566097	CLEAR SH CAIDA DEFENSE 12X200ML	125	10,005	23,462	293.27
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566098	CLEAR SH ICE COOL MENTHOL 12X200	137	11,005	23,462	321.43
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566099	CLEAR SH CAIDA CONTROL 12X200ML	177	14,009	23,462	415.27
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566100	CLEAR SH RENOVACION DIARIA 12X400	91	7,007	42,834	389.79
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566101	CLEAR SH SUAVIDAD BRILLO 12X400M	96	8	42,834	411.21
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566102	CLEAR SH 2EN1DUAL EFFECT 12X400M	81	6,009	42,834	346.96
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566104	CLEAR SH CAIDA DEFENSE 12X400ML	124	10,004	42,834	531.14
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	566105	CLEAR SH ICE COOL MENTHOL 12X400	137	11,005	42,834	586.83
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	CLEAR	571708	CLEAR SH CAIDA CONTROL 12 X 400M	31	2,007	42,834	132.79
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	552069	DOVE AC PUNTAS REPARADAS 12X400	95	7,011	40,901	388.56
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	552072	DOVE CR TRAT RECON COMPLETA 6X35	29	4,005	33,188	96.24
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	552429	DOVE CR PEIN RECON COMPLETA 12X	47	3,011	22,933	107.78
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	552497	DOVE AC PUNTAS REPAR 12X200ML	2	0,002	23,107	4.62
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	552579	DOVE TRAT RECONST SELF WARMING	3	0,003	28,409	8.52
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	565994	DOVE SH RECON COMPLT 12X20X12ML	4021	16,181	0.1416	569.37
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	571099	DOVE CR TRAT OLEO NUTRICION 6X35	30	5	33,188	99.56
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587158	DOVE SH RECONSTRUCCION COMPLE	235	19,007	40,901	961.18
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587159	DOVE SH PUNTAS REPARADAS 12X400	185	15,005	40,901	756.67
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587161	DOVE SH RECONSTRUCCION COMPLE	199	16,007	23,107	459.84
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587184	DOVE SH OLEO NUTRICION 12X200ML	190	15,01	23,107	439.04
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587185	DOVE SH OLEO NUTRICION 12X400ML	78	13,006	40,901	319.03
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587187	DOVE SH CONTROL CAIDA 12X400ML	124	20,008	40,901	507.17
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587352	DOVE AC RECONSTRUCCION COMPLE	96	8	40,901	392.65
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587358	DOVE AC OLEO NUTRICION 12X200ML	96	8	23,107	221.83
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587359	DOVE AC OLEO NUTRICION 12X400ML	38	3,002	40,901	155.42
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587361	DOVE AC CONTROL CAIDA 12X400ML	15	1,003	40,901	61.35
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587366	DOVE CR PEINAR RECON COMPLETA	26	2,002	22,933	59.63
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	587367	DOVE CR PEINAR OLEO NUTRICION 12	86	7,002	22,933	197.22
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	84158620	DOVE SH RECUPERACION EXTREMA	38	3,002	26,110	99.22
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	84158766	DOVE SH RECUPERACION EXTREMA	39	3,003	46,216	180.24
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	939297	DOVE CR PEINAR CONTROL CAIDA 12	19	1,007	22,933	43.57
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	DOVE	939301	DOVE CR TRAT CONTROL CAIDA 6X35	1	0,001	34,913	3.49
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	229064	SEDAL SH 2EN1SOS CASPA TIRAS 30X	119	0,219	0,0797	9.48
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579264	SEDAL CR PEIN RIZOS OBEDIENTES 12	106	8,01	28,055	297.38
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579336	SEDAL AC LISO PERFECTO 12X350ML	55	4,007	29,913	164.52
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579337	SEDAL CR PEINAR LISO PERFEC 12X30	199	16,007	28,055	558.28
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579339	SEDAL SH LISO PERFECTO 12X350ML	38	15	29,913	113.67
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579340	SEDAL SH LISO PERFECTO 12X200ML	19	13,011	18,408	34.98
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579342	SEDAL SH RIZOS OBEDIENTES 12X350M	32	8	29,913	95.72
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579343	SEDAL SH RIZOS OBEDIENTES 12X200M	90	9,006	20,800	187.20
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579375	SEDAL AC RIZOS OBEDIENTES 12X350M	60	5	29,913	179.48
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579380	SEDAL SH NEGROS LUMINOSOS 12X350	30	12,003	29,913	89.74
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579381	SEDAL SH SOS CASPA 12X350ML	181	15,001	29,913	541.43
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579388	SEDAL SH NEGROS LUMINOSOS 12X200	9	0,009	18,408	16.57

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579391	SEDAL SH SOS CASPA 12X200ML	233	19,005	18,408	428.91
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579420	SEDAL SH CERAMIDAS 12X200ML	236	19,008	18,408	434.43
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579421	SEDAL AC CERAMIDAS 12X200ML	47	3,011	18,408	86.52
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579422	SEDAL AC SOS CERAMIDAS 12X350ML	81	6,009	29,913	242.30
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579423	SEDAL SH CERAMIDAS 12X350ML	152	12,008	29,913	454.68
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	579425	SEDAL CR PEINAR CERAMIDAS	101	8,005	28,055	283.35
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151476	SEDAL SH KERATINA Y ANTIOX 1	26	2,002	48,233	125.40
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151478	SEDAL SH KERATINA Y ANTIOX 1	198	16,006	33,800	669.24
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151480	SEDAL AC KERATINA Y ANTIOX 1	879	3,011	20,800	1828.32
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151511	SEDAL SH KERATINA Y ANTIOX 1	356	11,004	20,800	740.48
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151513	SEDAL AC KERATINA Y ANTIOX 1	455	7,011	33,124	1507.14
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151514	SEDAL CR PEIN KERATINA Y AN	354	7,003	28,055	993.13
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151914	SEDAL SH KERAT C/ANTIOX 24X	512	21,007	27,824	1,424.59
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84151916	SEDAL CR P KERAT C/ANTIOX 24	728	30,008	27,824	2,025.59
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84157519	SEDAL SH 2EN1 CERAMIDAS 24X	11472	47,194	0.1391	1,595.98
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84157593	SEDAL SH 2EN1 NEGR LUMIN 24X	3528	14,164	0.1391	490.82
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84157595	SEDAL CR PEINAR RIZOS OBED	2389	9,229	0.1391	332.36
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84157596	SEDAL CR PEIN LISO PERFECTO	3016	12,136	0.1391	419.59
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	84158041	SEDAL SH 2EN1 SOS TIRA CASPA	18702	77,222	0.1391	2,601.82
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	944894	SEDAL SH RIZOS OBEDIENTES 12	1459	6,017	0.0797	116.21
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	970270	SEDAL CR PEIN NEGROS LUMIN	11	0,011	28,055	30.86
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	SEDAL	970277	SEDAL SH NEGROS LUMINOSOS	20	1,008	18,408	36.82
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84150414	TRESEMME AC RITUALS 12X400ML	64	7,001	41,057	262.76
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84150534	TRESEMME SH RITUALS 12X400ML	897	12,006	41,057	3,682.81
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84152664	TRESEMME CR PEIN INFS KERA	146	12,002	33,760	492.90
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84152975	TRESEMME CR PEIN BLIND PLA	143	11,011	33,760	482.77
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84153553	TRESEMME AC BLINDAJE PLAT	351	4,005	36,333	1,275.31
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84153554	TRESEMME AC INFS KERATINA	24	2	36,333	87.20
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84153555	TRESEMME SH INFS KERATINA	76	8,002	36,333	276.13
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84153556	TRESEMME SH BLINDAJE PLAT	93	7,009	36,333	337.90
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84159308	TRESEMME SH BLIND PLATINUM	3479	14,119	0.1391	484.00
UNILEVER	HPC	HAIR CARE	TRESEMME	84159310	TRESEMME CR P BLIND PLATIN	4387	18,067	0.1391	610.32
UNILEVER	HPC	HAND & BODY	VASENOL	569831	VASENOL CR ALOE VERA 12X400	652	7,011	39,029	2,544.66
UNILEVER	HPC	HAND & BODY	VASENOL	569838	VASENOL CR REC ESENCIAL 12X	432	7	39,029	1,686.03
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	218842	DOVE JAB BLANCO 16X3X90GR	1567	97,015	23,276	3,647.33
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	218924	DOVE JAB HIDRATAACION FRESC	229	14,005	23,276	533.01
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	218942	DOVE JAB EXFOLIANTE 16X3X90	1039	29,004	23,276	2,418.32
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	218945	DOVE JAB BABY 16X3X75G	890	19,015	23,276	2,071.52
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	578088	DOVE HWBEAUTY CR WASH RFL	11	0,011	19,205	21.12
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	84159823	DOVE KARITE BAR 16X3X90G	469	29,005	23,276	1,091.62
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	DOVE	84164712	DOVE JAB MIX 8X5X90G PR ESP	876	52,005	30,085	2,635.45
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	564773	LUX JAB LIQ SUAVIDAD PETALOS	325	2,002	22,655	736.27
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	564778	LUX JAB LIQ SUAV DAS PETALAS	3451	14	13,983	4,825.53
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	577021	LUX JAB PERFECCION CREMOS	2266	17,013	17,523	3,970.71
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	582028	LUX JAB SUAVIDAD DE PETALOS	302	19,006	17,523	529.19
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	582029	LUX JAB PERFECCION CREMOS	298	28,006	17,522	522.16
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	582030	LUX JAB PRUEBAME 16X3X10G	457	34,013	17,523	800.80

Proveedor	Div	Categoria	Marca	Codigo	Articulo	Uni	Cajas Uni	Precio Uni	Total
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	582031	LUX JAB REFRESCATE 16X3X110G	1085	64,001	17,522	1,901.14
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	582036	LUX JAB PRUEBAME 48X110G	1896	0,044	0,6600	1,251.36
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	84152828	LUX JAB SUAVIDAD DE PETALOS 12X4X	110	9,002	17,523	192.75
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	LUX	961829	LUX SOAP TASTE ME 48X110G	461	9,028	0,5840	269.22
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	582016	REXONA JAB ALOE 16X3X110G	390	47,004	17,525	683.48
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	582017	REXONA JAB ACQUA FRESH 16X3X110G	3562	61,014	17,523	6,241.69
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	582018	REXONA JAB NUTRIFRESH 16X3X110G	4908	61,015	17,523	8,600.29
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	582019	REXONA JAB AVENA 16X3X110G	2985	64,014	17,523	5,230.62
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	582022	REXONA JAB ALOE 48X110G	488	10,007	0,5840	284.99
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	582025	REXONA JAB AVENA 48X110G	278	0,047	17,524	487.16
UNILEVER	HPC	SKIN CLEANSING	REXONA	84152116	REXONA JAB ALOE 12X4X110G PRM PR	325	6,003	17,522	569.46
								TOTAL	397,828.69

ANEXO N° 9
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
MAQUINARIA Y EQUIPO - MONTACARGA		
Valor del bien:		737.45
Depreciación acumulada:		79.27
Fecha de compra:		03/12/2014
Se deprecia desde:		04/12/2014
Factura #:		001-001-0023764

MES	2014	2015
enero		11.68
febrero		17.82
marzo		23.97
abril		30.11
mayo		36.26
junio		42.40
julio		48.55
agosto		54.69
septiembre		60.84
octubre		66.99
noviembre		73.13

ANEXO N° 10
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y RADIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

TOMA FISICA DE INVENTARIO

MARCA/PROVEEDOR	COD IMEI	DEPARTAMENTO	VALOR AVALUO TOTAL
Samsung Galaxy J5 8gb. 16gb Sm-j500m Lte 4g 13mp	1271900527086	GERENCIA	278,4
Nokia 105 Linterna Radio Fm	11146000419687	VENTAS	54,2
Nokia 105 Linterna Radio Fm	13247000359796	VENTAS	45,3
Nokia 105 Linterna Radio Fm	14050006993306	VENTAS	42,6
Nokia 105 Linterna Radio Fm	14050006854029	VENTAS	46,2
Nokia 105 Linterna Radio Fm	14050007074098	VENTAS	42,8
Nokia Lumia 640 4g Lte 8gb 1gb Ram 8mpx	14050008372459	VENTAS	157,8
Nokia 220 Dual Chip	12188009954073	COMPRAS	56,45
		TOTAL	723,75

ANEXO N° 11
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

UND.	DESCRIPCION DEL BIEN	MARCA/PROVEEDOR	MATERIAL	COLOR	SERIE	VALOR AVALUO TOTAL
1	Monitor	AOC	plastico	negro	46988BA004369	150.00
1	Teclado		plastico	negro	GK-050015	15.50
1	CPU	JS	metal	gris	20061100311	230.00
4	Computadores	INTEL PENTIUM 4, 2.8 GHZ 1.99 GB DE Ram	metal	negro - gris	-	320.00
1	Impresora	EPSON	plastico	negro	CX7400	350.00
1	Impresora	LASER JEP	plastico	gris		275.00
2	Parlantes	XTRATECH	plastico	negro		32.40
1	Monitor	AOC	plastico	gris	40074HA161922	175.70
1	Teclado	LOGITECH	plastico	negro	BT644D61511	14.30
1	CPU	WRITE MASTER	metal	negro	CS507GNC25	134.32
1	Telefono	PANASONIC	plastico	blanco		20.00
1	Mouse	BENQ	plastico	negro		5.00
1	Mouse		plastico	negro		5.00
2	Web Camara	D-LINK	plastico	negro-gris		20.00
1	UPS	ECM	plastico	negro		20.00
1	Policom	CLARITY	plastico	negro	04334A	50.00
1	Parlante (policom)	VISUAL CONCERT	plastico	gris	001A08	35.7
1	Mouse (policom)	VISUAL CONCERT	plastico	negro	026EE6	8.30
1	CPU	XTRATECH REX INTEL	metal	negro	Y33A7D05-7	115.00
1	Laptop	ACER ASPIRE			4820T6645-1020112	905.0
1	Teclado	XTRATECH				10.00
1	Mouse	XTRATECH	plastico	negro		6.50
1	Impresora	SAMSUNG			ML-2955DW	150.00
1	Impresora	EPSON			LX-300 II	350.00
1	Disco externo	Seagate		negro	9SD2A4-500	244.83

TOTAL **\$ 3,606.85**

ANEXO N° 12
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

UND.	DESCRIPCION DEL BIEN	MATERIAL	COLOR	VALOR
1	Archivador (dos gavetas)	aglomerado	sapelly	208.30
1	Archivador (tres gavetas)	aglomerado	amarillo - negro	178.00
1	Archivador (cuatro gavetas)	metal	sapelly	209.54
1	Escritorio	aglomerado	negro	156.00
2	Butacas	plastico	mostaza	100.00
13	Sillas	sintético	negro	1,052.51
5	Sillones	cuerina	negra	725.00
2	Esquinero	aglomerado	negro	476.00
1	Escritorio estación gerencial 1.80m X 0.70m	aglomerado	sapelly	341.00
1	Escritorio (Estación Master)	aglomerado	sapelly	323.06
7	Escritorios Ejecutivo De 1.50 M X 0.60 M Con Cajonera Oficina	aglomerado	sapelly	1,049.30
1	Archivador 4 cajones, estilo mueble	aglomerado	caoba	209.59
3	Archivo aereo	aglomerado	sapelly	628.50
5	Sillas oficina Ergonómica Apoya Cabeza	cuerina	negra	893.20
1	Armario de dos cuerpos	aglomerado	caoba	250.00
TOTAL				\$ 6,800.00

ANEXO N° 13
REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

Proveedor	Documento	Número	Fecha Emisión	Fecha Vencim	Saldo Anterior		Saldo Actual
					Saldo	266898,54	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4335	31-dic	01-feb	180,17	267.078,71	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5368	28-dic	27-feb	376,72	267.455,43	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4565	03-dic	02-feb	15,09	267.470,52	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5171	14-dic	13-feb	39,2	267.509,72	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4756	01-dic	28-feb	1783,32	269.293,04	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5573	31-dic	30-mar	1778,69	271.071,73	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5319	31-dic	28-feb	144,54	271.216,27	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5364	14-dic	13-mar	1549,48	272.765,75	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5310	14-dic	13-feb	82,16	272.847,91	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5255	23-dic	22-mar	2231,25	275.079,16	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5200	24-dic	23-feb	89,32	275.168,48	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4356	01-dic	28-feb	2376	277.544,48	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4459	01-dic	28-feb	7105	284.649,48	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4489	06-dic	05-feb	115,42	284.764,90	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4582	04-dic	03-feb	708,96	285.473,86	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	4125	01-dic	31-ene	272,8	285.746,66	
UNILEVER ECUADOR (1)	Factura de Crédito	5188	16-dic	15-feb	85,22	285.831,88	
VALDIVIESO CORDOVA VIC	Factura de Crédito	2596	14-dic	13-mar	170,4	286.002,28	
ZUÑIGA CABRERA JOSE (	Factura de Crédito	15489	14-dic	13-mar	24420,1	310.422,37	
ZUÑIGA PERALTA GERMAN (	Factura de Crédito	562	11-dic	10-mar	2109,22	312.531,59	

ANEXO N° 14

CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.

CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO CON PERÍODO DE PRUEBA

Comparecen, ante el señor Inspector del Trabajo, para la suscripción del presente Contrato, por una parte, el señor **ARTURO ENRIQUE PERALTA CABRERA** como representante de la **DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.**, en su calidad de **GERENTE**, como tal representante legal, parte a la cual se la podrá denominar simplemente "**EL EMPLEADOR**", y, por otra parte la Sra. **SANDRA JEANETH PEÑAFIEL PALACIOS**, portador de la CI **0102426434**, a quien en adelante y para fines de este contrato se le podrá denominar simplemente "**EL TRABAJADOR**".

Quienes intervienen en este Contrato son de nacionalidad Ecuatoriano **EL EMPLEADOR** y Ecuatoriano "**EL TRABAJADOR**", domiciliados en la ciudad de Cuenca, capaces y hábiles para contratar y obligarse, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrar conjuntamente el presente Contrato de Trabajo a **PLAZO FIJO** con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las cláusulas siguientes:

PRIMERO. ANTECEDENTES.- **EL EMPLEADOR**, es una persona jurídica, que existe bajo las leyes de la República del Ecuador, con domicilio en la ciudad de Cuenca, siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo. Por la naturaleza de las actividades el **EMPLEADOR** requiere contratar los servicios lícitos y personales de **EL TRABAJADOR**, para que desempeñe las funciones de **ADMINISTRADORA**, quien ha declarado tener todo el conocimiento y la capacidad necesarios para llevar a cabo éste tipo de labores para las cuales le contrata el **EMPLEADOR**, así como también estar debidamente habilitado, según las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas respectivas, para la prestación de los servicios contratados.

EL TRABAJADOR ha expresado su voluntad de prestar sus servicios lícitos y personales para el **EMPLEADOR** a cambio de la remuneración pactada, de acuerdo a los términos que se detallan

EL TRABAJADOR ha expresado su voluntad de prestar sus servicios lícitos y personales para el **EMPLEADOR** a cambio de la remuneración pactada, de acuerdo a los términos que se detallan en el presente Contrato.

SEGUNDO. OBJETO DEL CONTRATO. Con los antecedentes expuestos y por medio del presente instrumento, el **EMPLEADOR** contrata a **EL TRABAJADOR** y éste acepta y se obliga para con el **EMPLEADOR**, a cambio de la remuneración fijada en este Contrato, a prestar sus servicios lícitos y personales en calidad de **ADMINISTRADORA**, en los lugares en donde por las actividades que realiza el **EMPLEADOR** se requiera de los servicios de **EL TRABAJADOR**, conforme a las obligaciones que para ambas partes se detallan en las cláusulas siguientes. Se deja constancia que **EL TRABAJADOR** por convenir a sus intereses acepta y consiente, la asignación temporal de otras tareas y responsabilidades siempre que estas sean similares a su cargo y no representen una disminución en su remuneración, por lo que, no se podrá considerar bajo ninguna circunstancia, cambio de ocupación o despido intempestivo.

TERCERO. OBLIGACIONES DE EL TRABAJADOR Y EMPLEADOR. En lo que respecta a las obligaciones, derecho y prohibiciones del empleador y trabajador, estos se someten a lo dispuesto en el Código de Trabajo, en especial al Capítulo IV denominado "De las obligaciones del empleador y de **EL TRABAJADOR**", además de las estipuladas en este contrato y el Reglamento Interno de Trabajo.

- 3.2. Mantener la más absoluta reserva y confidencialidad respecto de toda la información que conozca sobre el manejo o las actividades que realiza el EMPLEADOR que llegare a su conocimiento durante el cumplimiento de sus labores.
- 3.3. Colaborar con autoridades y compañeros de trabajo.
- 3.4. Cumplir con los demás roles y funciones que le correspondan o le sean asignados por el EMPLEADOR.

CUARTO. DERECHOS DE EL TRABAJADOR. EL TRABAJADOR tendrá todos los derechos consagrados en la Constitución de la República del Ecuador, el Código de Trabajo, el Reglamento Interno de Trabajo y este contrato.

QUINTO. JORNADA DE TRABAJO. EL TRABAJADOR se obliga y acepta laborar las jornadas de trabajo establecidas en la Legislación Laboral vigente, en los horarios fijados por el EMPLEADOR, esto es de 08H00 a 13H00 y de 15H00 a 18H00, destinándose dos horas para la alimentación de EL TRABAJADOR

Las partes de común acuerdo puede hacer reajustes o cambios de horarios, de estimarlo conveniente, o de acuerdo a las necesidades de las actividades del empleador con el consentimiento de EL TRABAJADOR. En caso de existir jornada nocturna, horas suplementarias y extraordinarias se procederá conforme lo establecido en los Art. 49 y Art. 55 del Código de Trabajo.

SEXTO. LUGAR DE TRABAJO. EL TRABAJADOR prestará sus servicios en la ciudad de Cuenca, en el lugar de trabajo ubicado en la Calle Vieja 7-96, así como en los lugares en donde por las actividades que realiza el EMPLEADOR se requiera de los servicios de EL TRABAJADOR.

En consecuencia, LA TRABAJADOR/A manifiesta expresamente su consentimiento para los cambios ocasionales del lugar de trabajo, en cualquier sitio que dispusiere EL EMPLEADOR, teniendo en cuenta los requerimientos propios de sus actividades. Estos cambios no significarán ni podrán ser interpretados, en manera alguna, como cambio de ocupación o modificación del presente Contrato, pues cuentan con el acuerdo mutuo y la aceptación expresa de EL TRABAJADOR.

El EMPLEADOR, en el caso de cambios ocasionales del lugar de trabajo, pagará a LA TRABAJADOR/A los gastos de ida y vuelta, alojamiento y alimentación cuando, por razones del servicio, tenga que trasladarse a un lugar distinto de su residencia, conforme lo establecido en el Art. 42 No. 22 del Código de Trabajo.

SÉPTIMO. REMUNERACIÓN. Las partes de mutuo acuerdo establecen que el EMPLEADOR pagará como remuneración mensual fija a LA TRABAJADOR/A, la cantidad de setecientos dólares con cero centavos de los Estados Unidos de América US\$ 700.00 y el valor de quinientos dólares con cero centavos US\$ 500.00 de manera variable en base al cumplimiento de objetivos estipulados por la empresa; EL TRABAJADOR acepta la remuneración acordada como pago por sus servicios descritos en este Contrato.

Por otra parte se aclara que esta remuneración no incluye los beneficios que conforme a la Ley tuviere derecho EL TRABAJADOR. La remuneración se pagará quincenal siendo dividido el 40% la primera y el 60% la segunda, en el lugar de trabajo, mediante pago en efectivo.

De la remuneración de EL TRABAJADOR se deducirán los valores correspondientes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Impuesto a la Renta en el evento de que sea procedente, las ordenadas por los jueces o autoridades competentes y las demás que establezcan la Ley. Si durante la vigencia del presente contrato el EMPLEADOR cancelare a sus TRABAJADORES las gratificaciones económicas que voluntariamente concede, EL TRABAJADOR tendrá derecho a las mismas, en forma proporcional al tiempo laborado.

OCTAVO. DURACIÓN DEL CONTRATO. El presente contrato tendrá una duración del 01 de DICIEMBRE del 2014 hasta el 30 de NOVIEMBRE del año 2015; su terminación deberá notificarse cuando menos con la anticipación señalada y cumpliendo con lo dispuesto en los Art. 184, 185 y 624 Código de Trabajo, de no hacerlo así se convertirá en un contrato por tiempo indefinido. Conforme lo señala el Art. 15 del Código de Trabajo al celebrarse por primera vez el contrato de trabajo entre las partes, se estipula un período inicial de prueba de noventa días, en el que, cualquiera de ellas lo puede dar por terminado libremente, sin que ello causare derecho a indemnización alguna. Vencido dicho período se entenderá prorrogado el contrato por el tiempo estipulado para la terminación de la relación laboral.

NOVENO. TERMINACIÓN DEL CONTRATO. Este contrato podrá terminar por las causales establecidas en el Art. 169 del Código de Trabajo en cuanto sean aplicables para este tipo de contrato.

DÉCIMO. MODIFICACIÓN. Toda modificación o reforma al presente Contrato deberá adoptarse por acuerdo escrito entre las partes.

UNDÉCIMO. LEY APLICABLE. Las partes se sujetan expresamente a lo acordado en este Contrato y, en todo aquello que no estuviere especificado, a las normas del Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social así como al Reglamento Interno de Trabajo y a los correspondientes manuales o procedimientos determinados por el EMPLEADOR.

DUODÉCIMO. JURISDICCIÓN. En caso de suscitarse discrepancias en la interpretación, cumplimiento y ejecución del presente Contrato y cuando no fuere posible llegar a un acuerdo amistoso entre las Partes, estas se someterán a los jueces competentes del lugar en que este contrato ha sido celebrado, así como al procedimiento oral determinados por la Ley.

DECIMOTERCERO. DECLARACIONES FINALES. El presente contrato constituye y representa la enunciación completa y exclusiva de los derechos y obligaciones de las Partes, dejándose constancia de que las mismas están conscientes de que no existe afectación ni renuncia alguna a ningún derecho adquirido por EL TRABAJADOR.

LA TRABAJADOR/A y el EMPLEADOR acuerdan que los términos y condiciones de este contrato han sido discutidos, negociados y totalmente aceptados por ambas partes.

EL TRABAJADOR declara expresamente que no tiene compromiso laboral de ninguna especie con entidades o empresas que requieran de su atención y que pueden distraerle de sus obligaciones con el EMPLEADOR. Igualmente, se compromete a no adquirir mientras preste sus servicios al EMPLEADOR compromiso laboral que demande parte de su tiempo, cuando estas actividades provoquen conflicto con sus ocupaciones normales con el EMPLEADOR.

Para fines de interpretación, se considerará que este Contrato ha sido preparado conjuntamente por las dos partes.

CONFIDENCIALIDAD. LA TRABAJADOR/A mantendrá en estricta reserva y confidencialidad la Información Confidencial - Reservada y los Materiales Confidenciales, sean de carácter tangible o intangible que por su naturaleza se reputa confidencial de propiedad del EMPLEADOR sus compañías relacionadas o clientes, y que en consecuencia se obliga a no revelar ni parte ni toda información o materiales a un tercero o a usarla para su beneficio personal, salvo autorización previa, expresa y por escrito del EMPLEADOR. Cualquier revelación o utilización de la Información Confidencial o de los Materiales Confidenciales será considerada como competencia desleal y el Colaborador por lo tanto quedará sujeta a las sanciones legales respectivas.

CONFLICTO DE INTERESES. LA TRABAJADOR/A declara expresamente que no tiene conflictos de intereses de ninguna especie con personas, entidades o empresas que pueden

comprometer el cumplimiento de las obligaciones con el EMPLEADOR. Igualmente, se compromete a no adquirir mientras preste sus servicios a la compañía compromiso de ninguna naturaleza, cuando existan actividades que provoquen conflicto con el EMPLEADOR, en todo caso, cualquiera fuera el alcance de compromisos rentados u honoríficos que en el futuro desee adquirir, deberá tener el consentimiento previo del EMPLEADOR.

POLÍTICA DE SEGURIDAD. LA TRABAJADOR/A se somete a las medidas usuales de higiene, de seguridad y de prevención de accidentes y riesgos de trabajo prescritos por las autoridades del ramo y lo que ordene el EMPLEADOR de manera legal.

DECIMOCUARTO. NOTIFICACIONES. Notificaciones que correspondan se las hará a las siguientes direcciones: El EMPLEADOR en la dirección: Calle Vieja 7-96 y Armenillas, para EL TRABAJADOR en la dirección: Calle Vieja 7-96 y Armenillas

Para constancia de su plena aceptación a todas y cada una de las cláusulas de este Contrato, las partes suscriben este Contrato, en tres ejemplares de igual contenido y valor, que serán sometidos al registro del Inspector de Trabajo del lugar donde se realice el trabajo.

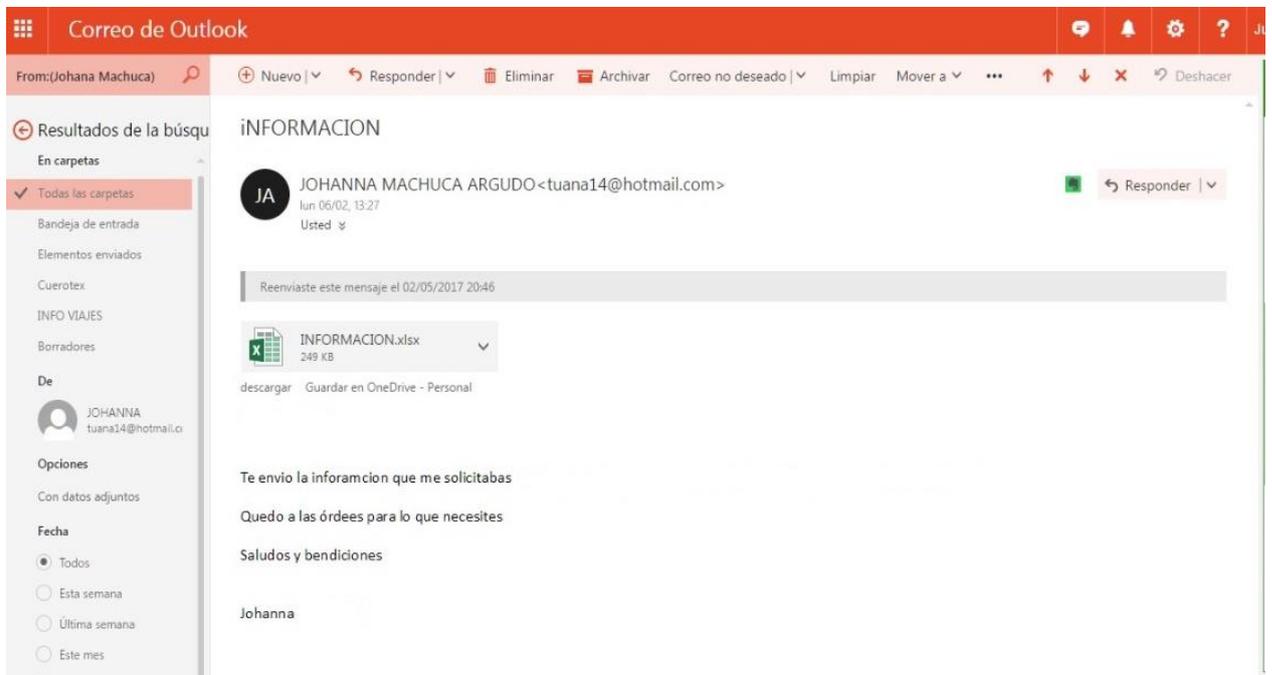
Suscrito en Cuenca el 01 de diciembre del 2014

**SR. ARTURO PERALTA
EMPLEADOR**

**SRA. SANDRA PEÑAFIEL
TRABAJADOR**

INSPECTOR DEL TRABAJO

ANEXO N° 15
RESPALDO DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA
DISTRIBUIDORA PERALTA ÁVILA CIA. LTDA.



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 10 de junio de 2016, conoció la petición de la estudiante **JULIA GABRIELA CARRION AVILEZ Y ANDREA MARICELA MONTERO CARDENAS** con códigos 61633 y 62001 respectivamente, quienes presentan su trabajo de titulación denominado: **“AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015”**, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba el diseño. Designa como *Director a la economista María Eugenia Elizalde Raad* y como miembros del *Tribunal Examinador a los ingenieros Miriam López Córdova y al economista Teodoro Cubero Abril*. Los peticionarios tienen un plazo de **SEIS MESES** para presentar su trabajo de titulación, esto es hasta el 10 de diciembre de 2016.

Cuenca, junio 15 de 2016

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

FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

Escuela de Ingeniería de Contabilidad Superior

- Diseños de tesis

Estudiante: Julia Gabriela Carrión Avilez y Andrea Maricela Montero Cárdenas con códigos 61633 y 62001 respectivamente.
Tema: "AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015"
Para: Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
Director: Econ. María Eugenia Elizalde Raad
Tribunal: Ing. Miriam López Córdova y Econ. Teodoro Cubero Abril

Perdida

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 658- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño del Trabajo de Titulación.
FECHA: Cuenca, 31 de Mayo de 2016

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día, 31 de Mayo del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado por la Econ. María Eugenia Elizalde R., como Directora, y como miembros del tribunal a la Ing. Miriam López C., y al Econ. Teodoro Cubero A., del trabajo de Titulación "AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA., PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015", presentado por las estudiantes, Julia Gabriela Carrión Avilez, con código 61633, y Andrea Maricela Montero Cárdenas, con código 62001, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado con ciertas modificaciones que deben ser cumplidas por las estudiantes, de acuerdo a las siguientes observaciones:

- a) Corregir en vez de Marco Teórico por las palabras Estado del Arte
- b) En el primer capítulo describir los aspectos generales de la empresa, en el capítulo dos describir los Fundamentos Teóricos, y en el tercer capítulo describir sobre la Razonabilidad de los Saldos, el Cumplimiento Legal y Tributario y emitir un informe de los resultados.

En tal sentido la Econ. María Eugenia Elizalde R., Directora designada notificó a las interesadas sobre la resolución del Tribunal, para que procedan a realizar los cambios sugeridos en los puntos a), y b).

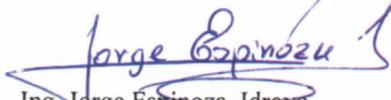
De igual manera se sustenta por parte de la Econ. Elizalde, el informe de conformidad de los cambios realizados por las estudiantes de acuerdo a las observaciones realizadas.

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar a la Econ. María Eugenia Elizalde R., como Directora, y como miembros del tribunal a la Ing. Miriam López C., y al Econ. Teodoro Cubero A.

Atentamente,


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica


Econ. María Eugenia Elizalde Raad.
Miembro Junta Académica


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

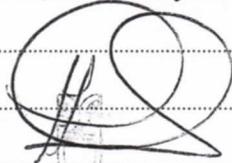
03-06-2016
P.

DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

CERTIFICA:

Que, la Señorita **CARRION AVILEZ JULIA GABRIELA**, con código **61633**, luego de cumplir con todas las asignaturas del pensum de Estudios de la Escuela de **CONTABILIDAD SUPERIOR**, finalizó sus estudios en la Facultad el 19 de Febrero de 2016.

Cuenca, 05 de Mayo de 2016



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
SECRETARIA

Derecho No. 001-001-000140354

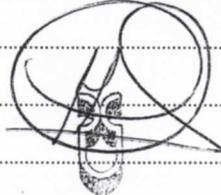
mjmr:-

DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

CERTIFICA:

Que, la Señorita **MONTERO CARDENAS ANDREA MARICELA**, con código
62001, luego de cumplir con todas las asignaturas del pensum de Estudios de la Escuela
de **CONTABILIDAD SUPERIOR**, finalizó sus estudios en la Facultad el 19 de Febrero
de 2016.

Cuenca, 05 de Mayo de 2016.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

Derecho No: 001-001-000140355

mjmr.-



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Cuenca, 05 de mayo del 2016

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su despacho.-

De mi consideración:

Yo, Julia Gabriela Carrión Avilez, con CI: N° 0105021984 y código 61633, egresada de la Carrera de Contabilidad Superior de la Facultad de Ciencias de la Administración, solicito de la manera más comedida, proceda con el trámite de aprobación de mi diseño de tesis titulado **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015”** el mismo que tiene como director sugerido la Economista María Eugenia Elizalde Raad.

Por la favorable acogida que brinde Usted a la presente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Julia Gabriela Carrión Avilez

Estudiante de la Facultad de Ciencias de la Administración

Cuenca, 05 de mayo del 2016

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su despacho.-

De mi consideración:

Yo, Andrea Maricela Montero Cárdenas con CI: 140070876-2 y código 62001, egresada de la Carrera de Contabilidad Superior de la Facultad de Ciencias de la Administración, solicito de la manera más comedida, proceda con el trámite de aprobación de mi diseño de tesis titulado **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015”** el mismo que tiene como director sugerido la Economista María Eugenia Elizalde Raad.

Por la favorable acogida que brinde Usted a la presente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,



Andrea Maricela Montero Cárdenas

Estudiante de la Facultad de Ciencias de la Administración



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Cuenca, 30 de mayo de 2016

Estimado Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

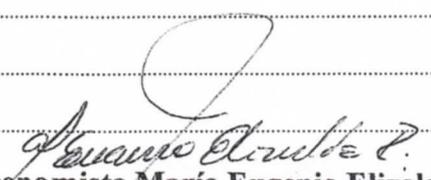
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN

Su despacho.

Por medio de la presente, certifico que he revisado el diseño de tesis, previo a la obtención del trabajo de titulación denominado **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015”**, elaborado por las señoritas egresadas de la carrera de Contabilidad Superior: Julia Gabriela Carrión Avilez con CI. # 0105021984 y Andrea Maricela Montero Cárdenas con CI. # 1400708762.

En mi opinión el diseño cumple con los requisitos metodológicos y técnicos requeridos, por lo cual recomiendo su aprobación.

Atentamente,


Economista María Eugenia Elizalde Raad

Docente de la Universidad del Azuay

Cuenca 26 de abril de 2016

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN

Su despacho.

De mi consideración:

Yo, **Arturo Peralta Cabrera**, Gerente de la **DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA.**, me permito indicar a usted que he procedido a autorizar a las señoritas Julia Gabriela Carrión Avilez con CI. # 0105021984 y Andrea Maricela Montero Cárdenas con CI. # 1400708762 a realizar su tesis de grado en la empresa a la cual represento, titulado **"AUDITORÍA FINANCIERA DEL AÑO 2015 Aplicada a la empresa "DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA."**, mismo que ha sido aprobado por los directivos de la empresa, quienes ponemos a su entera disposición la información requerida del diseño propuesto.

Atentamente,



Sr. Arturo Peralta

Gerente DISPAV

DISPAV

Distribuidor Peralta Avila

Distribuidor Autorizado Unilever

Cuenca - Ecuador

Cuenca, 31 de mayo de 2016

Estimado Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN

Su despacho.

De mis consideraciones:

Luego de corrección realizada al diseño de tesis denominado **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015”**, elaborado por las señoritas egresadas de la carrera de Contabilidad Superior: Julia Gabriela Carrión Avilez con CI. # 0105021984 y Andrea Maricela Montero Cárdenas con CI. # 1400708762, debo señalar que realizados los cambios respectivos, apruebo las indicadas modificaciones.

Atentamente,



Economista María Eugenia Elizalde Raad

Docente de la Universidad del Azuay

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 642- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 9 Mayo de 2016

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

Señor Decano:

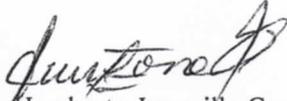
La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 9 de Mayo del año curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015", presentado por las egresadas Julia Gabriela Carrión Aviléz Código N.- 61633 y la Sra. Andrea Maricela Montero Cárdenas con Código N.- 62001 estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por el estudiante, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por la Econ. María Eugenia Elizalde R., como Directora, y como miembros del tribunal la Ing. Mirian López C. y el Econ. Teodoro Cubero A., quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

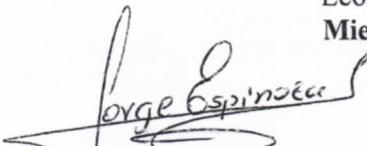
En caso de existir la aprobación con modificaciones, la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal, sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica


Econ. María Eugenia Elizalde Raad.
Miembro Junta Académica


Ing. Jorge Espinoza Idrovo

Director de la Escuela de Contabilidad Superior



1.

CONVOCATORIA

En mi calidad de Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración, convoco a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **“AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015”**, presentado por las estudiantes Julia Gabriela Carrión Aviléz y Andrea Maricela Montero Cárdenas con códigos 61633 y 62001 respectivamente, previa a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el Martes, 24 de mayo de 2016 a las ~~08:00~~.

09h00

Cuenca, 17 de mayo de 2016



UNIVERSIDAD DE
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION

Ing. Xavier Ortega Vasquez
Decano de la Facultad

Ing. Miriam López Córdova

Econ. María Eugenia Elizalde Raad

Econ. Teodoro Cubero Abril

Comunicado
18/05/2016
17h:20pm



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.34 Nombre del estudiante: Julia Gabriela Carrión Aviléz y Andrea Maricela Montero Cárdenas
- 1.35 Códigos: 61633 y 62001 respectivamente
- 1.36 Director sugerido: Econ. María Eugenia Elizalde Raad
Codirector (opcional): _____
- 1.37 Tribunal: Ing. Miriam López Córdova y Econ. Teodoro Cubero Abril
- 1.38 Título propuesto: "AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015"
- 1.39 Resolución:

1.39.1 Aceptado sin modificaciones con Modificaciones.

1.39.2 Aceptado con las siguientes modificaciones: este de arte corregir

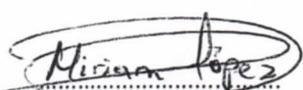
Conocer a la Empresa.

Fundamentos Teóricos.

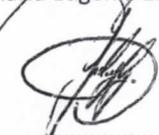
Determinar la Razonabilidad de los Saldos, cumplimiento legal y Tributario y emitir un Informe de Resultados.

1.39.3 No aceptado
• Justificación:


Econ. María Eugenia Elizalde Raad

Tribunal

Ing. Miriam López Córdova


Econ. Teodoro Cubero Abril


Srta. Julia Gabriela Carrión Aviléz


Srta. Andrea Maricela Montero Cárdenas


Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de Facultad



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1. Nombre del estudiante: Julia Gabriela Carrión Aviléz y Andrea Maricela Montero Cárdenas
- 1.2. Códigos: 61633 y 62001 respectivamente
- 1.3. Director sugerido: Ing. María Eugenia Elizalde Raad
- 1.4. Codirector (opcional):
- 1.5. Título propuesto *“AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015”*
- 1.6. Revisores (tribunal): Ing. Miriam López Córdova y Econ. Teodoro Cubero Abril
- 1.7. Recomendaciones generales de la revisión:

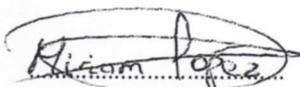
	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
166. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	/			
Título Propuesto				
167. ¿Es informativo?	/			
168. ¿Es conciso?	/			
Estado del arte				
169. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	/			
170. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	/			
171. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	/			
172. ¿Utiliza citas bibliográficas?	/			
Problemática y/o pregunta de investigación				
173. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/			
174. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/			
Hipótesis (opcional)				
175. ¿Se expresa de forma clara?				
176. ¿Es factible de verificación?				
Objetivo general				
177. ¿Concuerda con el problema formulado?	/			
178. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/			

33. ¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/			
--	---	--	--	--

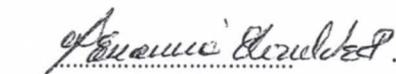
(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

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

.....
.....
.....



Ing. Miriam López Córdova



Econ. María Eugenia Elizalde Raad



Econ. Teodoro Cubero Abril



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CONTABILIDAD SUPERIOR

**“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA
PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015”**

DISEÑO DE TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORAS:

ANDREA MARICELA MONTERO CÁRDENAS

JULIA GABRIELA CARRIÓN AVILEZ

DIRECTORA:

ECONOMISTA MARÍA EUGENIA ELIZALDE RAAD

CUENCA – ECUADOR

2016



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre de las estudiantes: Carrión Avilez Julia Gabriela - Montero Cárdenas Andrea

Maricela:

1.1.1 Código: 61633 - 62001

1.1.2 Contacto:

Teléfonos: 409 55 37 / 0989888282 / e-mail: jucova55@hotmail.com

Teléfonos: 411 76 34 / 0995942062 / e-mail: flak_amc@hotmail.com

1.2 Directora sugerida: Elizalde Raad María Eugenia - Economista

1.2.1 Contacto: teléfono: 0995141131 / e-mail: mariu@uazuay.edu.ec

1.3 Co-director sugerido:

1.4 Asesor metodológico:

1.5 Tribunal designado: Ing. Miriam López y Econ. Teodoro Cubero

1.6 Aprobación:

1.7 Línea de Investigación de la carrera: 53.11 Organización y dirección de empresas.

1.7.1 Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera

1.7.2 Tipo de trabajo:

a) Propuesta metodológica.

b) Investigación formativa.

1.8 Área de estudio: Auditoría financiera

1.9 Título propuesto: "AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CÍA. LTDA. PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015"

1.10 Subtítulo:

1.11 Estado del proyecto: Nuevo



2. CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación

La motivación que persigue la presente propuesta, radica en realizar una Auditoría Financiera que contribuya a la empresa a tener un control adecuado de sus Estados Financieros para que éstos reflejen la veracidad de los registros contables.

2.2 Problemática

La problemática de la Distribuidora Peralta Avila Cía. Ltda. (DISPAV) se genera por la falta de una Auditoría Interna, que brinde un manejo razonable de los registros contables, evidencias y documentos que sustenten la autenticidad de los Estados Financieros, por medio de una opinión técnica emitida por un profesional para la toma de decisiones.

2.3 Pregunta de investigación

¿Está la empresa manejando correctamente sus registros contables de manera que se reflejen en sus Estados Financieros?

2.4 Resumen

El presente tema de estudio comprende una Auditoría Financiera a la empresa DISPAV CÍA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015; la aplicación de esta auditoría trae como beneficio que la misma maneje sus procesos con calidad, incrementando la competitividad, productividad, y sobre todo ayudará a que cada uno de sus colaboradores sean disciplinados, y así poder obtener y mantener la eficacia en sus actividades.

Para realizar este proyecto, nos hemos basado en la necesidad de realizar los controles contables adecuados y de esta manera expresar una opinión sobre los estados financieros, determinando si presentan razonablemente la Situación Financiera para que gerencia pueda



respaldar sus decisiones en base a correctivos adecuados, con el objetivo de maximizar sus beneficios financieros y evitar los impactos, que los constantes cambios legales, tributarios y laborales causan hoy en día.

2.5 Estado del Arte

Esta investigación expone un Modelo de Auditoría Financiera para la empresa DISPAV CÍA. LTDA., para disminuir el riesgo en las causas que pueden afectar a los Estados Financieros y en la toma de decisiones.

En la actualidad, toda empresa necesita una Auditoría Financiera, para así conocer sus puntos críticos sobre la cual hay que tomar medidas preventivas y correctivas, de igual forma se puede identificar los problemas potenciales, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de evidencia necesaria para dictaminar los Estados Financieros.

Se puede afirmar que:

La auditoría es un examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implementados por la administración. (Sánchez, 2006, p.2)

El examen de auditoría es un proceso que se encuentra ligado directamente con la evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones económicas, en el que se establece parámetros de investigación como:

- Indagaciones y determinaciones sobre los Estados Financieros.
- Descubrir errores y fraudes.
- Prevenir errores y fraudes.

Quijano (2006) indica que “el Riesgo de Auditoría es el riesgo que corre el auditor de expresar una conclusión inapropiada. El auditor planea y realiza el trabajo entonces de



manera tal que reduzca a un nivel aceptable el riesgo de expresar una conclusión incorrecta”
(p. 102).

Barquero (2013) concluye que:

La revisión del control interno es imprescindible en cualquier auditoría, dado que el auditor está obligado a ello para cumplir con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (p. 10)

La Auditoría Interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el cumplimiento de políticas y reglamentos, la salvaguarda de los activos, el uso económico de los recursos, las metas y objetivos operativos establecidos.

El Control Interno es un instrumento muy importante también en la gestión realizada por el departamento contable, el cual comprende el plan de organización y de todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en una entidad para la protección de sus activos, la promoción de la eficiencia de las operaciones que allí se ejecutan y la fidelidad hacia las políticas establecidas en la institución, por lo que es un proceso afectado por el Concejo de Administración, la Dirección y el resto del personal, diseñado con el objetivo de proporcionar el grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

De acuerdo a todo lo mencionado se afirma que:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información Financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Ramón, 2007, p.25)



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.7 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Avila Cía. Ltda. para el Ejercicio Económico 2015.

2.8 Objetivos específicos

- Realizar un conocimiento de la empresa DISPAV CÍA. LTDA.
- Fundamentar teóricamente el marco de estudio.
- Llegar a determinar la Razonabilidad de los Saldos, el cumplimiento legal y tributario y formular el informe de resultados de la empresa DISPAV CÍA. LTDA.

2.9 Metodología

Para el desarrollo del presente proyecto es necesario utilizar los siguientes métodos de investigación:

2.9.1 Métodos teóricos

a. **Método histórico lógico.**- El método histórico lógico es necesario para obtener información general y para poder recopilar los antecedentes sobre la empresa DISPAV CÍA. LTDA. y la manera como ellos registran su contabilidad. Además se revisará las auditorías anteriores en caso de existir.

b. **Método analítico sintético.**- Para analizar y verificar la veracidad de todos los datos e información obtenida de la distribuidora.

c. **Método inductivo deductivo.**- Partiendo de datos particulares o específicos a generales y viceversa, se desarrollará en primer lugar un diagnóstico general de la información entregada por la empresa, para su respectiva revisión, misma que deberá ser cubierta en el presente proyecto.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.9.2 Técnicas de Investigación

Las técnicas que se utilizará en este estudio, basado en los objetivos, serán los siguientes:

a. Observación Directa.- Esta técnica se aplicará en DISPAV CÍA. TLTDA. con el fin de revisar la información y conocer el movimiento de sus operaciones.

b. Entrevista.- Las entrevistas nos permitirán ampliar el conocimiento referente a la información entregada por la empresa de forma escrita y para aclarar dudas con respecto a ésta. Las entrevistas serán individuales y grupales dependiendo de las necesidades.

c. Técnicas Bibliográficas: Se verificará los libros, documentos, uso del internet pues constituirán el sustento teórico del trabajo a realizar.

2.9.3 Población y muestra

La muestra de esta auditoría serán los sustentos contables realizados del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

2.10 Alcances y resultados esperados

Con esta investigación se pretende alcanzar los objetivos planteados, y de esta manera poder entregar el informe de auditoría financiera a la empresa con la finalidad de mejorar el manejo de los registros contables; se presentará en un informe final con recomendaciones que permitirán a la empresa mejorar su competitividad.

2.11 Supuestos y riesgos

El principal riesgo de este proyecto es la demora en la entrega de la información, por parte de la empresa, se pretende solicitar con anterioridad todo lo que se requiera para la auditoría.



2.12 Presupuesto

Rubro-Denominación	Costo USD	Justificación ¿para qué?
Suministros y materiales: Esferográficos, hojas de papel bond, clips, carpetas y fotocopias.	50,00	Fotocopias de la información que le empresa nos entregue; demás materiales y suministros para la elaboración de los informes, borradores y trabajo final.
Servicios Web	25,00	Para realizar consultas el estudio.
Gastos de transporte	80,00	Movilización hacia la empresa, para recopilar información del proyecto y varios trámites.
Equipo de computación: Cartuchos de impresora, CD y dispositivos USB.	80,00	CD para la información digital; cartuchos para la elaboración del proyecto e impresión de borrador e informe final.
Gastos de alimentación	100,00	Refrigerios y alimentación para cuando se realice fuera de casa el proyecto.
Gastos varios	100,00	Imprevistos durante la ejecución del proyecto de investigación.
Total	435,00	Para todo el proyecto de tesis.

2.13 Financiamiento

Fuente propia:

2.14 Esquema tentativo

CAPÍTULO 1

1. Aspectos Generales de la empresa DISPAV CIA. LTDA.

1.1 Introducción

1.2 La empresa

1.2.1 Reseña histórica

1.2.2 Ubicación



1.2.3 Base legal de la empresa

1.2.4 Plan estratégico

1.2.5 Misión y visión

1.2.6 Objetivo General

1.2.7 Objetivos Específicos

1.2.8 Principios y valores

1.2.9 Organigrama estructural

1.2.10 Estructura económica y financiera

1.2.11 Análisis Situación General

1.2.11.1 Análisis interno

1.2.11.2 Análisis externo

CAPÍTULO 2

2. Estado del arte y marco teórico

2.1 Definición de Auditoría Financiera

2.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

2.3 Características de la Auditoría Financiera

2.4 Clases de auditorías

2.5 Normas internacionales de auditoría

2.6 Evidencia de auditoría

2.7 Riesgo de auditoría

2.8 Control interno

2.9 Procesos de auditoría

2.9.1 Planificación Preliminar y específica

2.9.2 Ejecución

2.9.3 Comunicación de Resultados



2.9.4 Seguimiento de la Auditoría

CAPÍTULO 3

3. “Auditoría Financiera aplicada a la Distribuidora Peralta Avila Cía. Ltda. para el Ejercicio Económico 2015”.

3.1 Planificación Preliminar

3.1.1 Sistema de Administración de Bienes y Servicios

3.1.2 Sistema de Administración Financiera

3.1.3 Plan de Auditoría Preliminar

3.2 Planificación Específica

3.2.1 Determinar las áreas a evaluar

3.2.2 Evaluar el control interno por cada componente

3.2.3 Probar el funcionamiento de los controles diseñados por la empresa

3.2.4 Nivel de confianza

3.2.5 Plan de Trabajo por el área de la empresa

3.3 Ejecución

3.3.1 Aplicación de Programas de Trabajo

3.3.2 Obtener las evidencias suficientes y competentes

3.3.3 Desarrollar los hallazgos

3.3.4 Borrador del informe de Auditoría

3.4 Comunicación de Resultados

3.4.1 Establecer las conclusiones luego de la revisión

3.4.2 Informe de conclusiones y recomendaciones

3.4.3 Dictamen de Auditoría

CONCLUSIONES



RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

2.15 Cronograma:

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
1. Llegar a determinar la Razonabilidad de los Saldos de la empresa DISPAV CÍA LTDA.	1.1 Conocer a la distribuidora DISPAV y su actividad económica.	Realidad de DISPAV y conocimiento completo.	2
	1.2 Analizar la situación general de la empresa.		2
	1.3 Desarrollar el Estado del Arte de Auditoría Financiera	Contar con una base teórica para el desarrollo del proyecto.	3
2. Evaluar el Control Interno de la empresa DISPAV CÍA LTDA.	2.1 Determinar las áreas a evaluar en DISPAV	Base de Planificación para la Auditoría.	2
	2.2 Realizar la planificación preliminar y específica para la Auditoría		3
3. Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicados a la empresa DISPAV CÍA LTDA.	1.2 Desarrollar la ejecución de la Auditoría	Obtener evidencias suficientes y competentes.	8
	1.3 Realizar el borrador del informe de auditoría.		4
	1.4 Establecer las conclusiones luego de la revisión	Informe final de Auditoría de la distribuidora	4
	1.5 Comunicación de Resultados de la Auditoría.	DISPAV.	3
TOTAL (tiempo en semanas)			31



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.16 Referencias

Alan, E. E. (2003). *Medición integral del riesgo de crédito*. Editorial Limusa.

Cepeda, A. (2000). *Auditoría y control interno*. Bogotá, Colombia.

Haro, A. (2003). *Medición y control de riesgo financiero*. Editorial Limusa, 3ª Ed.

Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador: 3ª Edición.

Mejía, R. C. (2006). *Administración de Riesgos, Un Enfoque Empresarial*. Medellín, Colombia: Fondo Editorial.

2.17 Anexos

2.18 Firma de responsabilidad (estudiante)

Julia Gabriela Carrión Avilez

61633

Andrea Maricela Montero Cárdenas

62001

2.19 Firma de responsabilidad (director sugerido)

Ing. María Eugenia Elizalde Raad

Docente

2.20 Fecha de entrega

Cuenca, 05 de mayo de 2016.