



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA., DE LA
CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2014.**

AUTORA:

JESSICA PAOLA FREIRE VILLACÍS

TENA – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DE TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Jessica Paola Freire Villacís, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
DIRECTORA

Ing. Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jessica Paola Freire Villacís, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 13 de diciembre de 2016

Jessica Paola Freire Villacís

CI. 180449032-2

DEDICATORIA

El presente Trabajo de Titulación lo dedico con todo amor y cariño a Dios por la vida, sabiduría, salud y permitirme terminar mi carrera.

A mis padres por ser mi pilar fundamental en especial a mi madre por ser mi apoyo incondicional, por sus consejos, paciencia y sacrificio de quien aprendí a no rendirme jamás.

A mis hermanas por siempre ser mi compañía en todo momento en mi vida estudiantil, quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer.

A mis amigos por todos los momentos compartidos que quedaran en nuestros corazones, aquellos que me brindaron su mano amiga y apoyo verdadero a lo largo del camino.

AGRADECIMIENTO

El más profundo reconocimiento y testimonio de gratitud a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, sus autoridades y catedráticos por impartir valiosos conocimientos .

De manera especial a mi Directora de trabajo de titulación, Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco y al Ing. Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso como Miembro, por su guía y apoyo que hicieron posible la culminación de mi trabajo de titulación.

A la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., representada por la gerente, la licenciada Elba Yolanda Andrade Guerra, por su apertura y las facilidades brindadas para la culminación de este trabajo de titulación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación de tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido	vi
Índice de tablas	xi
Índice de gráficos.....	xi
Índice de anexos.....	xi
Resumen ejecutivo	xii
Summary.....	xiii
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Formulación del problema.....	3
1.1.2. Delimitación del problema	3
1.2. JUSTIFICACIÓN	3
1.3. OBJETIVOS	4
1.3.1. Objetivo General.....	4
1.3.2. Objetivos Específicos	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1. Antecedentes Históricos	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1. Auditoría.....	6
2.2.2. Objetivos de la Auditoría.....	7
2.2.3. Tipos de Auditoría	8
2.2.3.1. Por su naturaleza.....	8
2.2.3.2. Por quien lo ejerce	9
2.2.3.3. Por su especialidad	9
2.2.4. Auditoría Financiera	10

2.2.5.	Objetivos de La Auditoría Financiera	11
2.2.6.	Características de la Auditoría Financiera	12
2.2.7.	Procesos de la Auditoría Financiera	12
2.2.7.1.	Planificación	14
2.2.7.2.	Ejecución	14
2.2.7.3.	Comunicación de resultados	14
2.2.8.	Aseveraciones de la Auditoría Financiera	17
2.2.9.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	18
2.2.10.	Elementos Básicos del Control Interno	24
2.2.11.	Métodos de evaluación	24
2.2.12.	Riesgo de Auditoría	27
2.2.13.	Tipos de Riesgos de Auditoría:	27
2.2.14.	Tipos de Evidencias de Auditoría.....	29
2.2.15.	Papeles de trabajo	30
2.2.16.	Marcas	31
2.2.17.	Hallazgos	32
2.2.18.	Atributos del Hallazgo.....	32
2.2.19.	Opinión del Auditor.....	34
2.2.20.	Estructura del informe	37
2.2.21.	Elementos del informe.....	37
2.2.22.	Responsabilidad del auditor.....	39
2.3.	ÍDEA A DEFENDER.....	39
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		40
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.3.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	41
3.3.1.	Métodos	41
3.3.2.	Técnicas	41
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA	42
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		44
4.1.	TITULO.....	44
4.1.1.	MOTIVO DE LA AUDITORÍA	44
4.1.2.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	44
4.1.2.1.	Objetivo General.....	44

4.1.2.2. Objetivos Específicos	44
4.1.3. Alcance del programa:	45
4.1.4. Archivo permanente	46
4.1.4.1. Índice de archivo permanente	46
4.1.4.2. Programa general de auditoría	47
4.1.5. Memorando de planificación	48
4.1.5.1. Carta de presentación.....	49
4.1.5.2. Carta de convenio de auditoría	50
4.1.5.3. Carta de confirmación de auditoría	51
4.1.5.4. Contrato de trabajo	52
4.1.5.5. Autorización de acceso a la información.....	55
4.1.5.6. Comunicación de inicio de examen.....	56
4.1.6. Información general.....	57
4.1.6.1. Reseña histórica.....	57
4.1.6.2. Base legal de la empresa y obligaciones con el servicio de rentas internas	58
4.1.6.3. Ubicación geográfica	58
4.1.6.4. Logotipo de la empresa distribuidora mercantil oriental, dimeron cía. Ltda....	59
4.1.6.5. Misión y visión de la empresa	60
4.1.6.6. Análisis foda de la empresa dimeron cía Ltda.	61
4.1.6.7. Matriz foda de la empresa cía. Ltda.	62
4.1.6.8. Estados financieros de la empresa dimeron cía. Ltda., período 2014	63
4.1.6.9. Siglas a utilizar	67
4.2. Archivo corriente	69
4.2.1. Índice de archivo corriente	69
4.2.2. Programa de auditoría de control interno	70
4.2.2.1. Objetivo general	70
4.2.2.2. Objetivo específico	70
4.2.2.3. Alcance del programa	70
4.2.2.4. Rangos de calificación de cuestionarios	71
4.2.3. Programa de auditoría financiera.....	72
4.2.3.1. Objetivo general	72
4.2.3.2. Objetivo específico	72
4.2.3.3. Alcance del programa	72
4.2.4. Cuestionario de control interno cuenta caja	73

4.2.4.1. Calificación del cuestionario de la cuenta caja.....	74
4.2.4.2. Medición de riesgo de control de los niveles de confianza de la cuenta caja...	75
4.2.4.3. Borrador del informe de la cuenta caja.....	76
4.2.5. Cuestionario de control interno cuenta bancos.....	77
4.2.5.1. Calificación del cuestionario de la cuenta bancos	78
4.2.5.2. Medición de riesgo de control de los niveles de confianza de la cuenta bancos.	79
4.2.5.3. Borrador del informe de la cuenta bancos	80
4.2.6. Cuestionario de control interno cuentas por cobrar.....	81
4.2.6.1. Calificación del cuestionario de la cuenta por cobrar.....	82
4.2.6.2. Medición de riesgo de control de los niveles de confianza de cuentas por cobrar	83
4.2.6.3. Borrador del informe de la cuenta por cobrar.....	84
4.2.7. Cuestionario de control interno cuenta proveedores	86
4.2.7.1. Calificación del cuestionario de la cuenta proveedores.....	87
4.2.7.2. Medición de riesgo de control de los niveles de confianza de la cuenta proveedores.....	88
4.2.7.3. Borrador del informe de la cuenta proveedores.....	89
4.2.8. Cuestionario del control interno cuenta inventarios de mercadería.....	90
4.2.8.1. Calificación del cuestionario de inventario de mercaderías	91
4.2.8.2. Medición de riesgo de control de los niveles de confianza de la cuenta de inventario de mercadería.	92
4.2.9. Cuestionario de control interno cuenta ingresos y gastos.....	94
4.2.9.1. Calificación del cuestionario de la cuenta ingresos y gastos.....	95
4.2.9.2. Medición de riesgo de control de los niveles de confianza de la cuenta ingresos y gastos	96
4.2.9.3. Borrador del informe de la cuenta ingresos y gastos.....	97
4.2.10. Hoja de hallazgos.....	98
4.3. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	103
4.3.1. Cuenta caja / bancos	104
4.3.1.1. Arqueo de caja.....	104
4.3.1.2. Constatación del estado de cuenta del banco pichincha.....	106
4.3.1.3. Libro auxiliar de la cuenta del banco del pichincha	109
4.3.1.4. Análisis financiero	110

4.3.1.5. Conciliación bancaria	111
4.3.2. Cuenta: cuentas por cobrar	112
4.3.2.1. Auxiliar de la cuenta: provisión de cuentas incobrables	112
4.3.2.2. Cédula sumaria de cuenta provisión de cuentas incobrables.....	113
4.3.2.3. Confirmación de saldos a deudores de la cuenta provisión de cuentas incobrables.....	115
4.3.2.4. Analisis de confirmación de saldos	121
4.3.2.5. Resumen de confirmación de saldos	122
4.3.2.6. Índices financieros	123
4.3.3. Cuenta: proveedores	124
4.3.3.1. Cedula sumaria proveedores.....	124
4.3.3.2. Índices financieros	125
4.3.4. Cuenta: inventarios de mercadería	126
4.3.4.1. Cédula sumaria de la lista de compras del mes de junio 2014	126
4.3.4.2. Movimiento de saldos de inventario de mercadería	128
4.3.4.3. Kardex de mercadería junio 2014.....	129
4.3.4.4. Constatación física de inventario de mercadería	130
4.3.4.5. Índices financieros	131
4.3.5. Cuenta: ingresos y gastos	132
4.3.5.1. Análisis de confirmación de las cuentas.....	132
4.3.5.2. Análisis vertical	133
4.3.5.3. Índice financiero de la cuenta ingresos y gastos.....	135
4.3.6. Carta a gerencia	136
4.4. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	138
4.4.1. Informe de auditoría	142
4.4.1.1. Dictamen de auditoría.....	142
4.4.1.2. Estados financieros según auditoría	143
4.4.1.3. Estado de resultado según auditoría	145
4.4.1.4. Notas aclaratorias	147
CONCLUSIONES	151
RECOMENDACIONES.....	152
BIBLIOGRAFÍA	153
ANEXOS	156

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°. 1: Modelo de Cuestionario	25
Tabla N°. 2: Ejemplo de Flujogramas	26
Tabla N°. 3: Procedimientos de Auditoría	31
Tabla N°. 4: Marcas de Auditoría	32
Tabla N°. 5: Población de la empresa DIMERON Cía. Ltda.....	43
Tabla N°. 6: Rangos de Calificación de Cuestionarios	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Objetivos de la Auditoría.	7
Gráfico N° 2: Procesos de la Auditoría Financiera	16
Gráfico N° 3: Aseveraciones de la Auditoría.....	17
Gráfico N° 4: Determinación de la confianza y el riesgo	29
Gráfico N° 5: Logotipo de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.	59

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Registro Único de Contribuyentes (RUC)	156
Anexo N° 2: Nombramiento de la Gerente	159
Anexo N° 3: Factura de Venta	161
Anexo N° 4: Facturas de compra	161
Anexo N° 5: Comprobante de retención	162
Anexo N° 6: Fotos del Local de la Empresa DIMERON Cía. Ltda.	162
Anexo N° 7: Foto del Área de Financiera de la empresa DIMERON Cía. Ltda.	163
Anexo N° 8: Toma de información para la ejecución del trabajo de titulación.....	163
Anexo N° 9: Factura de compra de Inventario de Mercadería.....	164
Anexo N° 10: Arqueo de Caja	165

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene por objeto realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la Ciudad del Tena, Provincia de Napo, Periodo 2014., como una herramienta efectiva que servirá para evaluar la razonabilidad de los estados financieros, a fin de mejorar las deficiencias existentes en la empresa. El desarrollo de la Auditoría se realizó mediante la investigación de campo la misma que me permitió recolectar información necesaria para fundamentar cada una de las falencias encontradas en la empresa, así también se utilizaron técnicas como: la observación directa, entrevistas y encuestas. Los componentes fueron evaluados en base a cuestionarios de control interno determinando el nivel de confianza para dar a conocer mediante el informe los siguientes hallazgos: como la ausencia de control interno en los estados financieros, la realización de conciliaciones bancarias, cumplir y hacer cumplir las recomendaciones emitidas a fin favorable de la empresa.

Palabras claves: AUDITORÍA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO.

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The purpose of this research is to carry out a financial audit of the Company Distribuidora Mercantil Oriental Dimeron Cia. Ltda., Tena City, Napo Province, period 2014, as an effective tool that will evaluate the reasonableness of financial statements, in order to improve the existing deficiencies in the company. The development of the audit was done through the field research that allowed me to collect necessary information to substantiate each of the shortcomings found in the company, as well as techniques such as direct observation, interviews and surveys. The components were evaluated based on internal control questionnaires determined the level of confidence to report the following findings: the absence of internal control in the financial statements, the conduct of bank reconciliations, comply with and enforce the recommendations Issued for the favorable purpose of the company.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, FINANCIAL STATEMENTS, INTERNAL CONTROL.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación comprende de una Auditoría Financiera que se realizó en la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad Tena, la misma que cuenta con personería jurídica y es un ente obligado a llevar la contabilidad. Con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros y contribuir al mejoramiento de la gestión administrativa y financiera, de los procedimientos del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa legal que rigen a la empresa.

El tema a desarrollarse está compuesto por cuatro capítulos:

Dentro del capítulo I se enfoca los problemas financieros y de incumplimiento que afectan a la empresa. También se enuncia la formulación, delimitación, justificación y objetivos del presente trabajo de investigación.

El capítulo II hace referencia al marco teórico, en el que se consideran las bases teóricas y conceptuales que sustentan el desarrollo del tema que es la Auditoría Financiera.

En el capítulo III se establece el marco metodológico en el que se explican los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizan para la recolección de la información pertinente y veraz que permita la realización de la investigación.

Por último en el capítulo IV se da a conocer la ejecución de la Auditoría Financiera seguido del informe final de auditoría que contiene las conclusiones y recomendaciones que contribuirán al mejoramiento económico financiero de empresa y de cumplimiento de la entidad.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., tiene como actividad económica principal la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, tanto como para las instituciones públicas y privadas, como para la ciudadanía en general de la provincia de Napo y otras provincias, empresa que inicio sus actividades desde el año 1993, misma que en la actualidad se encuentra ejecutando sus actividades de manera espontánea, al no poder estar a la altura económica actual y futura, no poder identificar las causas de las debilidades y deficiencias económicas ya que no cuenta con un eficiente departamento financiero.

La empresa no presta una adecuada atención a los estados financieros que arroja la misma, con el fin de conocer la razonabilidad de los saldos, acción que perjudica a la rentabilidad y continuar creciendo empresarialmente. Esto vendría a ser el principal problema de la empresa DIMERON Cía. Ltda.

En la empresa DIMERON Cía. Ltda., no se ha realizado un examen a los estados financieros, y no le permita realizar sus actividades con normalidad, llevando a un sinnúmero de falencias en la misma, como la falta de control a las cuentas por cobrar ya que cuenta con una cartera vencida alta, llevando poco a poco a la quiebra a la empresa ya que de igual manera se incrementa las deudas.

Cabe mencionar que a la empresa le hace falta contar con un claro conocimiento de los índices financieros, que le permita establecer decisiones oportunas ante las falencias que realiza día a día como; los gastos innecesarios, falta de control al departamento de ventas, falta de control y transparencia en la en las conciliaciones bancarias que se realizan.

1.1.1. Formulación del problema

¿La Auditoría Financiera a la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad de Tena, provincia de Napo, periodo 2014. Permitirá tener un claro conocimiento de la situación financiera para la empresa?

1.1.2. Delimitación del problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Control Interno

Temporal: Durante el periodo 2014.

Espacial: La investigación se llevó a cabo en la empresa DIMERON Cía. Ltda., que se encuentra ubicada en la provincia de Napo, cantón Tena, ciudad de Tena, en la Ciudadela del Chofer entre la calle Víctor Hugo Sanmiguel S/N y Rubén Lerzon.

1.2. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación está enfocado en identificar los factores que ocasionan el mal funcionamiento de la empresa DIMERON Cía. Ltda., tomando en cuenta la importancia del estudio financiero en el desarrollo de la misma. Con la Auditoría Financiera a la empresa se podrá determinar el factor de los problemas por los que está viviendo actualmente en los procesos financieros, permitirá establecer lineamientos a seguir para mejoras de la misma y se podrá obtener una eficiente información de la razonabilidad de los saldos en los estados financieros a fin de lograr los objetivos planteados.

La realización de este trabajo de investigación presenta ser factible ya que se cuenta con la vocación y motivación necesaria para ser llevada a cabo, se cuenta con el tiempo necesario, con el apoyo del personal y acceso a la información de la empresa, además se cuenta con los recursos tecnológicos, materiales, y el talento humano, que es lo

necesario e indispensable para llevar a cabo un eficiente trabajo, de tal importancia como lo es este proyecto de investigación.

Por otra parte la investigación me permitirá adquirir nuevos conocimientos que me servirán para ponerlos en práctica en mi vida personal y profesional, ya que cuando culmine el presente trabajo de investigación, podre obtener mi título con gran orgullo, mismo que será el camino hacia el progreso personal y profesional.

1.3.OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera a la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad de Tena, provincia de Napo, periodo 2014, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar si los Estados Financieros presentan cifras razonables para identificar las debilidades y riesgos financieros de la empresa.
- Evaluar el manejo de la administración de los recursos financieros de la empresa para determinar si están siendo debidamente utilizados y basados en normas y leyes reguladoras.
- Presentar un Informe Final sobre la razonabilidad de los estados financieros en el que este determinando conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento y una buena toma de decisiones de la empresa.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

En la ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador, el 17 de Agosto de 1993, fue constituida la empresa de Responsabilidad Limitada bajo la denominación de DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIEMERON Cía. Ltda., por los siguientes hermanos y socios: Elba Yolanda Andrade Guerra, como gerente general, Alex Roberto Andrade Guerra y Byron Alfonso Andrade Guerra, como presidente, en la misma escritura queda en constancia que la empresa se dedicará a la compraventa, importación, exportación y distribución de toda clase de mercadería y materiales para la industria de la construcción, entre otros. Para lo cual los socios inician con un capital social de \$ 1.500.000,00 sucres, suscritos y pagados en su totalidad entre los tres socios.

La empresa inicia sus actividades comerciales desde el 05 de Octubre de 1993, de acuerdo al Registro Único de Contribuyentes, en la ciudad de Quito, lugar denominado como el primer establecimiento, ya que el 20 de Marzo del 2000, se abre el segundo establecimiento en la provincia de Orellana y el tercer establecimiento en el cantón Tena provincia de Napo, lugar denominado en la actualidad como matriz, el 03 de Abril del 2007 se apertura el cuarto y último establecimiento en el cantón el Chaco, pero cabe mencionar que el 23 de Agosto de 1995 hay reforman en los estatutos sociales, incrementando el capital a \$ 18.000.000,00 de sucres. Y es así que el 22 de Mayo del 2005 Alex Roberto Andrade Guerra cede las participaciones a Elba Yolanda Andrade Guerra, misma que el 21 de Abril del 2000 cede parte de sus participaciones a favor de la Sra. Gloria Antonieta Guerra Moya, pero el 30 de Mayo del 2006 la Sra. Gloria cede parte de sus parte de sus participaciones a Cristian Andrés Silva Andrade.

El 21 de Abril del 2010 se procede al cambio del domicilio metropolitano de Quito a la ciudad de Tena debido a que el 20 de Septiembre del 2004 se cierra el local de Orellana y el 04 de Junio del 2010 se sierran los establecimientos en la ciudad de Quito y del

cantón el Chaco. Además por el año 2010 fallece el Sr. Byron Alfonso Andrade Guerra, que por tal pasa sus participaciones a manos de su hijo Byron Rafael Andrade Rivadeneyra, que en la actualidad se mantiene como socio de la empresa, con 120 participaciones., al igual que a Cristian Andrés Silva Andrade como presidente, con 72 participaciones, Elba Yolanda Andrade Guerra como gerente general, con 456 participaciones, Yomara del Rocío Andrade Falconi, con 36 participaciones y María José Andrade Falconi.

Hoy en la actualidad la empresa DIMERON Cía. Ltda. Se mantiene en el margen de la competencia, ofreciendo mercaderías de calidad y de un buen precio, acorde al alcance del bolsillo de la ciudadanía de la provincia de Napo, es lo que le hace diferente a las otras ferreterías llegando así a ser distribuidor autorizado y concesionario de diferentes marcas como Plastigama, Ideal Alambre, Andec, entre otros, además la empresa hasta la fecha sigue entregando directamente el material para los proyectos. Pero careciendo con la misma necesidad de identificar la falencia que ha provocado el movimiento espontáneo con sus establecimientos y efectuar un correcto manejo de sus recursos financieros.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoría

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) “Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”.

De acuerdo a (Lugo & Cano , 2008) Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuando con posterioridad a su ejecución como servicio a la gerencia personal de una unidad de auditoría, completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluar y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, soportado en evidencias convincentes.

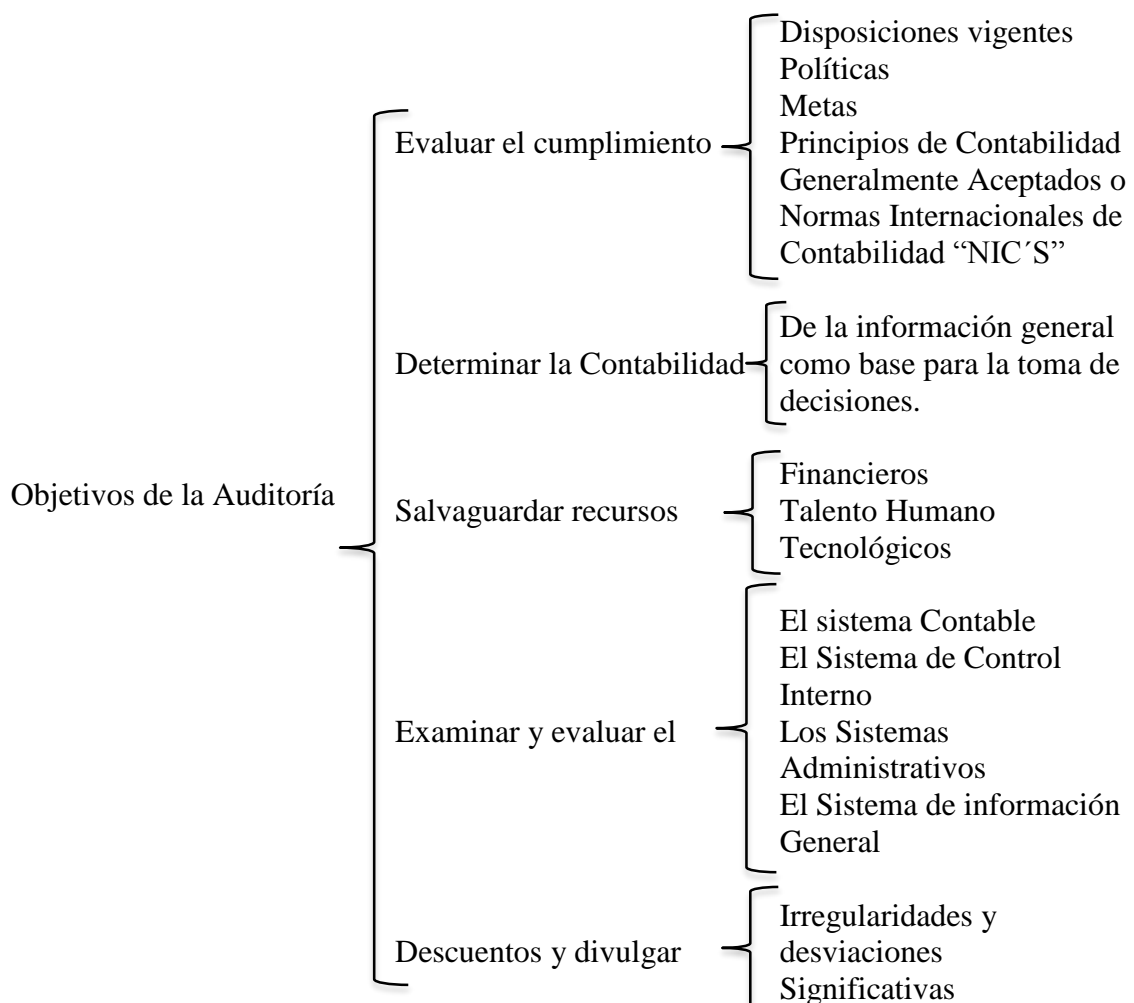
La auditoría es una parte importante del sistema de control interno de la entidad, es una herramienta de la gerencia que es indispensable a la administración para la toma de decisiones.

Puedo definir, en base a los conceptos de auditoría mencionados por los autores anteriores, que auditoría es un examen sistemático para evaluación sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad, basada en principios de contabilidad y demás criterios aplicables, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos.

2.2.2. Objetivos de la Auditoría

Según lo menciona (Lugo & Cano , 2008)

Gráfico N° 1: Objetivos de la Auditoría.



Fuente: Lugo&Cano 2008
Elaborado por: Jessica Freire

2.2.3. Tipos de Auditoría

2.2.3.1. Por su naturaleza

Auditoría de Gestión: Según (Blanco, 2012) “Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección”.

Auditoría de Cumplimiento: Según (Blanco, 2012) “Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”.

Auditoría Financiera: Según (Estado L. O., Agosto 2001, pág. 25) “Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno”.

Se puede decir que la auditoría financiera es el examen objetivo, sistemático y profesional de los estados financieros de una entidad expuestos por el contador de un determinado periodo con el fin de observar el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes y de verificar la razonabilidad de los estados financieros mediante su examen a través de un dictamen.

Auditoría Administrativa.- Según el criterio de (Franklin, 2007, pág. 11) “Una Auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una

organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”.

Auditoría Informática: Como lo menciona (Marreno Licea & Rodriguez Marreno, 2008) “Consiste en el examen de las políticas, procedimientos y utilización de los recursos informáticos; confiabilidad y validez de la información, efectividad de los controles en las áreas, los sistemas de redes y otros vinculados a la actividad informática, relacionados con la gestión económico-financiero”.

2.2.3.2. Por quien lo ejerce

Auditoría Interna: Según lo expuesto en (Estado L. O., 2000, pág. 7) “Cuando es ejecutada por auditores de las unidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público y de las entidades privadas que controla la Contraloría. Las entidades y organismos del Sector Público de acuerdo a sus necesidades, complejidad de funciones y de conformidad a las disposiciones legales vigentes, contarán con una unidad de Auditoría Interna, la misma que dependerá técnicamente de la Contraloría General del Estado, cuyos gastos de funcionamiento del personal técnico y administrativo, son de exclusiva responsabilidad de las propias instituciones a las que pertenecen”.

Auditoría Externa: Según (Blanco, 2012) “Es el examen crítico, sistemático, profesional y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un auditor (CPA) sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión contendiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento”.

2.2.3.3. Por su especialidad

Fiscal: Según (Amador, 2008) “los procesos de control fiscal por parte del estado (SRI), están basados en revisiones técnicas desde la óptica del auditor tributario externo, para lograr un mejor entendimiento de las operaciones de los

contribuyentes y a la vez la mayor determinación de incumplimientos en las obligaciones fiscales.”

Ambiental: Proceso sistemático de verificación, documentado, que consiste en obtener y evaluar objetivamente la evidencia de auditoría para determinar si las actividades ambientales específicas, eventos, condiciones, sistemas de gestión o información acerca de estas materias, cumplen con los criterios de auditoría y comunicar los resultados de este proceso al cliente.

Laboral: Según (García, 2008) Es la actividad que realizada por una persona cualificada e independiente analiza y revisa la situación jurídico- laboral de una empresa. Verificando, mediante el estudio de la documentación e información aportada por la misma empresa, el grado de cumplimiento de la legislación vigente en materia laboral y de seguridad social, a fin de que se pueda conocer y valorar dicha información por los terceros.

2.2.4. Auditoría Financiera

De acuerdo a (Estado L. O., Agosto 2001) “Es el examen que realiza los auditores en forma objetiva, sistemático y profesional sobre los estados de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control interno contable, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados”.

Según (Blanco, 2012) “la comprensión de los aspectos concernientes a los sistemas de contabilidad y de control interno sobre la información financiera, junto con las evaluaciones de los riesgos inherentes y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

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

Con las definiciones anteriores se puede decir que la auditoría financiera es un examen enfocado a los estados financieros de una entidad con el fin de evaluar la razonabilidad de los mismos, con el fin de emitir alternativas.

Para llevar a cabo una Auditoría Financiera eficaz el auditor debe ser observador ya que no solo se enfocará en los estados financieros de la entidad, si no también debe dar un breve recorrido por las oficinas, bodega, caja, departamento de cobranzas, archivo e incluso por el departamento de ventas, para que el auditor pueda emitir una opinión de forma objetiva y profesional.

2.2.5. Objetivos de La Auditoría Financiera

Según como lo se lo menciona en (Estado L. O., Agosto 2001, pág. 24)

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

Específico:

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

2.2.6. Características de la Auditoría Financiera

Como lo indica (Estado L. O., Agosto 2001, págs. 24,25)

Objetiva: porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Sistemática: porque su ejecución es adecuadamente planeada.

Profesional: porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, 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: ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Decisoria: porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

2.2.7. Procesos de la Auditoría Financiera

Tal como lo establece (Estado L. O., Agosto 2001), los procesos son los siguientes:

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

2.2.7.1. Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

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

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

2.2.7.2. Ejecución

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

2.2.7.3. Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información

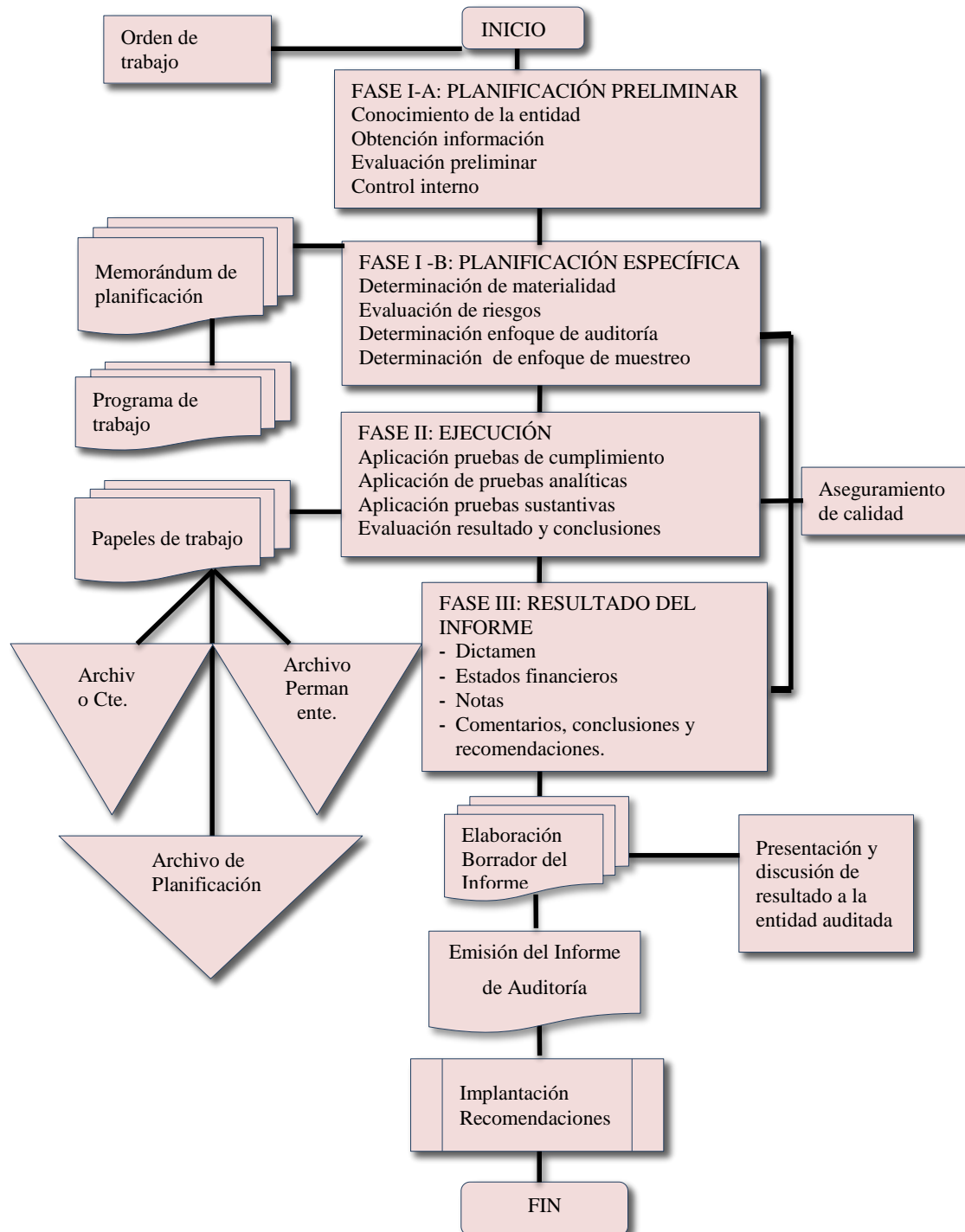
verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la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

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

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados.

Procesos de la Auditoría Financiera

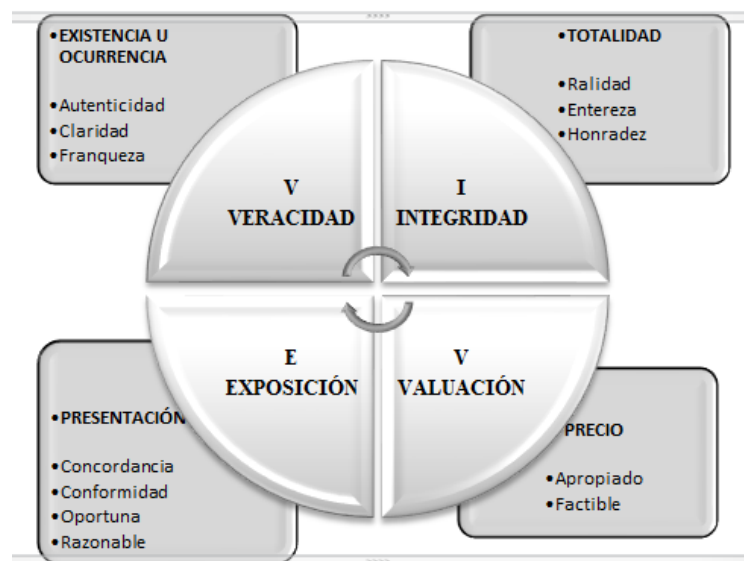
Gráfico N° 2: Procesos de la Auditoría Financiera



Fuente: Contraloría General del Estado
Realizado por: Jessica Freire

2.2.8. Aseveraciones de la Auditoría Financiera

Según (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2015) menciona las aseveraciones de la Auditoría Financiera es un reto para el auditor obtener certeza razonable que sustente su opinión o dictamen. La capacidad de acertar los procedimientos eficaces del examen de los estados financieros, se relaciona a la evidencia encontrada sobre las afirmaciones gerenciales que acompañan dichos balances.



Fuente: (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2015)

Elaborado por: Jessica Freire

Veracidad.- Se determina si la entidad es propietaria o posee derechos u obligaciones respecto a los valores monetarios del activo y pasivo que han sido registrados y contabilizados. Además si las transacciones registradas son hechos que ocurrieron dentro del periodo evaluado conforme balances contables-financieros.

Integridad.- Se analiza si todas las transacciones de activos, pasivos y capital de los socios o accionistas están incluidas y reportadas en los estados financieros. Por ejemplo un auditor una vez efectuado el análisis preliminar puede observar y opinar que existen bienes muebles adquiridos en el periodo examinado que no han sido registrados, y que requieren reconocerse en los estados financieros con el respectivo ajuste.

Exposición.- Los valores registrados son referentes válidos de precios de mercado. Se considera no solo el precio de adquisición sino también los incrementos o disminuciones surgidos dentro del periodo económico, de tal forma que se asignen valores correctos.

Valuación.- El auditor expresa que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos están presentados en valores determinados, en concordancia con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, cualquier ajuste por valuación o asignación se realiza en conformidad a dichos principios contables y demás normativa vigente. (págs. 31,32).

2.2.9. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son tomadas de (<http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

Normas generales

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional

Normas de la ejecución del trabajo

- Planeación y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

2.2.9.1. Definición de las Normas

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

2.2.9.2. Normas Generales:

(Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2005), describe lo siguiente

La auditoría la realizara una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.

Debe ejercerse el debido cuidado al plantear y ejecutar la Auditoría y al preparar el informe

Investigado en (EAFIT)

Entrenamiento y Capacidad Profesional:

"La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Independencia: "En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetivas (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

Cuidado o Esmero Profesional: "Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen".

El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir,

también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

2.2.9.3. Normas de la Ejecución del Trabajo

(Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2005) Menciona que:

El trabajo se planea adecuadamente y los asistentes-si los hay-deben ser supervisados rigurosamente.

Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la Auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la Auditoría.

Se evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

Planeamiento y Supervisión: “La "La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

Estudio y Evaluación del Control Interno: “Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y

la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sus tentativas.

Evidencia Suficiente y Competente: “Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Clases de evidencia.

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- Análisis global
- Cálculos independientes (computación o cálculo)
- Evidencia circunstancial

- Acontecimientos o hechos posteriores.

2.2.9.4. Normas de Preparación del Informe

Tal y como se lo menciona (Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2005)

El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El informe especificara las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideraran razonablemente adecuadas salvo que se especifiquen lo contrario en el informe.

El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto una declaración de que no pueda expresarse una opinión. En este último caso, se indicaran los motivos. En los casos en que el nombre del autor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir. Investigado en: (EAFIT)

Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: “El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualizarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que nos son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

2.2.10. Elementos Básicos del Control Interno

Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de auditoría y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacción y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Personal: Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de las organizaciones.

Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

Supervisión: Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

2.2.11. Métodos de evaluación

(Contraloría General del Estado, 2001) Menciona acerca de evaluación del control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos son los siguientes:

Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, es ese caso se utiliza las NA “No Aplica”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede contemplar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

Tabla N°. 1: Modelo de Cuestionario

Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON CIA. LTDA, CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:			FECHA:

Fuente: CGE, Manual de Auditoría de Gestión, 2001










Elaborado por: Jessica Freire

Flujogramas

Consiste en elevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la Auditoría, así como, los procedimientos a través de distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tienen ventajas frente a otros métodos porque permite efectuar el revelamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito y facilita la identificación o ausencia de controles.

Tabla N°. 2: Ejemplo de Flujogramas

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	Inicio o finalización del diagrama
	Etapa del proceso o realización de una actividad
	Etapa de análisis o toma de decisión
	Realización de un documento
	Papel perforado
	Actividad de control
	Auditoría o proceso
	Conexión o relación con el resto del diagrama
	Dirección en la que va el flujo

Fuente: CGE, Manual de Auditoría de Gestión, 2001
Elaborado por: Jessica Freire

Descriptivas o Narrativas

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios; archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El revelamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros

Combinación de Métodos

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues requiere la aplicación combinada de métodos. Para la selección de método o métodos es necesario considerar las ventajas y desventajas que tienen cada uno de ellos.

2.2.12. Riesgo de Auditoría

Según el criterio de (Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2007) “Indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales. En otras palabras, es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contenga una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

2.2.13. Tipos de Riesgos de Auditoría:

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) los riesgos son:

Riesgo Inherente: Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo de inherente es alto.

Riesgo de Detección: Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección: 1) depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiara solo si el auditor cambia uno de los otros factores y 2) determina la cantidad de evidencias sustantivas que le auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección.

Riesgo de Control: Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de Auditoría.

Riesgo de Auditoría: Es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la Auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades. Cuando el auditor se decide por un riesgo menor de auditor, ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes. Un riesgo cero implicaría certidumbre total y un riesgo del 100% una incertidumbre completa. La certeza total (riesgo cero) de la precisión de los estados financieros no es práctica en términos económicos.

Nivel de confianza y riesgo

Según el criterio de (León, 2012) Para medir el nivel de confianza y riesgo se debe aplicar la siguiente fórmula:

$$\boxed{N C = C T * 100 / P T}$$

En donde:

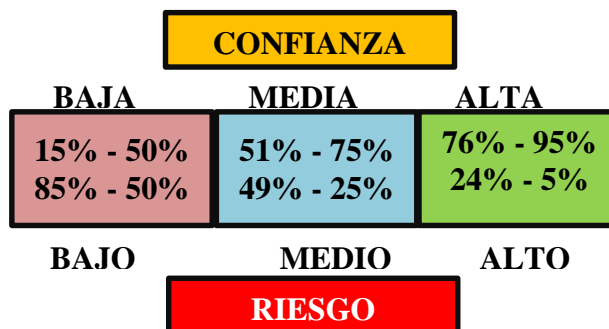
NC = Nivel desconfianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación total

Lo que se puede explicar con el siguiente gráfico:

Gráfico N° 4: Determinación de la confianza y el riesgo



Fuente: (León, 2012, pág. 52)

Elaborado por: Jessica Freire

2.2.14. Tipos de Evidencias de Auditoría

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) Explican que existen siete categorías amplias de evidencia de entre las cuales el auditor puede escoger y se definen a continuación:

- **Examen físico.**- Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible, que a menudo está asociado con el inventario y el efectivo.
- **Confirmación.**-Es la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.
- **Documentación.**- Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros.
- **Procedimientos Analíticos.** - se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.
- **Interrogatorio al Cliente.** - Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor.
- **Re-desempeño.** - Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.
- **Observación.** - Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades.

Contenido y Organización de la información durante la ejecución de la auditoría.

- **Archivo Permanente:** Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) “Tienen como objetivo contener los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente Auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de la información sobre la Auditoría que es de interés permanente de un año al otro.”
- **Archivo Corriente:** Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) “Incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Existe un conjunto de archivos permanentes para el cliente y un conjunto de archivos presentes para las Auditorías de cada año.”

2.2.15. Papeles de trabajo

Según (Estupiñan, 2004) Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes:

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

Procedimientos de Auditoría

(Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2007) Señala que los auditores pueden aumentar la cantidad de evidencia alterando la naturaleza, la oportunidad y los procedimientos realizados.

Tabla N°. 3: Procedimientos de Auditoría

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
Evidencia física:	<p>Examen físico: ver la evidencia física de un activo.</p> <p>Observación: ver la actividad de un cliente.</p>
Presentación de terceros:	Confirmación: obtener y evaluar una respuesta, deudor, acreedor u otra parte involucrada.
Evidencia documentaria:	<p>Rastreo o seguimiento: Establecer la totalidad del procesamiento de una transacción siguiendo el trayecto hasta el final.</p> <p>Comprobantes: establecer la existencia u ocurrencia de transacciones registradas siguiendo hacia una transacción hacia atrás siguiendo documentos de soporte.</p> <p>Inspección: leer o revisar punto por punto un documento o registro.</p> <p>Conciliación: Establecer un acuerdo entre dos conjuntos de registros llevados independientemente, pero relacionados.</p>
Cálculos:	Re ejecución: repetir la actividad de un cliente.
Relaciones reciprocas de información:	Procedimientos analíticos: evaluación de información hecha por un estudio de relaciones esperadas entre información financiera y no financiera.
Declaraciones del cliente:	Indagaciones: preguntas dirigidas al personal apropiado del cliente.
Registros de contabilidad:	Comparación: Confrontar sumas de diferentes registros internos.

Fuente: (Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2007)

Elaborado por: Jessica Freire

2.2.16. Marcas

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría

Tabla N°. 4: Marcas de Auditoría

SIMBOLO	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
√	Revisado
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
⊙	Confrontado correcto
Σ	Totalizado
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
Æ	Circularizado
Y	Inspeccionado

Fuente: (Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2007)

Elaborado por: La autora

2.2.17. Hallazgos

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) Se emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de Auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa y efecto) y obviamente según e interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencias para respaldar en informe de Auditoría Integral.

2.2.18. Atributos del Hallazgo

Según el criterio de (Mantilla, 2009) Los atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa

Condición: Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.

Criterio: Esta dado por las normas instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.

Causa: Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la Auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.

Efecto: Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o por lo menos, el impacto de los mismos.

Conclusiones: Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.

Recomendaciones: Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones.

Índices

(Estado L. O., 2000) Señala que los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente.

Informe de Auditoría

Concepto

Es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en el va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas. A la hora de redactar este informe debe tener en cuenta la normativa al respecto.

Según (Blanco, 2012) “La culminación de la Auditoría Integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: Los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia de la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere.”

2.2.19. Opinión del Auditor

Según (Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2005) menciona, “El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando”.

Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

Según: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Opinión limpia o sin salvedades: Se elabora el informe de auditoría estándar sin salvedades cuando se satisfacen las siguientes condiciones:

Todos los estados, balance general, estado de resultados, estado de utilidades retenidas y estado de flujo del efectivo, están incluidos en los estados financieros.

Las tres normas generales se han aplicado en todos los aspectos del contrato.

Se ha acumulado suficiente evidencia y el auditor ha llevado a cabo su compromiso de tal manera que le permite concluir que se han cubierto las tres normas del trabajo de campo.

Los estados financieros se han presentado conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Esto también significa que las revelaciones pertinentes se han incluido en los pies de nota y en otras partes de los estados financieros.

No hay circunstancias que requieran incluir un párrafo explicativo sobre la modificación de la redacción empleada en el informe.

Opinión con salvedades o calificada: Puede ser resultado de una limitación del alcance de la auditoría o no seguir aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados. Un informe de opinión con salvedades puede ser utilizado solo cuando el auditor concluye que, en su conjunto, los estados financieros se presentan objetivamente. Una negación o un informe adverso deben ser utilizados si el auditor cree que la condición que está siendo reportada es de gran importancia. Por esta razón,

una opinión con salvedades se considera como el tipo menos severo de desviación de un informe sin salvedades.

Cuando un auditor emite un informe con salvedad, debe utilizar el término “salvo por” en el párrafo de opinión. Ello implica que el auditor está satisfecho de que los estados en su conjunto se presentan de forma correcta “salvo por” un aspecto específico de ellos. Ejemplos de este tipo se estudiarán más adelante. Es inaceptable utilizar la frase “salvo por” en algún otro tipo de opinión de auditoría.

Opinión adversa o negativa: se usa solo cuando el auditor cree que, en su conjunto, los estados financieros tienen errores importantes o son engañosos y no presentan de manera objetiva la posición financiera o los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de conformidad con las GAAP. El informe de opinión adversa puede surgir solo cuando el auditor tiene el conocimiento, después de una apropiada investigación, de la ausencia de conformidad. Esto no ocurre comúnmente, por lo cual la opinión adversa se emplea solo en contadas ocasiones.

Abstención de opinar: Se emite cuando el auditor no queda satisfecho por la forma en que han presentado los estados financieros en su conjunto. La necesidad de negar una opinión puede surgir debido a una severa limitación en el alcance de la auditoría o una relación no independiente de conformidad con el Código Profesional de Conducta entre el auditor y el cliente. Cualquiera de estas situaciones impide al auditor expresar una opinión de los estados financieros en su conjunto. Además, el profesional tiene la opción de emitir una negación de opinión por un problema actual.

La negación se distingue de una opinión adversa en que puede corregirse solo por la falta de conocimiento del auditor, en tanto que para expresar una opinión adversa el auditor tiene conocimiento de que los estados financieros no se han presentado objetivamente. Tanto las negaciones como las opiniones adversas se utilizan solo cuando la condición es muy importante.

2.2.20. Estructura del informe

Según (Blanco, 2012):

El informe de auditoría de las cuentas anuales es un documento mercantil que contendrá, al menos, los siguientes datos:

- Entidad auditada
- Cuentas anuales que son objeto de la Auditoría
- Marco Normativo de información financiera que se aplicó en su elaboración
- Personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo
- Personas a quienes vaya destinado (si son distintas de las anteriores)
- Referencia a que las cuentas anuales han sido formuladas por el órgano de administración de la entidad auditada.

Fecha y firma de quien o quienes lo hubieran realizado. La fecha del informe de auditoría será aquella en la que el auditor de cuentas y la sociedad de auditoría han completado los procedimientos de Auditoría necesarios para formarse una opinión sobre las cuentas anuales.

2.2.21. Elementos del informe

Título

El informe del auditor debe tener un título que indique claramente que este es el informe de un auditor independiente. Un título indicando que el informe es el informe de un auditor independiente; por ejemplo, “Informe de Auditor independiente”, afirma que el auditor ha cumplido todos los requerimientos éticos concernientes sobre independiente y por lo tanto diferencia el informe del auditor independiente de informes emitidos por otros.

Destinatario

Usualmente, el informe del auditor sobre estados financieros de propósito general está dirigido a los accionistas o a los encargados del gobierno de la entidad donde los estados financieros están siendo auditados.

Párrafo de introducción

De acuerdo al criterio de (Blanco Luna Y. , 2012) El párrafo de introducción en el informe del auditor debe identificar la entidad cuyos estados financieros han sido auditados y debe exponer que los estados financieros han sido auditados.

El párrafo de introducción debe también:

- a) Identificar el título de cada uno de los estados financieros que comprende el juego completo de los estados financieros
- b) Referirse al resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas; y
- c) Especificar la fecha y período cubiertos por los estados financieros

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

El informe del auditor debe indicar que la administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de información financiera aplicable y que esta responsabilidad incluye:

- a) El diseño, implementación y mantenimiento del control interno correspondiente a la preparación y presentación razonable de estados financieros que están libres de errores importantes ya sea a fraude o a error;
- b) La selección y aplicación de políticas de contabilidad apropiadas; y
- c) Hacer estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

2.2.22. Responsabilidad del auditor

El informe del auditor debe declarar que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en la auditoría, en contraste con la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación razonable de los mismos.

El auditor debe declara que la Auditoría fue conducida de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. En el mismo debe explicar que esas normas exigen al auditor cumplir con requerimientos éticos y que planea y realiza la auditoría para obtener aseguramiento razonable si los estados financieros están libres de errores importantes.

Firma del auditor

El informe del auditor debe estar firmado. La firma del auditor puede ser el nombre de la firma para la cual trabaja el auditor, en su propio nombre o en ambas posibilidades de acuerdo con la jurisdicción particular.

Fecha del informe del auditor

El auditor deberá fechar el informe de estados financieros no antes que la fecha en la cual ha obtenido suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre la cual basar su opinión. La evidencia de auditoría suficiente y apropiada debe incluir evidencia la declaración que el juego completo de estados financieros de la entidad ha sido preparado y la responsabilidad por ello confirmada por la autoridad reconocida.

2.3. ÍDEA A DEFENDER

Al realizar la Auditoría Financiera a la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad de Tena, provincia de Napo, periodo 2014, contribuirá al buen manejo de los Estados Financieros.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación permitirá la aplicación del enfoque cualitativo y cuantitativo de la siguiente manera:

Es cualitativo porque la investigación se basa en el estudio de todas las características particulares, se aplicó esta metodología para describir todas las características encontradas en los procesos y actividades financieras, de cumplimiento y de control que se realicen en la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

El método cuantitativo será aplicable en el presente trabajo para la realización y aplicación de las pruebas sustantivas de auditoría y para lo organización, tabulación de

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación analítica: Se realizará una investigación y análisis de los procesos y del cumplimiento de las normativas vigentes y aplicables para la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

Investigación de campo: La investigación de campo se realizó a través de las visitas a la empresa para observar las actividades y los procesos que se realizan en ella, los controles internos que se aplican, así como el desarrollo de la gestión administrativa.

Investigación bibliográfica: nos permitirá realizar el trabajo en base a fuentes bibliográficas, dándole así un sustento teórico al desarrollo práctico de la auditoría integral, pues se aplicará mucho la consulta de leyes, manuales, y reglamentos relacionados a la ejecución de la auditoría integral en la institución.

Investigación descriptiva: La investigación descriptiva se utilizó para describir datos y características de las actividades realizadas en la empresa, los procedimientos e informes, así como la asesoría y seguimiento de la auditoría financiera que se aplicará

para verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados en el período 2014.

3.3. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1. Métodos

Deductivo: Es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por tanto, supone que la conclusión sigue necesariamente a las premisas: Es el análisis de lo general a lo particular.

La aplicación de este método se relacionó con el análisis de los aspectos generales financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión, para llegar a la conclusión de aspectos específicos de los componentes de cada área examinada como por ejemplo en la auditoría financiera las especificaciones de estados financieros a analizarse, movimientos contables, entre otros.

Inductivo: Es un método científico que permitió obtener conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se caracteriza por cuatro etapas básicas: la observación y el registro de todos los hechos; el análisis y la clasificación de los hechos; la derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos; y la contrastación.

Éste método se relacionó principalmente con el análisis que se aplicó para determinar los procesos que se realizan en el área financiera, es decir de lo particular a lo general como por ejemplo la verificación del cumplimiento de las leyes y la normativa interna aplicable a los estados financieros de la empresa.

3.3.2. Técnicas

Las técnicas de investigación empleadas en la presente indagación para la recolección de información se desarrollaron a través de un proceso sistemático, dirigido y organizado que tiene como objetivo fundamental la búsqueda de conocimientos válidos y confiables. Básicamente este proceso investigativo nos permitió identificar, analizar, descifrar, sintetizar y determinar aquellos principios involucrados en dicho proceso, mediante el cual utilizaremos las siguientes técnicas.

Observación

Esta técnica es aplicada a la gestión financiera de su funcionamiento, sus debilidades y fortalezas.

Entrevista

Las entrevistas se realizarán al Gerente y la administradora de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda. Con el fin de obtener información y conocer sus opiniones e inquietudes, respecto a la gestión administrativa, mediante una guía de entrevista estructurada con el fin de obtener la información deseada.

Encuesta

Fue realizada mediante la aplicación de un cuestionario estructurado de preguntas cerradas para obtener información de las variables de investigación. Fue aplicada a la muestra determinada para la investigación.

Cuestionarios de Control Interno

Permitieron realizar el trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, para evaluar el Control Interno de los componentes según la metodología COSO determinando la extensión de los procedimientos aplicables en cada uno de los componentes de control interno y sus subcomponentes.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

El universo de estudio está comprendido por el total de operaciones y procedimientos administrativos, financieros, de control interno y de cumplimiento realizados durante el período 2014.

La población está conformada por los 10 colaboradores que integran la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda que son:

Tabla N°. 5: Población de la empresa DIMERON Cía. Ltda.

Cargo	Cédula de Identidad	Nómina	N° de personas
Presidente	171158754-1	Silva Andrade Cristhian Andrés	1
Gerente	150008237-3	Andrade Guerra Elba Yolanda	1
Empleados del área financiera y Administrativa	150017699-3	Andrade Guerra Mónica Edith	3
	170799168-1	Moreno Alva Iván Marcelo	
	150084938-3	Nuñez Velasco Lady Verónica	
Personal de ventas	150088164-2	Andi Grefa Israel Klever	5
	150071573-3	Astudillo Gómez Wilian Santiago	
	150085889-7	Castillo Barrozo Víctor Hugo	
	150089685-5	Vladez Alberdi Jean Carlos	
	120404228-5	Vera Salvatierra Cleotide Violeta	
TOTAL PERSONAL			10

Fuente: Población de la Empresa DIMERON Cía. Ltda.

Elaborado por: Jessica Freire

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TITULO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2014.

4.1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera se realizó con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad de Tena, provincia de Napo, periodo 2014. A fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

4.1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

4.1.2.1. Objetivo General

Auditoría Financiera a la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad de Tena, provincia de Napo, periodo 2014. A fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

4.1.2.2. Objetivos Específicos

- Determinar si estados financieros presentan cifras razonables para identificar las debilidades y riesgos financieros de la empresa.
- Evaluar el manejo y administración de los recursos financieros de la empresa para determinar si están siendo debidamente utilizados y basados en normas y leyes reguladoras.
- Presentar un Informe final sobre la razonabilidad de los estados financieros en el que este determinando conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento y toma de decisiones de la empresa

4.1.3. ALCANCE DEL PROGRAMA:

La Auditoría Financiera a la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., se realizará a través de las siguientes fases: Planificación Preliminar, Planificación Específica, Ejecución y Comunicación de Resultados.



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP
1/1**

4.1.4. ARCHIVO PERMANENTE

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL
ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA
DE NAPO, PERIODO 2014.**

4.1.4.1. ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	IAP 1
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	PG 2
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP 3
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	IGE 4
SIGLAS DE AUDITORÍA	SA 5
MARCAS DE AUDITORÍA	MA 6

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PG 2
1/1**

4.1.4.2.PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPO NSABL E	FECHA
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
1	Realice las respectivas cartas a la Gerente de la empresa	PP CG	JPFV	01/06/2016
2	Realice el Contrato de Trabajo	PP CT	JPFV	04/06/2016
3	Realice la Autorización de acceso a la información	PP AI	JPFV	05/06/2016
4	Realice la Comunicación del inicio del Examen	PP IE	JPFV	06/06/2016
5	Recopile la información general de la empresa	PP IG	JPFV	06/06/2016
6	Presente los estados financieros de la empresa a auditarse.	PP EF	JPFV	06/06/2016
7	Siglas y Marcas de auditoría a utilizarse	PP SM	JPFV	06/06/2016
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
8	Elabore los programas de Auditoría Financiera basados en el control interno y establezca sus rangos	PE CI	JPFV	10/06/2016
9	Presente las Hojas de hallazgos	PE HH	JPFV	5/07/2016
	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
10	Realice el Programa de Auditoría Financiera por cada cuenta a ser auditadas	E CC	JPFV	5/07/2016
11	Elabore los Índices financieros	E IF	JPFV	5/07/2016
12	Realice el Análisis financiero	E AF	JPFV	5/07/2016
	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
13	Realice la comunicación de resultados	C CR	JPFV	5/07/2016
14	Elabore el Informe de Auditoría	C IA	JPFV	5/07/2016

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

MP 3

1/1

4.1.5. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

PROPÓSITO

Para la realización de la presente Auditoría tiene como propósito analizar de manera práctica y objetiva los estados financieros del período 2014, de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda. De naturaleza comercial a través de métodos necesarios, análisis, teóricos y prácticos expuestos anteriormente en los capítulos del presente trabajo de titulación

ALCANCE

El presente trabajo de investigación dará inicio en la Planificación Preliminar donde se expondrá a la empresa, continuamente se realizará la Planificación Especifica y se presentará los cuestionarios que serán analizados de acuerdo a las normas y leyes establecidas en la Ley. A través la fase de Ejecución se analizará las diferentes cuentas y guías creadas por el auditor, también se desarrollará cédulas sumarias que describa el grado de razonabilidad en los estados financieros que permita al auditor expresar sus opiniones basados en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PPCG
1/3**

4.1.5.1.CARTA DE PRESENTACIÓN

Tena, 01 de Junio del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

GERENTE DE DIMERON CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

De conformidad con lo estipulado en la carta de trabajo suscrita el 30 de Mayo de 2016, notifico a usted, el inicio de “Auditoría Financiera a la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., de la ciudad de Tena, provincia de Napo, periodo 2014.”

Los objetivos generales del examen son:

- Determinar si los estados financieros presentan cifras razonables para identificar las debilidades y riesgos financieros de la empresa.
- Evaluar el manejo y administración de los recursos financieros de la empresa para determinar si están siendo debidamente utilizados.
- Presentar un Informe Final sobre la razonabilidad de los estados financieros en el que este determinando conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento y toma de decisiones de la empresa.

Agradeciéndole por la atención prestada a la presente, ya que aseguro será de gran acogida para el bienestar de la empresa, espero dichosamente su pronta respuesta.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PPCG
2/3**

4.1.5.2. CARTA DE CONVENIO DE AUDITORÍA

Tena, 03 de Junio de 2016

Señorita

Jessica Paola Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

Presente.

De mi consideración:

Yo Yolanda Andrade Guerra, Gerente de DIMERON Cía. Ltda. Una vez revisado su propuesta de trabajo en mi empresa, doy toda la apertura a la información que requiera para la respectiva Auditoría Financiera del periodo 2014, esperando favorables resultados ya que se confía en la calidad de trabajo y profesionalismo.

Es todo en cuanto puedo informar sobre el trabajo a realizarse en la empresa esperando resultados favorables, de gran importancia para la empresa DIMERON Cía. Ltda.

Atentamente,

Lic. Yolanda Andrade Guerra
GERENTE DIMERON
Telf. 062-870-664

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 03/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PPCG
3/3**

4.1.5.3. CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA

Tena, 04 de Junio de 2016

Licenciada.

Elba Yolanda Andrade Guerra

GERENTE DIMERON CÍA. LTDA.

Presente,

En atención a la confirmación de la carta emitida el 03 de Junio del 2016, sobre la aceptación de realizar la Auditoría Financiera la empresa DIMERON Cía. Ltda. Por el periodo 2014, me permito a informarle que se dará inicio al trabajo mencionado, con gran responsabilidad y dedicación.

Cabe mencionar que el trabajo de Auditoría Financiera se realizará aplicando las debidas normas vigentes, así como también se pide que se proporcione la documentación necesaria y se facilite con el personal que se requiera, para dar cumplimiento al trabajo de Auditoría.

Atentamente,

Srta. Jessica Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 04/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PP CT
1/3**

4.1.5.4. CONTRATO DE TRABAJO

En la ciudad de Tena, provincia de Napo a los cuatro días del mes de Junio del año dos mil dieciséis, se celebra entre la Licenciada Yolanda Andrade, representante de la empresa DIMERON Cía. Ltda., domiciliado en la ciudad de Tena, en adelante La CLIENTA, representada en este acto por la señorita Jessica Freire Villacís, domiciliada en la ciudad de Tena, provincia de Napo, en adelante La AUDITORA, el presente contrato cuyo derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO

Mediante la presente el auditor se compromete a realizar el examen de Auditoría Financiera del periodo 2014, conforme a las disposiciones legales vigentes así como con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Por medio de la Auditoría Financiera, el auditor podrá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados y podrá emitir su criterio acorde a las normas vigentes.

Cabe recalcar que las partes tienen la obligación de dejar en claro que la elaboración de los estados financieros presentados a auditarse son de original procedencia de la empresa, misma que es responsable de los archivos contables entregados, así como otras disposiciones legales.

El objeto del trabajo de Auditoría Financiera es obtener la seguridad razonable que las cuentas anuales estén libres de errores o irregularidades. Más no de verificar cualquier otra irregularidad como fraudes o actos ilícitos.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 04/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PP CT
2/3

Segunda.- METODOLOGÍA DEL TRABAJO

El trabajo de Auditoría se basará con los principios de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, los cuales establecen la ejecución del trabajo, ya que el análisis debe ser para proporcionar una opinión por parte del auditor, más no un detalle especificado del trabajo realizado durante la Auditoría

Tercera.- DERECHOS Y OBLIGACIÓN DE LAS PARTES

La CLIENTA deberá poner a disposición de la AUDITORA toda la información como; documentos y registros que se solicite durante el desarrollo de la Auditoría.

Cabe recalcar que la CLIENTA se compromete a comunicar a la AUDITORA por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la empresa.

CONTRATO DE AUDITORÍA

La AUDITORA iniciará el trabajo de auditoría con anterioridad al 01 de Octubre del dos mil dieciséis y se compromete en finalizar el examen no después del 01 de Diciembre del dos mil dieciséis, oportunidad en que emitirá su informe final, adicionalmente la AUDITORA presentará un informe sobre las observaciones y recomendaciones que pudieran resultar de la auditoría realizada.

Cuarta.- LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El servicio contratado por la CLIENTA se realizará en la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., en la ciudadela del chofer de la ciudad de Tena, provincia de Napo.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 04/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”**

Al 31 de diciembre del 2014

**PP CT
3/3**

Quinta.- DOMICILIO CONTRACTUAL

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual en la ciudadela del chofer de la ciudad de Tena.

Sexta.- DOTACIÓN Y SECURSOS

Para la ejecución de la auditoría la CLIENTA, facilitará todos los instrumentos necesarios, así como el lugar de trabajo, materiales de oficina y entre otros que se requieran durante la auditoría.

Séptima.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

Con lo dispuesto en las cláusulas anteriores de acuerdo al plazo del contrato, si la CLIENTA no se encuentra conforme con el trabajo y quiere darlo por terminado antes del cumplimiento del plazo acordado, debe notificar a la AUDITORA por lo menos con 30 días calendario de anticipación.

Lic. Yolanda Andrade Guerra
GERENTE DIMERON

Srta. Jessica Paola Freire Villacís
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 04/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

**PP AI
1/1**

4.1.5.5. AUTORIZACIÓN DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

Tena, 05 de Junio de 2016

Licenciada:

Yolanda Andrade Guerra

GERENTE DIMERON CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente se le solicita la autorización del libre acceso a la información financiera que contenga la empresa para poder recopilar lo necesario, a fin de llevar a cabo el trabajo de Auditoría programado. De igual manera se le solicita al personal encargado que facilite respondiendo una serie de inquietudes, con toda la franqueza posible.

Por la atención que se digna dar a la presente, anticipo mis agradecimientos y esperando una pronta y optima respuesta.

Atentamente;

Srta. Jessica Paola Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PP IE
1/1**

4.1.5.6. COMUNICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

Tena, 06 de Junio de 2016

Licenciada:

Yolanda Andrade Guerra

GERENTE DIMENRON CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

El motivo de la presente es para comunicarle que se dará inicio al trabajo de Auditoría Financiera programada y mencionada en la carta de convenio y Contrato de Auditoría, se le recuerda que se espera contar con la colaboración del personal idóneo, a fin de llevar a cabo una eficiente Auditoría Financiera, acorde al tiempo programado, mismas que se llevara a cabo bajo las siguientes condiciones:

Tipo de examen: Análisis al Balance General, Estados Financieros y Auditoría al Control Interno del periodo 2014.

Objetivo de la Auditoría: Presentar un informe final con opiniones sobre la razonabilidad de los estados financieros, que se encuentren establecido conforme a las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Por la atención prestada a la siguiente, extendiendo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Srta. Jessica Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PP IG
1/6**

4.1.6. INFORMACIÓN GENERAL

4.1.6.1. RESEÑA HISTÓRICA

El 5 de Octubre de 1993 en la ciudad de Tena, capital de la provincia de Napo, inicia sus actividades Distribuidora Mercantil Oriental, DIMERON Cía. Ltda., la misma que fue constituida en la fecha citada para el inicio de sus actividades e inscrita el 22 de Octubre de 1993.

El establecimiento matriz se encuentra ubicado en la ciudad de Tena en la Ciudadela del Chofer, en la esquina de intersección de las calles Rubén Lerzon s/n y Víctor Hugo Sanmiguel.

Simultáneamente a la apertura de la matriz se abre una sucursal en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, la misma que tuvo como actividad económica principal la comercialización y distribución de material de construcción al por mayor. Este local comercial fue cerrado el 04 de Junio de 2010.

El 20 de Marzo de 2000 se abre un local comercial en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Napo, el cual funcionó como local comercial hasta el 20 de septiembre de 2004, teniendo como actividad económica principal la comercialización y distribución de materiales para la construcción.

El 3 de Abril de 2007, se abre una sucursal en el cantón el Chaco, provincia de Napo para la venta al por mayor y menor de materiales, accesorios y piezas de construcción el mismo que se mantuvo activo hasta el 04 de junio de 2010

Actualmente solo se mantiene activa la matriz ubicada en la ciudad de Tena, la misma que se encuentra bajo la gerencia de la Lic. Yolanda Andrade Guerra, quien fue nombrada gerente general el 24 de abril de 2013.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PP IG
2/6**

**4.1.6.2. BASE LEGAL DE LA EMPRESA Y OBLIGACIONES CON EL
SERVICIO DE RENTAS INERNAS**

Distribuidora Mercantil Oriental, DIMERON Cía. Ltda. Es una Empresa de carácter Limitada, conformada y regulada según la Ley de Empresas, que se rige por diversas leyes y regulaciones que por su actividad económica debe acatar para poder funcionar, estas leyes son de aplicación nacional y local, siendo las siguientes:

- Constitución de la República del Estado.
- Ley de Empresas y Valores
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Código Tributario
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador R.O 223, 30 – 11 – 2007 y demás Leyes. Decretos, Acuerdos, Ordenanzas, Reglamentos, Resoluciones, etc.
- Código de Trabajo.

4.1.6.3. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

La empresa Distribuidora Mercantil Oriental, DIMERON Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la Provincia de Napo con su Cantón: Tena, Parroquia: Tena, ciudadela: Del Chofer, Calle: Víctor Hugo San Miguel, Número: S/N, Intersección: Ruben Lerzon, Referencia de ubicación: Frente a la Feria Libre.

Ruc: 1791254945001

Representante Legal: Andrade Guerra Elba Yolanda

Nombre de Contador: Moreno Alva Iván Marcelo

Tipo de Contribuyente: Especial

Teléfonos: 06 2846207 – 0992129045

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2065
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 201**

**PP IG
3/6**

**4.1.6.4. LOGOTIPO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL
ORIENTAL, DIMERON CÍA. LTDA.**

**Gráfico N° 5: Logotipo de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental
DIMERON Cía. Ltda.**



La empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., se mantiene en el margen de la competencia, ofreciendo mercaderías de calidad y de un buen precio, acorde al alcance del bolsillo de la ciudadanía de la provincia de Napo, es lo que le hace diferente a las otras ferreterías llegando así a ser distribuidor autorizado y concesionario de diferentes marcas como Plastigama, Ideal Alambre, Andec, entre otros, además la empresa hasta la fecha sigue entregando directamente el material para los proyectos. Pero careciendo con la misma necesidad de identificar la falencia que ha provocado el movimiento espontáneo con sus establecimientos y efectuar un correcto manejo de sus recursos financieros.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PP IG
4/6**

4.1.6.5. MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA

MISIÓN DE LA EMPRESA

Proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y artesanía, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes con un servicio oportuno de alta calidad a un precio competitivo. Ofrecer la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

VISIÓN DE LA EMPRESA

Ser reconocidos como distribuidores y detallistas líderes en proveer soluciones completas en materiales de ferretería, productos de línea industrial y semi-industrial cuya atención al cliente brinda un portafolio de servicios complementarios y de calidad creando valor económico a través de la búsqueda de la excelencia y su expansión en el mercado ecuatoriano.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PP IG
5/6

4.1.6.6. ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA DIMERON CÍA LTDA.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Reconocida a nivel de cantonal, provincial y del país. • Excelente variedad de sus productos. • Eficiencia en la atención al público. • Precios bajos en el mercado. • Cuenta con profesional calificado. • Atención al público en diferentes horarios. • Cuenta con comprobantes electrónicos 	<ul style="list-style-type: none"> • La empresa cuenta con una excelente cobertura a nivel del país. • Convenios con instituciones públicas y privadas. • Su ubicación es estratégica. • Compromisos directos en la entrega de materiales para diferentes proyectos. • Empresa con mayor stock en el mercado. • Cuenta con edificio propio. • Excelente espacio para la comercialización.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad en el control de inventarios. • Ineficiencia en un adecuado sistema contable. • Existencia de inventarios huesos. • Inexistencia de incentivos a los empleados. • Excedente en el personal remunerado. • Desconocimiento de las leyes 	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento a las leyes reguladoras • Inestabilidad en la economía del país • Mercado inestable. • Incumpliendo a las obligaciones financieras. • Inflación en los precios. • Compromisos políticos.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL
ORIENTAL “DIMERON”**

<p>PP IG</p> <p>6/6</p>

Al 31 de diciembre del 2014

4.1.6.7. MATRIZ FODA DE LA EMPRESA CÍA. LTDA.

<p>FACTORES INTERNOS</p>	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reconocida a nivel de cantonal, provincial y del país. • Excelente variedad de sus productos. • Eficiencia en la atención al público. • Precios bajos en el mercado. • Cuenta con profesional calificado. • Atención al público en diferentes horarios. • Cuenta con comprobantes electrónicos 	<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad en el control de inventarios. • Ineficiencia en un adecuado sistema contable. • Existencia de inventarios huesos. • Inexistencia de incentivos a los empleados. • Excedente en el personal remunerado. • Desconocimiento de las leyes
<p>FACTORES EXTERNOS</p>		
<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se encuentra ubicada en diferentes ciudades del país. • Convenios con instituciones públicas y privadas. • Competitividad en el mercado • Compromisos directos en la entrega de materiales para diferentes proyectos. • Empresa con mayor stock en el mercado. • Cuenta con edificio propio. • Excelente espacio para la comercialización. 	<p>ESTRATEGIAS (FO)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ser reconocida a nivel cantonal, provincial y del país o que permite la accesibilidad al cliente. • La variedad de los productos le permite cumplir con los convenios adquiridos a las diferentes instituciones. • La atención al público que ofrece permite que cumpla eficientemente en la entrega de los diferentes compromisos. 	<p>ESTRATEGIAS (DO)</p> <ul style="list-style-type: none"> • El control de inventarios es ineficiente por las diferentes locales de venta. • El sistema contable es inadecuado lo que dificulta cumplir con los convenios públicos y privados. • No existe eficiencia en las entregas de los materiales por falta de incentivos a los empleados. • El desconocimiento de las leyes pone en riesgo a la administración de la empresa.
<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento a las leyes reguladoras • Inestabilidad en la economía del país • Mercado inestable. • Incumpliendo a las obligaciones financieras. • Inflación en los precios. • Compromisos políticos. 	<p>ESTRATEGIAS (FA)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar los precios de mercadería que adopten las leyes reguladoras • Asesorar de manera eficiente a los clientes, evitando los compromisos políticos. • Los comprobantes electrónicos ayudarán al cumplimiento de las leyes reguladoras de la empresa. 	<p>ESTRATEGIAS (DA)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controlar la inestabilidad del control de inventarios para mejorar la economía de la empresa. • Incrementar el salario de los empleados para mejorar la economía de la empresa y el país. • Controlar los compromisos políticos para que la administración sea eficiente en la empresa.

<p>REALIZADO POR: J.P.F.V.</p>	<p>FECHA: 06/06/2016</p>
<p>REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.</p>	<p>FECHA: 13/12/2016</p>



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

PP EF
1/4

**4.1.6.8. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DIMERON CÍA. LTDA.,
PERÍODO 2014**

BALANCE GENERAL

CODIGO	CUENTA	VALORES
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	247.864,65
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	44.398,65
1112	BANCOS	44.398,65
112	CUENTAS POR COBRAR	155.440,39
1121	Clientes	164.253,62
11211	Provisión cuentas incobrables	(11.740,98)
11212	Crédito Tributario IVA	1.669,67
11213	Crédito Tributario RENTA	1.258,08
113	INVENTARIOS	48.025,61
1131	Mercaderías	48.025,61
12	ACTIVO FIJO	55.454,86
121	COSTO ACTIVOS	68.680,26
12101	Terrenos	25.000,00
12102	Vehículos	139.930,80
12103	Equipo de Computación	3.013,15
12104	Muebles y Enseres	6.180,23
12106	Edificios	30.000,00
122	DEPRECIACION ACUMULADA	-135.443,92
13	ACTIVO INTANGIBLE	784,00
131	Marcas, Patentes	1.120,00
1311	Amortización acumulada	-336,00
	TOTAL ACTIVOS	317.328,91
2	PASIVO	
21	PASIVO CORRIENTE	158.796,40
211	CUENTAS POR PAGAR	
2111	PROVEEDORES	158.976,40
211101	Proveedores Locales	132.456,78
211102	Participación Trabajadores	1.611,51
211103	Obligaciones IESS	987,63
211104	Provisión Jubilación Patronal	3.408,43

RUBEN LERZON Y VICTOR HUGO SAN MIGUEL *TELEFAX: 06-2848207 * TENA-ECUADOR
Email: dimeroncialda@hotmail.com

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

PP EF
2/4

		
211105	Provisión para Desahucio	512,05
211102	Socios	20.000,00
2112	OBLIGACIONES BANCARIAS	79.602,79
	Instituciones Bancarias	79.602,79
	TOTAL PASIVOS	238.579,19
3	PATRIMONIO	
31	CAPITAL SOCIAL	720,00
3101	Capital Suscrito y Pagado	720,00
32	RESERVAS	693,09
3201	Reserva Legal	693,09
34	RESULTADOS	77.336,63
3402	Utilidades no Distribuidas	70.213,75
3403	Utilidad del Ejercicio	7.122,88
	TOTAL PATRIMONIO	78.749,72
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	317.328,91


 Elba Yolanda Andrade Guerra
 GERENTE GENERAL
 CI. 1500082373


 MARCELO MORENO
 CONTADOR
 REG. 15886
 CI. 1707991681

RUBEN LERZON Y VICTOR HUGO SAN MIGUEL *TELEFAX: 06-2846207 * TENA-ECUADOR
Email: dimeroncia Ltda@hotmail.com

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

PP EF
3/4

ESTADO DE RESULTADO

CODIGO	CUENTA	VALORES
4	INGRESOS	1.552.712,17
41	OPERACIONALES	1.552.712,17
411	VENTAS	1.552.712,17
41101	VENTAS CON IVA	1.142.371,91
41102	VENTAS SIN IVA	410.340,26
	TOTAL INGRESOS	737.196,97
5	COSTOS	1.552.712,17
5101	Compras	1.354.856,93
5102	Inventario Inicial	81.245,50
5103	Inventario Final	-48.025,61
6	GASTOS	153.891,94
61	GASTOS DE PERSONAL	71.703,91
611	ADMINISTRACION	71.703,91
61101	Sueldos y Salarios	50.233,20
61102	Aporte Patronal	6.103,33
61103	Fondos de Reserva	2.465,96
61104	Beneficios Sociales	5.201,81
61105	Provisión Jubilación Patronal	1.483,18
61106	Provisión para Desahucio	216,43
61107	Honorarios Profesionales	6.000,00
62	GASTOS GENERALES	82.188,03
621	ADMINISTRACION	31.708,34
62102	Servicios Básicos	3.012,42
62110	Suministros y Materiales	11.245,68
62113	Mantenimiento y Adecuación	8.652,60
62115	Otros Servicios	1.326,56


RUBEN LERZON Y VICTOR HUGO SAN MIGUEL *TELEFAX: 08-2846207 * TENA-ECUADOR
Email: dimeroncialtda@hotmail.com


REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016




**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

PP EF
4/4

		
62116	Otros Bienes	842,65
62121	Impuestos y Contribuciones	6.628,43
622	OPERATIVOS Y VENTAS	46.128,89
62201	Seguros	344,20
62202	Combustible y Lubricantes	5.786,45
62203	Promoción y Publicidad	895,60
62204	Depreciación Propiedad Planta y Eq.	27.566,04
62205	Amortizaciones	112,00
62206	Provisión Incobrables	1.642,54
62205	Transporte	2.155,50
62211	Gastos de Gestión	5.480,21
62212	Gastos de Viaje	2.146,35
63	GASTOS FINANCIEROS	4.350,80
6301	Intereses Bancarios	4.350,80
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.541.968,76
RESULTADO DEL EJERCICIO		10.743,41



Elba Yolanda Andrade Guerra
GERENTE GENERAL
Cl. 1500082373



MARCELO MORENO
CONTADOR
REG. 15586
Cl. 1707991681

RUBEN LERZON Y VICTOR HUGO SAN MIGUEL *TELEFAX: 06-2048207 * TENA-ECUADOR
Email: dimeroncials@hotmai.com

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PP SM

1/2

4.1.6.9. SIGLAS A UTILIZAR

En el presente trabajo de investigación es de auditoría financiera a la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., es necesario utilizar siglas que van a identificar los nombres de quienes conforman el equipo de trabajo de auditoría, donde se va a representar a través letras iniciales de los nombres de cada uno de los mismos, a continuación expongo:

NOMBRES	SIGLAS
Andrea del Pilar Ramírez Casco	APRC
Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso	LRCR
Jessica Paola Freire Villacís	JPFV

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PP SM

2/2

4.1.6.10. MARCAS DE AUDITORÍA

SIMBOLO	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
√	Revisado
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
©	Confrontado correcto
Σ	Totalizado
S	Totalizado

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 06/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

AC
1/1

4.2.ARCHIVO CORRIENTE

4.2.1. ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	PE CI
RANGOS PARA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS	RCC
HOJA DE HALLAZGOS	HH
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA	PAF
CÉDULA SUMARIA DE CAJA	A
CÉDULA SUMARIA DE BANCOS	B
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR	C
CÉDULA SUMARIA DE PROVEEDORES	DD
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS	XY
CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS Y GASTOS	XX
ÍNDICES FINANCIEROS	IF
ANÁLISIS FINANCIERO	AF
CARTA A GERENCIA	CG
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR
INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA	IFA

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 07/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PE CI
1/2

4.2.2. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

4.2.2.1.OBJETIVO GENERAL

Analizar mediante el proceso del Control Interno para determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables a través de pruebas de cumplimiento existentes.

4.2.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO

- Verificar a través de la aplicación de cuestionarios al departamento financiero
- Realizar el respectivo análisis y establecer los diferentes niveles de confianza y riesgo.

4.2.2.3.ALCANCE DEL PROGRAMA

El presente programa tiene como alcance a través de cuestionarios de control interno y examinar cada una de las cuentas basados establecidas en el mismo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realizar cuestionarios del Control Interno en cada una de las cuentas determinando los rangos respectivos.	AC 1	JPFV	01/07/2016
2	Revisar el Control Interno a través de Cuestionarios identificando las debilidades y establezca los niveles de Riesgo y Confianza	AC 2	JPFV	05/07/2016
3	Realice la Carta a la Gerente indicando las debilidades y recomendaciones respectivas.	AC 3	JPFV	10/07/2016
4	Realice las Hojas de Hallazgos respectivamente.	AC 4	JPFV	15/07/2016

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PE CI
2/2

4.2.2.4. RANGOS DE CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS

En una Auditoría Financiera se consideran aspectos importantes para la realización de los cuestionarios del sistema de control interno que se aplicará a la empresa, para ello el equipo de auditoría se ha basado en la siguiente escala:

Tabla N°. 6: Rangos de Calificación de Cuestionarios

ESCALA		CALIFICACIÓN
0-2	Insuficiente	Inaceptable
3-4	Inferior a lo normal	Deficiente
5-6	Normal	Satisfactorio
7-8	Superior a lo normal	Muy Bueno
9-10	Óptimo	Excelente

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador.

Elaborado por: Jessica Freire

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

E CC
1/1

4.2.3. PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

4.2.3.1.OBJETIVO GENERAL

Examinar las cuentas principales y analizar los procesos realizados en cada una de ellas con el objetivo de verificar que los valores expuestos sean razonables.

4.2.3.2.OBJETIVO ESPECÍFICO

- Evaluar a través de sistema de Control Interno las cuentas principales de la empresa auditada.
- Comprobar que los estados financieros presentados estén acorde con los balances de la empresa.
- Verificar las cuentas de Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar, Proveedores sean razonables.

4.2.3.3.ALCANCE DEL PROGRAMA

El programa de auditoría Financiera tiene como alcance el Balance General y Estado de Resultado.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el Cuestionario de Control Interno para cada una de las cuentas califique y determine los niveles de confianza de cada las cuentas: <ul style="list-style-type: none"> • Caja • Banco • Cuentas por Cobrar • Proveedores • Inventario de Mercadería • Ingresos y Gastos 	CIC CIB CIX CIP CIM CIXX	JPFV JPFV JPFV JPFV JPFV JPFV	21/07/2016 30/07/2016 06/08/2016 15/08/2016 25/08/2016 28/08/2016
2	Realice el respectivo Borrador del Informe y presente a la Gerente de la empresa.	CI BI	JPFV	20/09/2016

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CIC
1/3

4.2.4. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA CAJA

N- o	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe políticas de manejos de la cuenta Caja?	X			
2	¿Se contabiliza diariamente las operaciones?	X			
3	¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja?		X		No lo realizan
4	¿la empresa tiene constancia física de los cierres de caja y en ellos se encuentra la firma del empleado.?	X			
5	¿El efectivo recaudado es depositado diariamente?		X		No siempre
TOTAL		3Σ	2Σ		

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIC
2/3

4.2.4.1.CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA CAJA

N- o	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONES
1	¿Existe políticas de manejos de la cuenta Caja?	10	8	
2	¿Se contabiliza diariamente las operaciones?	10	7	
3	¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja?	10	5	
4	¿la empresa tiene constancia física de los cierres de caja y en ellos se encuentra la firma del empleado.?	10	8	
5	¿El efectivo recaudado es depositado diariamente?	10	5	
TOTAL		50 Σ	33 Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIC
3/3

**4.2.4.2. MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL DE LOS NIVELES DE
CONFIANZA DE LA CUENTA CAJA**

CONFIANZA		
BAJA	MEDIA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

NR= Nivel de riesgo

PT= Ponderación Total

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{33}{50} * 100$$

$$NR = 100 - 66\%$$

$$NC = 66\%$$

$$NR = 34\%$$

ANÁLISIS

Se ha realizado el análisis a través del Control Interno a la cuenta Caja obteniendo como resultado el **66%** de nivel de confianza **Media**, un **34%** representa al nivel de riesgo **Medio**; este resultado muestra que la empresa necesariamente debe mantener arques de caja sorprendidos constantes y todo el efectivo debe ser depositado, permitiendo el resguardo del efectivo de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CI BI
1/7

4.2.4.3. BORRADOR DEL INFORME DE LA CUENTA CAJA

Tena, 20 de Septiembre del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

**GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON
CIA. LTDA.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a la Cuenta Caja a través de los cuestionarios de control interno, obteniendo resultados y debilidades que la empresa debería tomar en consideración, a continuación expongo:

D1: Inexistencia de Arqueos de Caja sorprendivos.

R1: A la gerente de la empresa se le recomienda realizar arqueos de Caja sorprendivos, esto permitirá mayor control y salvaguardar el efectivo.

D2: No realiza depósitos del efectivo en el banco diariamente.

R2: A la Contadora se le recomienda instituir a la persona que está a cargo del efectivo realice los depósitos diarios, esto permitirá que exista mayor respaldo del efectivo que ingresa de las ventas diarias en la empresa.

Nuestras recomendaciones han sido expuestas con el propósito de fortalecer y garantizar el cumplimiento de la administración y objetivos de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/201



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIB
1/3

4.2.5. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA BANCOS

N- o	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	La empresa mantiene control de los cheques posfechados	X			
2	Se realizan conciliaciones bancarias de modo regular		X		No existe conciliaciones mensuales
3	Los estados de cuenta son entregados regularmente a la persona a cargo de la Contabilidad (Contador)	X			
4	La empresa cumple con los procedimientos para girar cheques	X			
5	Se toman precauciones para anular los cheques y archivarlos con el fin de controlar la secuencia numérica	X			
6	Los pagos realizados con cheques o transferencia bancaria son registrados en el libro banco auxiliar.		X		No se realiza el registro
7	Las aperturas de las cuentas bancarias han sido debidamente registradas con las firmas de los titulares para suscribir los cheques.	X			
TOTAL		5 Σ	2 Σ		

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CIB
2/3

4.2.5.1. CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA BANCOS

N- o	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	La empresa mantiene control de los cheques posfechados	10	8	
2	Se realizan conciliaciones bancarias de modo regular	10	5	
3	Los estados de cuenta son entregados regularmente a la persona a cargo de la Contabilidad (Contador)	10	7	
4	La empresa cumple con los procedimientos para girar cheques	10	7	
5	Se toman precauciones para anular los cheques y archivarlos con el fin de controlar la secuencia numérica	10	6	
6	Los pagos realizados con cheques o transferencia bancaria son registrados en el libro banco auxiliar.	10	5	
7	Las aperturas de las cuentas bancarias han sido debidamente registradas con las firmas de los titulares para suscribir los cheques.	10	10	
TOTAL		70 Σ	48 Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIC
3/3

4.2.5.2.MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL DE LOS NIVELES DE CONFIANZA DE LA CUENTA BANCOS.

CONFIANZA		
BAJA	MEDIA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

NR= Nivel de riesgo

PT= Ponderación Total

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{48}{70} * 100$$

$$NR = 100 - 68,57\%$$

$$NC = 68,57 \%$$

$$NR = 31,43 \%$$

ANÁLISIS

Se ha realizado el análisis a través del Control Interno a la cuenta Bancos, obteniendo como resultado el **68,57%** de nivel de confianza **Media**, y con un **31,43%** representa al nivel de riesgo **Medio**; esto demuestra que la empresa no se realiza el registro de los cheques en el libro auxiliar como también no realiza las conciliaciones bancarias a menudo, dejando a la entidad débil al momento de tomar decisiones claras y precisas en beneficio de la misma.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CI BI
2/7

Tena, 20 de Septiembre del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

**GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON
CIA. LTDA.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a la Cuenta Bancos a través de los cuestionarios de control interno, obteniendo resultados y debilidades que la empresa debería tomar en consideración, a continuación expongo:

D1: Inexistencia de conciliaciones bancarias diarias.

R1: Al Contador de la empresa se le recomienda realizar conciliaciones bancarias diarias, esto permitirá mayor control del activo corriente disponible de la empresa.

D2: No realizan el registro de la cuenta bancos en los auxiliares

R2: Al Contador se le recomienda realizar o disponer a quien esté a cargo, el registrar diariamente la cuenta Bancos con el libro auxiliar de la cuenta banco, esto permitirá llevar un mejor control y exactitud en la contabilidad tomando en cuenta que los auxiliares de contabilidad son un respaldo para cualquier empresa.

Nuestras recomendaciones han sido expuestas con el propósito de fortalecer y garantizar el cumplimiento de la administración y objetivos de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIX
1/3

4.2.5.4. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR

N- o	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Para otorgar los créditos se verifican las referencias del cliente		X		Inexistencia de políticas, para otorgar créditos.
2	Existe una persona encargada de la recaudación de créditos		X		No existe
3	¿Existe un adecuado manejo de las cuentas por cobrar?		X		No se encontró
4	¿Existen respaldos físicos de la cancelación de cuentas a clientes?		X		Se registran en las facturas
5	¿La información de cuentas a crédito es notificada oportunamente al contador?	X			
6	Todos los valores recaudados por cuentas por cobrar son depositados en la cuenta corriente de la empresa	X			
TOTAL		2 Σ	4 Σ		

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”**

Al 31 de diciembre del 2014

CIX
2/3

4.2.5.5. CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA POR COBRAR

N- o	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	Para otorgar los créditos se verifican las referencias del cliente	10	5	
2	Existe una persona encargada de la recaudación de créditos	10	5	
3	¿Existe un adecuado manejo de las cuentas por cobrar?	10	5	
4	¿Existen respaldos físicos de la cancelación de cuentas a clientes?	10	6	
5	¿La información de cuentas a crédito es notificada oportunamente al contador?	10	6	
6	Todos los valores recaudados por cuentas por cobrar son depositados en la cuenta corriente de la empresa	10	7	
TOTAL		60 Σ	34 Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CIX
3/3

**4.2.5.6.MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL DE LOS NIVELES DE
CONFIANZA DE CUENTAS POR COBRAR**

CONFIANZA		
BAJA	MEDIA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

NR= Nivel de riesgo

PT= Ponderación Total

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{34}{60} * 100$$

$$NR = 100\% - 56,67\%$$

$$NC = 56,67\%$$

$$NR = 43,33\%$$

ANÁLISIS

Se ha realizado el análisis a través del Control Interno a la cuenta Cuentas por Cobrar, donde arrojó resultados como el **56,67 %** de nivel de confianza **Media**, un **43,33%** representa al nivel de riesgo **Medio**; esto demuestra que la empresa cuenta deficiencias que deben ser tomadas en consideración de inmediato, como se puede evidenciar podría alcanzar a un nivel de riesgo Alto.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CI BI
3/6

4.2.5.7. BORRADOR DEL INFORME DE LA CUENTA POR COBRAR

Tena, 20 de Septiembre del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

**GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUDORA MERCANTIL ORIENTAL
DIMERON CIA. LTDA.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a la Cuenta Cuentas por Cobrar a través de los cuestionarios de control interno, obteniendo resultados y debilidades que la empresa debería tomar en consideración, a continuación expongo:

D1: Inexistencias de políticas en los créditos

R1: Al Gerente de la empresa se le recomienda implementar políticas que permitan identificar de manera eficaz a los posibles deudores la capacidad de crédito a otorgarles, esto permitirá que la recuperación de cartera sea de manera eficiente.

D2: Inexistencia de personal para recuperación de cartera

R2: A la Gerente se le recomienda implementar una persona exclusivamente para la recuperación de cartera, esto dará un valor agregado en el servicio a los clientes y la empresa se beneficiará en el regreso del efectivo en el tiempo esperado.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CI BI
4/7

D3: Inexistencia de respaldos físicos en cuentas por cobrar

R3: Al Contador se le recomienda incrementar respaldos físicos a las cuentas por cobrar esto permitirá que no se transformen en cuentas incobrables por falta de respaldos esto impedirá pérdidas futuras pérdidas para la empresa.

Nuestras recomendaciones han sido expuestas con el propósito de fortalecer y garantizar el cumplimiento de la administración y objetivos de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CIP
1/3

4.2.5.8. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA PROVEEDORES

N- o	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Las compras que realiza la empresa son registradas a diario?	X			
2	¿Se han determinado políticas de registro físico de las obligaciones con cada proveedor?		X		Se revisa en las facturas de los proveedores
3	¿Existe un registro de pago a proveedores?		X		Solo por factura
4	¿El sistema contable del empleado tiene un programa para el manejo de cuentas a proveedores?		X		No solo se registra en un libro auxiliar
5	¿Se comparan precios de costos entre facturas?	X			
6	¿Los pagos a proveedores son realizados con cheque?	X			
7	¿Se hace seguimiento a las notas de crédito por faltante o mercadería en mal estado antes de realizar los pagos	X			
TOTAL		4 Σ	3 Σ		

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CIP
2/3

**4.2.5.9. CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA
PROVEEDORES**

N- o	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Las compras que realiza la empresa son registradas a diario?	10	8	
2	¿Se han determinado políticas de registro físico de las obligaciones con cada proveedor?	10	5	
3	¿Existe un registro de pago a proveedores?	10	5	
4	¿El sistema contable del empleado tiene un programa para el manejo de cuentas a proveedores?	10	5	
5	¿Se comparan precios de costos entre facturas?	10	6	
6	¿Los pagos a proveedores son realizados con cheque?	10	7	
7	¿Se hace seguimiento a las notas de crédito por faltante o mercadería en mal estado antes de realizar los pagos	10	7	
TOTAL		70 Σ	43 Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIP
3/3

4.2.5.10. MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL DE LOS NIVELES DE CONFIANZA DE LA CUENTA PROVEEDORES

CONFIANZA		
BAJA	MEDIA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

NR= Nivel de riesgo

PT= Ponderación Total

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{43}{70} * 100$$

$$NR = 100 - 61,43 \%$$

$$NC = 61,43 \%$$

$$NR = 38,57 \%$$

ANÁLISIS

Se ha realizado el análisis a través del Control Interno a la cuenta Proveedores, obteniendo como resultado un **61,43 %** de nivel de confianza **Media** y el **38,57 %** representa al nivel de riesgo **Medio**; este resultado que arroja demuestra que la empresa no considera el llevar un registro contable de los proveedores solo se realiza el registro auxiliar o por medio de facturas impidiendo a la administración una rápida toma de decisiones.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**CI BP
5/7**

4.2.5.11. BORRADOR DEL INFORME DE LA CUENTA PROVEEDORES

Tena, 20 de Septiembre del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

**GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUDORA MERCANTIL RIENTAL DIMERON
CIA. LTDA.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a la Cuenta Proveedores a través de los cuestionarios de control interno, obteniendo resultados y debilidades que la empresa debería tomar en consideración, a continuación expongo:

D1: No documentos fuente que respalde los pagos a proveedores diarios.

R1: Al Contador se le recomienda tomar en consideración llevar control diario de las cuentas a proveedores eficazmente, de esta manera la Gerente podrá conocer el nivel de endeudamiento lo que le permitirá realizar una buena toma de decisiones que beneficie a la administración y a la empresa.

Nuestras recomendaciones han sido expuestas con el propósito de fortalecer y garantizar el cumplimiento de la administración y objetivos de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

CIM
1/3

4.2.6. CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO CUENTA INVENTARIOS DE MERCADERÍA.

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa mantiene el control de los inventarios al momento de solicitar mercaderías?		X	No existe control
2	¿Verifica los faltantes en la mercadería existente de la empresa?		X	No se realiza la verificación
3	¿Las mercaderías son debidamente registrados y los inventarios actualizados?		X	Lo realizan mensualmente
4	¿Existe conciliación las mercaderías y el mayor general?	X		
5	¿En la presentación de la cuenta inventarios físicos son conciliados anualmente?		X	No se evidencia documentos
6	¿Se encuentran ajustados contablemente los inventarios con los registros de la empresa?		X	No hay registros
7	¿Existen mecanismos de control para dar de baja a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?		X	No porque el sistema de la empresa no le permite
8	¿Se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?		X	No existe kardex
SUBTOTAL		1 Σ	7 Σ	

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"**

Al 31 de diciembre del 2014

**CIM
2/3**

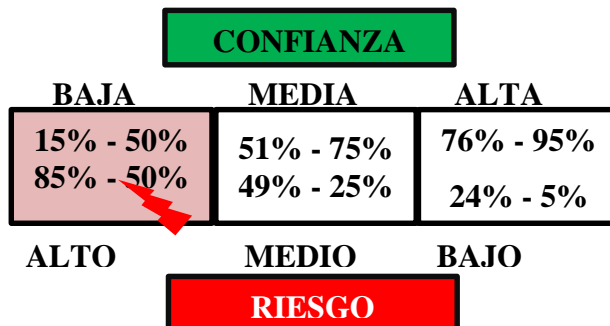
**4.2.6.1. CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE INVENTARIO DE
MERCADERÍAS**

N- o	DESCRIPCIÓN	PONDERA CIÓN	CALIFICAC IÓN	OBSERVACI ONES
1	¿La empresa mantiene el control de los inventarios al momento de solicitar mercaderías?	10	4	
2	¿Verifica los faltantes en la mercadería existente de la empresa?	10	5	
3	¿Las mercaderías son debidamente registrados y los inventarios actualizados?	10	5	
4	¿Existe conciliación las mercaderías y el mayor general?	10	6	
5	¿En la presentación de la cuenta inventarios físicos son conciliados anualmente?	10	5	
6	¿Se encuentran ajustados contablemente los inventarios con los registros de la empresa?	10	4	
7	¿Existen mecanismos de control para dar de baja a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?	10	5	
8	¿Se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?	10	5	
TOTAL		80 Σ	39 Σ	

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



4.2.6.2. MEDICIÓN DE RIEGO DE CONTROL DE LOS NIVELES DE CONFIANZA DE LA CUENTA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA.



NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

NR= Nivel de riesgo

PT= Ponderación Total

FORMULA:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{39 * 100}{80}$$

$$NR = 100 - 48,75\%$$

$$NC = 48,75 \%$$

$$NR = 51,25 \%$$

ANÁLISIS

Al analizar a través del Control Interno a la cuenta Inventarios de Mercadería, se obtuvo resultados del **48,75 %** de nivel de confianza **Baja** y un **51,25%** representa al nivel de riesgo **Alto**; estos resultados es por la falta de compromiso de controlar los inventarios respecto a la mercadería, siendo el núcleo de la empresa, es importante incrementar procesos financieros que le permita conocer de manera oportuna la cantidad y variedad de mercadería que la empresa ofrece a sus clientes, esto impedirá el crecimiento de inventarios obsoletos o comúnmente llamado inventario hueso.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CI BI
6/7

**4.2.6.3. BORRADOR DEL INFORME DE LA CUENTA INVENTARIO DE
MERCADERÍA**

Tena, 20 de Septiembre del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

**GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
DIMERON CIA. LTDA.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a la Cuenta Inventarios de Mercadería a través de los cuestionarios de control interno, obteniendo resultados y debilidades que la empresa debería tomar en consideración, a continuación expongo:

D1: Falta de control de Inventario de Mercadería.

R1: Al encargado de llevar el control de Inventario de Mercadería se recomienda mantener un estricto de las entradas y salidas de la mercadería, esto permitirá conocer de manera real los productos en stock de la empresa.

D2: Inexistencia de documentos de respaldo de Inventario de Mercadería.

R1: A la persona encargada en recibir la mercadería (bodeguero) de la empresa se le recomienda realizar kardex, esto permitirá a la empresa sea eficiente en las ventas.

Nuestras recomendaciones han sido expuestas con el propósito de fortalecer y garantizar el cumplimiento de la administración y objetivos de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villegas
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 1/12/2016



4.2.7. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA INGRESOS Y GASTOS

N- o	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se archivan las facturas de venta el tiempo estipulada por el SRI	X			
2	Se tienen constancia de todos los gastos realizados por la empresa		X		No hay documentos que lo demuestren
3	Existe un Plan de Cuentas específico para clasificar y registrar los gastos		X		No para esta empresa
4	Los empleados han sido afiliados al IESS	X			
5	Reportan todos los gastos utilizados en la empresa.		X		No reportan en su totalidad.
6	Las facturas de venta cumplen los requerimientos del SRI	X			
7	Se emiten diariamente reportes de venta	X			
8	Se verifica la mercadería antes de ser facturada	X			
9	Las facturas anuladas son reportadas al SRI	X			
10	Los ingresos y gastos son registrados al momento de la transacción		X		No se encontró los registros
TOTAL		6 Σ	4 Σ		

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”**

Al 31 de diciembre del 2014

CIXY

2/3

4.2.7.1. CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS.

N- o	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	Se archivan las facturas de venta el tiempo estipulada por el SRI	10	8	
2	Se tienen constancia de todos los gastos realizados por la empresa	10	5	
3	Existe un Plan de Cuentas específico para clasificar y registrar los gastos	10	5	
4	Los empleados han sido afiliados al IESS	10	7	
5	Reportan todos los gastos utilizados en la empresa.	10	5	
6	Las facturas de venta cumplen los requerimientos del SRI	10	8	
7	Se emiten diariamente reportes de venta	10	5	
8	Se verifica la mercadería antes de ser facturada	10	7	
9	Las facturas anuladas son reportadas al SRI	10	8	
10	Los ingresos y gastos son registrados al momento de la transacción	10	5	
TOTAL		100 Σ	63 Σ	

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



4.2.7.2. MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL DE LOS NIVELES DE CONFIANZA DE LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS

CONFIANZA		
BAJA	MEDIA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

NR= Nivel de riesgo

PT= Ponderación Total

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{63}{100} * 100$$

$$NR = 100 - 63,00\%$$

$$NC = 63,00 \%$$

$$NR = 37,00 \%$$

ANÁLISIS

Se ha realizado el análisis a través del Control Interno a la cuenta Bancos, obteniendo como resultado el **63,00 %** de nivel de confianza **Media** y un **37,00 %** representa al nivel de riesgo **Medio**; con estos resultados identificamos las debilidades que la empresa debe tomarlas en consideración como la falta de reportes de ventas a diario como también existen gastos que la empresa que no se han tomado en cuenta y hay que corregirlos para llevar una contabilidad clara y confiable.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

CI BI
7/7

4.2.7.3. BORRADOR DEL INFORME DE LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS

Tena, 20 de Septiembre del 2016

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a la Cuenta Ingresos y Gastos a través de los cuestionarios de control interno, obteniendo resultados y debilidades que la empresa debería tomar en consideración, a continuación expongo:

D1: Inexistencia de documentos que respalden los gastos de la empresa

R1: A la Gerente y Contador se le recomienda incrementar políticas para el personal que labora en la empresa y solicitar comprobantes que constaten los gastos realizados y que puedan ser registrados en la contabilidad de la empresa

D2: Inexistencia de un Plan de Cuentas

R2: A la Gerente se recomienda solicitar al Contador realice un Plan de Cuentas de acuerdo a la necesidad y utilización de la empresa donde le permita la eficiencia y veracidad al momento de efectuar una toma de decisiones.

D3: Incumplimiento de los registros de los Ingresos y Gastos

R3: Al Contador se le recomienda solicitar a la persona encargada registrar a diario los ingresos y gastos que la empresa realiza, esto permitirá conocer la capacidad de la empresa tiene para realizar u optimizar los gastos.

Nuestras recomendaciones han sido expuestas con el propósito de fortalecer y garantizar el cumplimiento de la administración y objetivos de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villegas
AUDITOR INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PE HH
1/5**

4.2.8. HOJA DE HALLAZGOS

• HALLAZGO N° 1.- ARQUEOS DE CAJA

Condición

No realizan Arqueos de Caja sorprendidos

Criterio

El Manual de Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos; menciona en el código 405-09 Arqueos sorprendidos de los valores en efectivo.- Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorprendidos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables.

Causa

Pérdida del efectivo consecutivamente por la falta de control por parte de los administradores de la empresa.

Efecto

Inseguridad de la administración por falta de control del efectivo recaudado por las ventas que se realicen a diario, misma que le impide realizar una rápida toma de decisiones.

Recomendaciones

A la Gerente se le recomienda realizar arqueos de Caja sorprendidos esto permitirá el efectivo que ingresa a diario por las ventas la administración conozca de manera eficiente lo que le permitirá una rápida toma de decisiones en beneficio de la empresa.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PE HH
2/5

• HALLAZGO N° 2.- CONCILIACIONES BANCARIAS

Condición

No realizan conciliaciones bancarias a menudo

Criterio

El Manual de Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos; menciona en el código 403-07 Conciliaciones bancarias.- La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes.

Causa

Desconocimiento por parte de la Gerente y descuido del Contador, ya que es muy importante llevar un control de los valores que la empresa tiene de forma continua.

Efecto

Que la administración cometa errores al no tener la información en forma inmediata, esto puede provocarle pérdidas para la empresa de manera irreparable para la administración.

Recomendaciones

Se le recomienda a la Gerente disponer al Contador de la empresa realizar el proceso de las conciliaciones bancarias esto permitirá asegurar el saldo según los registros contables como el saldo según la cuenta Banco de manera correcta y eficazmente por lo menos disponga realizar una vez al mes.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PE HH

3/5

• HALLAZGO N° 3.- POLÍTICAS DE CRÉDITOS

Condición

La empresa no cuenta con políticas de créditos

Criterio

El Manual de Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos; menciona en el código 403-02 Constancia documental de la recaudación El Ministerio de Finanzas y toda entidad, que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos, otorgarán un comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado. Y el código 405-11 Conciliación y constatación.- Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general, para identificar si los saldos responden.

Causa

El Gerente y Contador no efectuaron políticas de créditos para los clientes, poniendo en riesgo su liquidez o capacidad de pago a las deudas que mantiene la empresa hacia sus proveedores.

Efecto

Una empresa que mantienen las cuentas por cobrar inconsistente por la falta de documentación de respaldos para exigir el retorno del efectivo.

Recomendación

A la Gerente y Contador se le recomienda incrementar políticas de créditos misma fortalecer y conservar el sustento físico de los documentos, que soportan a las operaciones financieras de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda..

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

PE HH

4/5

• HALLAZGO N° 4.- INVENTARIOS DE MERCADERÍA

Condición

Falta de control de Inventario de Mercadería

Criterio

La NEC 11 que cubre este tema fue emitida en 1999 en base a la NIC 2 versión 1993. Posteriormente la NIC 2 fue varias veces modificada hasta su revisión de diciembre del 2003 menciona que: los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para su ubicación.

Causa

Desconocimiento de los productos que la empresa tiene en stock, y no poder ofrecer al cliente la mercadería existente quedando así la mercadería sin salida para la venta.

Efecto

Perdida de ingreso en las ventas, la mercadería devaluada con el tiempo podría convertirse en mercadería obsoleta.

Recomendación

A la Gerente incrementar un sistema de control de mercadería y disponer a quien corresponda realizar el control de entrada y salida de mercadería esto permitirá el control exacto de los productos existentes y brindar mejor servicio a los clientes e incrementar los ingresos a través de sus ventas.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**PE HH
5/5**

• HALLAZGO N° 5.- PLAN DE CUENTAS

Condición

La empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda. , no posee con un Plan de Cuentas acorde a las transacciones presentadas en los Estados Financieros.

Criterio

En la Resolución No SBS-2006-266 Página No 7 de la Superintendencia de Bancos menciona acerca del Plan de Cuentas.- Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

Causa

Las transacciones que realiza la empresa pueden ser obviadas al momento de llenar los Balances en los Estados Financieros que generalmente deben ser presentados a entidades reguladoras.

Efecto

Debilidad de la administración y en la persona encargada en este caso el Contador al no realizar los asientos contables y consecuentemente no fue considerada en los Balances presentado.

Recomendación

Al Contador incrementar un Plan de Cuentas acorde a la actividad de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., lo que le permitirá realizar el registro a cabalidad y oportuno de cada transacciones y adecuarlas en cada cuenta que utilice la empresa esto permitirá la razonabilidad en los Estados Financieros.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

E PA
1/1

4.1.EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de las cuentas verificando su propiedad, legalidad y veracidad.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Verificar el efectivo, obligaciones, ingresos, gastos de la empresa y su utilización
- Establecer el grado de liquidez del efectivo, obligaciones, ingresos, gastos en busca de la razonabilidad de cada cuenta auditada.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR . POR:	FECHA
CUENTA: CAJA / BANCOS				
1	Realizar el Arqueo de Caja	A1	J.P.F.V.	02/10/2016
2	Constatación del Estado de Cuenta del Banco Pichincha	A2	J.P.F.V.	10/10/2016
3	Verificar el Libro Auxiliar Bancos	A3	J.P.F.V.	18/10/2016
5	Análisis financiero de las cuentas Caja/ Bancos	A4	J.P.F.V.	20/10/2016
6	Realizar la Conciliación Bancaria	A5	J.P.F.V.	29/10/2016
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR				
7	Verificar la cuenta de Provisión de cuentas incobrables.	C1	J.P.F.V.	04/11/2016
8	Presentar la Cedula Sumaria			
9	Realizar la confirmación de saldos a deudores	C2	J.P.F.V.	10/11/2016
10	Elaborar los índices financieros	C3	J.P.F.V.	15/11/2016
CUENTA: PROVEEDORES				
11	Elaborar la Cédula Sumaria	P1	J.P.F.V.	22/11/2016
12	Realizar los Índices Financieros	IF3	J.P.F.V.	26/11/2016
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA				
13	Elaborar la Cédula Sumaria de la listas de facturas de compras	M1	J.P.F.V.	26/11/2016
14	Elaborar los Índices Financieros	M2	J.P.F.V.	26/11/2016
CUENTA: INGRESOS Y GASTOS				
15	Elaborar la cédula sumaria	XY1	J.P.F.V.	28/11/2016
16	Realizar el Análisis Financiero	XY2	J.P.F.V.	30/11/2016
17	Elaborar el Indicador de Rentabilidad	XY3	J.P.F.V.	03/12/2016

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"**

Al 31 de diciembre del 2014

A1 1/2

4.2.9. CUENTA CAJA / BANCOS

4.2.9.1. ARQUEO DE CAJA

Responsable: Marcelo Moreno
 Fecha: 07/06/2014
 Hora de inicio: 16:00 PM
 Hora de terminación: 16:30 PM
 Saldo según Contabilidad

¥ 3.083,52 ✓

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
Saldo anterior			0,92
Billetes	8	100,00	800,00
Billetes	12	50,00	600,00
Billetes	66	20,00	1.320,00
Billetes	27	10,00	270,00
Billetes	11	5,00	5,00
Monedas	18	1,00	18,00
Monedas	19	0,50	9,50
Monedas	22	0,25	5,50
Monedas	38	0,10	3,80
Monedas	25	0,05	1,25
Monedas	47	0,01	0,47
Total efectivo			Σ 3.083,52 ✓

Comprobantes

N°	Tipo	RUC	CLIENTE	Valor
39950	FACT.	09999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 36,78 ✓
39951	FACT.	01801619220001	ING. COSTA ULLAURI LEONARDO ESTEFANO	μ 686,56 ✓
39952	FACT.	1702958727	NAVARRETE ENQIEUZ CALOMAGNO	μ 24,73 ✓
39953	FACT.	01803923430001	SANCHEZ LLERENA JUDITH ALEXANDRA	μ 33,79 ✓
39954	FACT.	1500691470	COQUINCHE AGUINDA JACINTA BERTILA	μ 80,08 ✓
39955	FACT.	09999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 35,15 ✓
39956	FACT.	01801619220001	ING. COSTA ULLAURI LEONARDO ESTEFANO	μ 1665,13 ✓
39957	FACT.	09999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 12,89 ✓
39958	FACT.	09999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 32,03 ✓
39959	FACT.	09999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 53,79 ✓

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

A1
2/2

39960	FACT.	0999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 12,86 ✓	
39961	FACT.	0999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 32,03 ✓	
39962	FACT.	00602080988001	WALTER SINCHE	μ 25,45 ✓	
39963	FACT.	0999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 12,48 ✓	
39964	FACT.	01600462038001	MAYORGA SILVIA JACQUELINE	μ 292,20 ✓	
39965	FACT.	0999999999999	CONSUMIDOR FINAL	μ 46,66 ✓	
					Σ 3.082,60

Certifico que todos los valores y los comprobantes fueron entregados a mi completa satisfacción.

RESPONSABLE DE FONDO

Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE

Nota explicativa

En la Distribuidora Mercantil oriental DIMERON, los arqueos de caja se realizan solo en caso de presentarse inconsistencia y no de modo regular por lo que cuenta con documentos de respaldos como un registro diario en un cuaderno de contabilidad escrito a mano a pesar de que el arqueo presenta un método de controlar las acciones de la persona a cargo de la custodia de los valores en efectivo de las ventas diarias. El 16 de junio se realizó el arqueo de caja y se firmó el acta entre la Gerente y el custodio de los valores en efectivo. Además se observa que existió un saldo de 0,92 ctvs., del día anterior.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 10/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

**A2
1/3**

**4.2.9.2. CONSTATACIÓN DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO
PICHINCHA**



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 2 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

501 - 3479

DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.	C.I. / RUC: 1791254945001
CUENTA: 3372286804 /	CICLO 5 - JUN SEC: 52-000230

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-JUN	8406	7767	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	2,500.00		-20,511.93
01-JUN	8406	7764	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	377.59		-20,889.52
02-JUN	109	6700893	DEPOSITO EFECTIVIZADO		131.27	-20,758.25
02-JUN	109	6700893	PAGO SOLCA MORA	0.77		-20,759.02
06-JUN	268	7905212	21431478-RUNATARPUNA EXP-RT-DISP JUN 01		477.02	-20,281.99
06-JUN	268	7905212	PAGO SOLCA MORA	1.15		-20,283.14
07-JUN	109	1056358	DEPOSITO		1,000.00	-19,283.14
07-JUN	109	1056358	PAGO SOLCA MORA	0.28		-19,283.42
07-JUN	109	1059164	DEPOSITO		1,000.00	-18,283.42
07-JUN	8406	7760	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1,541.85		-19,825.27
08-JUN	8406	7717	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	300.00		-20,125.27
08-JUN	109	6404967	DEPOSITO		1,000.00	-19,125.27
08-JUN	109	6404967	PAGO SOLCA MORA	0.28		-19,125.55
10-JUN	109	3855287	DEPOSITO		150.00	-18,975.55
10-JUN	109	3855287	PAGO SOLCA MORA	0.53		-18,976.08
10-JUN	109	3865891	DEPOSITO EFECTIVIZADO		900.00	-18,076.08
14-JUN	8406	7739	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	537.00		-18,613.08
17-JUN	8406	7768	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	2,500.00		-21,113.08
17-JUN	8406	771813	C.A.S. CORRECCION CHEQUE ACEP FORZOSA		2,500.00	-18,613.08
17-JUN	8406	7768	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	2,500.00		-21,113.08
17-JUN	16	1316809	CUBRIR SOGREIRO MCRUZ		10,044.00	-11,069.08
17-JUN	16	1316809	PAGO SOLCA MORA	1.78		-11,070.86
21-JUN	115	1782077	DEPOSITO EFECTIVIZADO		4,159.21	-6,911.65
21-JUN	115	1782077	PAGO SOLCA MORA	0.61		-6,912.26
24-JUN	109	5349965	DEPOSITO		7,000.00	84.05
24-JUN	109	5349965	PAGO SOLCA MORA	0.29		83.76
24-JUN	109	5349965	INTERES MORA SOBREGIRO	83.76		0.00
24-JUN	12	6227027	TRANSFERENCIA INTERNET		150.00	150.00
24-JUN	12	6227027	INTERES MORA SOBREGIRO	150.00		0.00

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 siganos en

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

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

**A2
2/3**



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 3 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

501 - 3479

DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.	C.I. / RUC: 1791254945001
CUENTA: 3372286804 /	CICLO 5 - JUN SEC: 52-000230

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
27-JUN	109	916884	DEPOSITO		850.00	850.00
27-JUN	109	916884	INTERES MORA SOBREGIRO	90.48		759.52
UN	109	916884	INTERES SOBREGIRO	18.43		741.09
27-JUN	8406	7779	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	357.70		383.39
27-JUN	109	10647931	REMESA CHEQUES		102.32	485.71
27-JUN	8386	11882131	IVA COBRADO	0.23		485.48
27-JUN	8386	11882131	** ENTREGA DE ESTADO DE CUENTA	1.66		483.82
27-JUN	901	990090493	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		480.69
27-JUN	901	990090493	IVA COBRADO	0.38		480.31
27-JUN	901	990090495	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		477.18
27-JUN	901	990090495	IVA COBRADO	0.38		476.80
27-JUN	901	990090497	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		473.67
27-JUN	901	990090497	IVA COBRADO	0.38		473.29
27-JUN	901	990090499	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		470.16
27-JUN	901	990090499	IVA COBRADO	0.38		469.78
27-JUN	901	990090501	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		466.65
27-JUN	901	990090501	IVA COBRADO	0.38		466.27
27-JUN	901	990090503	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		463.14
27-JUN	901	990090503	IVA COBRADO	0.38		462.76
27-JUN	901	990090505	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		459.63
27-JUN	901	990090505	IVA COBRADO	0.38		459.25
27-JUN	901	990090507	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		456.12
UN	901	990090507	IVA COBRADO	0.38		455.74
27-JUN	901	990090509	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		452.61
27-JUN	901	990090509	IVA COBRADO	0.38		452.23
27-JUN	901	990090511	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		449.10
27-JUN	901	990090511	IVA COBRADO	0.38		448.72
27-JUN	901	990090513	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		445.59
27-JUN	901	990090513	IVA COBRADO	0.38		445.21

REF. INTERNA: 728-IF-FOLIO#0010201906_30_010_201806_000200.M4

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

Visitenos en www.pichincha.com o siganos en  

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

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 10/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

A2
3/3



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 4 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

501 - 3479

DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.	C.I. / RUC: 1791254945001
CUENTA: 3372286804 /	CICLO 5 - JUN SEC: 52-000230

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
27-JUN	901	990090515	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		442.08
27-JUN	901	990090515	IVA COBRADO	0.38		4
27-JUN	901	990090517	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		438.57
27-JUN	901	990090517	IVA COBRADO	0.44		438.13
27-JUN	901	990090519	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		435.00
27-JUN	901	990090519	IVA COBRADO	0.44		434.56
27-JUN	901	990090521	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		431.43
27-JUN	901	990090521	IVA COBRADO	0.44		430.99
27-JUN	901	990090523	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		427.86
27-JUN	901	990090523	IVA COBRADO	0.44		427.42
27-JUN	901	990090525	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		424.29
27-JUN	901	990090525	IVA COBRADO	0.44		423.85
27-JUN	901	990090527	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		420.72
27-JUN	901	990090527	IVA COBRADO	0.44		420.28
28-JUN	8386	7769	PAGO CHEQUE CÁMARA	195.06		225.22
28-JUN	109	4906718	REMESA CHEQUES		1,798.95	2,024.17
28-JUN	252	7778	PAGO CHEQUE	187.33		1,836.84
29-JUN	12	4748944	TRANSFERENCIA INTERNET		141.62	1,978.46

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
7717	08-JUN	300.00	7767	01-JUN	2,500.00	7769	28-JUN	195.06
7739	14-JUN	537.00	7768	17-JUN	2,500.00	7778	28-JUN	187.33
7760	07-JUN	1,541.85	7768	17-JUN	2,500.00	7779	27-JUN	357.70
7764	01-JUN	377.59						

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 siganos en  

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

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 10/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

**A3
1/1**

4.2.9.3.LIBRO AUXILIAR DE LA CUENTA DEL BANCO DEL PICHINCHA

DIMERON CIA. LTDA.					
FECHA	NUMERO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-dic-14	7747	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACIÓN A LA CAMARA	2.000,00		2.021.15,61
01-dic-14	7767	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACIÓN A LA CAMARA	377,99		2.089,20
02-dic-14	67.00893	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1.212,27	2.074,93
02-dic-14	67.00893	PAGO SOLCA MORLA	0,77		2.074,16
06-dic-14	109	REMESA TAQUINIA		677,02	2.022,68
06-dic-14	79.05212	PAGO SOLCA MORLA	1,12		2.022,68
07-dic-14	10.66268	DEPOSITO		1.000,00	1.922,68
07-dic-14	10.66268	PAGO SOLCA	0,22		1.922,46
07-dic-14	10.69164	DEPOSITO		1.000,00	1.922,46
07-dic-14	7760	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACIÓN A LA CAMARA	1.541,82		1.922,46
08-dic-14	7717	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACIÓN A LA CAMARA	200,00		2.012,96
08-dic-14	66.00967	DEPOSITO		1.000,00	1.912,96
08-dic-14	66.00967	PAGO SOLCA MORLA	0,22		1.912,96
10-dic-14	38.55867	DEPOSITO		1.500,00	1.827,96
10-dic-14	38.55867	PAGO SOLCA MORLA	0,22		1.827,74
10-dic-14	38.55867	DEPOSITO EFECTIVIZADO		900,00	1.807,74
10-dic-14	38.55891	PAGO CHEQUE EN CONSIDERACIÓN CAMARA	57,00		1.864,74
17-dic-14	7729	PAGO CHEQUE EN CONSIDERACIÓN CAMARA	2.500,00		2.114,74
17-dic-14	7768	PAGO CHEQUE ACEPTADO		25,000	1.864,74
17-dic-14	771813	PAGO CHEQUE EN CONSIDERACIÓN CAMARA			1.864,74
17-dic-14	7768	PAGO CHEQUE EN CONSIDERACIÓN CAMARA	2.500,00		2.114,74
17-dic-14	12.16809	INTERES SOBRESOBRADO		1.006,60	1.107,27
17-dic-14	12.16809	PAGO SOLCA MORLA	1,78		1.107,27
21-dic-14	17.82077	DEPOSITO EFECTIVIZADO		61.292,21	69.126,28
21-dic-14	17.82077	DEPOSITO		7.000,00	(64,66)
26-dic-14	62.69968	PAGO SOLCA MORLA	0,22		(64,66)
26-dic-14	62.69968	INTERES SOBRESOBRADO	23,74		(88,40)
26-dic-14	62.67027	TRANSFERENCIA INTERNET		1.500,00	(189,40)
27-dic-14	62.67027	INTERES SOBRESOBRADO	150,00		(339,40)
27-dic-14	9.16884	DEPOSITO		820,00	(519,40)
27-dic-14	9.16884	INTERES SOBRESOBRADO	90,42		(609,82)
27-dic-14	96884	INTERES SOBRESOBRADO	18,22		(591,60)
27-dic-14	9.16884	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACIÓN A LA CAMARA	247,79		(839,39)
27-dic-14	106479921	REMESA DE CHEQUE		1.022,22	(829,17)
27-dic-14	118.82121	IVA CANCELADO	0,22		(829,39)
27-dic-14	9900.90493	RENTREGA ESTADO DE CUENTA	1,68		(831,07)
27-dic-14	9900.90493	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(833,19)
27-dic-14	9900.90493	IVA CANCELADO	0,22		(833,41)
27-dic-14	9.16884	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(835,53)
27-dic-14	9.16884	IVA CANCELADO	0,22		(835,75)
27-dic-14	9.16884	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(837,87)
27-dic-14	9.16884	IVA CANCELADO	0,22		(838,09)
27-dic-14	9.16884	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(840,21)
27-dic-14	9.16884	IVA CANCELADO	0,22		(840,43)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(842,55)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(842,77)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(844,89)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(845,11)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(847,23)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(847,45)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(849,57)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(849,79)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(851,91)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(852,13)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(854,25)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(854,47)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(856,59)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(856,81)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(858,93)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(859,15)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(861,27)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(861,49)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(863,61)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(863,83)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(865,95)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(866,17)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(868,29)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(868,51)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(870,63)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(870,85)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(872,97)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(873,19)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(875,31)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(875,53)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(877,65)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(877,87)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(880,00)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(880,22)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(882,34)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(882,56)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(884,68)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(884,90)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(887,02)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(887,24)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(889,36)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(889,58)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(891,70)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(891,92)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(894,04)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(894,26)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(896,38)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(896,60)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(898,72)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(898,94)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(901,06)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(901,28)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(903,40)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(903,62)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(905,74)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(905,96)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(908,08)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(908,30)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(910,42)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(910,64)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(912,76)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(912,98)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(915,10)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(915,32)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(917,44)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(917,66)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(919,78)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(920,00)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(922,12)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(922,34)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(924,46)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(924,68)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(926,80)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(927,02)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(929,14)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(929,36)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(931,48)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(931,70)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(933,82)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(934,04)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(936,16)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(936,38)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(938,50)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(938,72)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(940,84)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(941,06)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(943,18)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(943,40)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(945,52)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(945,74)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(947,86)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(948,08)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(950,20)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(950,42)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(952,54)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(952,76)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(954,88)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(955,10)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(957,22)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(957,44)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(959,56)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(959,78)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(961,90)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(962,12)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(964,24)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(964,46)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(966,58)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(966,80)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(968,92)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(969,14)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(971,26)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(971,48)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(973,60)
27-dic-14	9900.90517	IVA CANCELADO	0,22		(973,82)
27-dic-14	9900.90517	CARGO CONSIDERACIÓN CAMARA	2,12		(975,94)
27-dic-14					



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

A4
1/1

4.2.9.4. ANÁLISIS FINANCIERO

ANÁLISIS VERTICAL CUENTA CAJA / BANCOS MES: JUNIO 07/ 2014			
No.	CUENTA	VALOR	%
1	Caja	3.083,52 ✓	75.51
2	Bancos	1.000.00 ✓	24.49
	SUMAN	© 4.083.52 Σ	100 % Σ

- Marcas:**
- ¥ Son valores tomados del Balance General, año 2014
 - ¢ comparado con el auxiliar
 - © Confrontado Correcto
 - Σ Sumatoria
 - ✓ Revisado

Criterio:

Se ha realizado el análisis vertical al área disponible de la cuenta Caja / Bancos con el Libro Auxiliar y los Estados de Cuenta del Banco Pichincha de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., la cuenta caja representa 75,51% y la cuenta Bancos representa el 24,49% porcentaje que se verifica que la mayoría del disponible ingresa a través de Caja.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

A5
1/1

4.2.9.5. CONCILIACIÓN BANCARIA

No.	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 30/06/2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/10/2014
				DEBE	HABER	
3372286804	BANCO PICHINCHA	A2 A3	4.083,52 ✓	-	-	4.083,52 §
TOTAL			4.083,52 Σ	0.00	0.00	4.083,52 Σ

Objetivo: Realizar el análisis y descomposición de los saldos en el área Caja / Bancos perteneciente al mes de junio 2014

Procedimiento: Fue necesario acudir al área de contabilidad solicitar los estados de cuenta y el libro auxiliar, se verificó el estado de Cuenta del mes de Junio y comparado con el estado de Cuenta del Banco de Pichincha y se realizó la conciliación bancaria

Fuente: Área de Contabilidad, datos tomados de los Estados Financieros Balance General, año 2014.

Marcas:

- ¥ Información tomada del Balance General
- ✓ Verificado / Conciliado
- Σ Sumatoria Total
- § Cálculos realizados por el Auditor

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

C1
1/1

4.2.10. CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

4.2.10.1. AUXILIAR DE LA CUENTA: PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.
 NÚC. 17020404001
 DETALLE DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
 AÑO 2014



Nº	Nº FACTURA	RUC	NOMBRE DEL CLIENTE	VENTA 0%	VENTA 12%	SUBTOTAL	I.V.A.	TOTAL
69	37418	01708963502001	CHAVEZ VARAS EDISON GUSTAVO	4,52	441,00	447,52	52,92	500,44
81	37430	1500095888	CASTILLO OJEDA NELSON HUMBERTO		234,62	234,62	28,15	262,77
190	37539	01001579455001	ING. PEÑARIEL AGUILAR MANUEL MESA		2.616,76	2.616,76	314,01	2.930,77
232	37581	0603999897	DROZDO ZAVALA ANGEL VINICIO		1.231,92	1.231,92	147,83	1.379,75
257	37606	1500870009	HUMBO CALAPUCHA ROLANDO RUBEN		269,07	269,07	32,29	301,36
299	37648	01711885101001	JARRIN FLORES JORGE ALEXIS		538,77	538,77	64,65	603,42
326	37675	1500599053001	SIQUICUA ANDI MARCO ANTONIO		2.985,77	2.985,77	358,29	3.344,06
19	37707	01600108219001	ROS ALES CABRERA ELIA MARGARITA		184,46	184,46	22,14	206,60
21	37709	1500640734	RAMIREZ MASTIAN CARLOS WILFRIDO		282,23	282,23	33,87	316,10
53	37741	1707624514	BARRIOS NOROÑA JOSE INACIO		647,81	647,81	77,74	725,55
79	37767	00000382739001	RODRIGUEZ BONTILLA ELIAS ALEJANDRINO		160,56	160,56	19,27	179,83
160	37848	1500008569	MAMALLACTA CERDA PEDRO SEBASTIAN		205,92	205,92	24,71	230,63
61	37740	0700018484	OJEDA ROMERO DANIEL VINICIO		152,95	152,95	18,35	171,30
27	37715	01792363089001	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDA IUCAS L		648,26	648,26	77,79	726,05
						SUMATORIA		11.740,98

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

C2
1/2

4.2.10.2. CÉDULA SUMARIA DE CUENTA PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO	CLIENTE	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/12/2014
				DEBE	HABER	
0052	CHAVEZ VARAS EDISON GUSTAVO	C1 1/1	500,44	-	-	500,44 ✓
0053	CASTILLO UQUILLAS NELSON HUMBERTO	C1 1/1	262,77	-	-	262,77 ✓
0056	ING. PEÑAFIEL AGUILAR MANUEL MESIAS	C1 1/1	2.930,77	-	-	2.930,70 ✓
0058	OROZCO ZAVALA ANGEL VINICIO	C1 1/1	1.379,75	-	-	1.379,75 ✓
0061	YUMBO CALAPUCHA ROLANDO RUBEN	C1 1/1	301,36	-	-	301,36 ✓
0063	JARRIN FLORES JORGE ALEXIS	C1 1/1	603,42	-	-	603,42 ✓
0065	SIQUIGUA ANDI MARCO ANTONIO	C1 1/1	3.344,06	-	-	3.344,06 ✓
0067	ROSALES CABRERA CLELIA MARGARITA	C1 1/1	206,60	-	-	206,60 ✓
0068	RAMIREZ MASTIAN CARLOS WILFRIDO	C1 1/1	316,10	-	-	316,10 ✓
0070	BARROS NOROÑA JOSE INACIO	C1 1/1	587,90	-	-	587,90 ✓
0074	RODRIGUEZ BONILLA ELIAS ALEJANDRINO	C1 1/1	179,83	-	-	179,83 ✓
0081	MAMALLACTA CERDA PEDRO SEBASTIAN	C1 1/1	230,63	-	-	230,63 ✓
0083	OJEDA ROMERO DANIEL VINCIO	C1 1/1	171,30	-	-	171,30 ✓
0084	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCA S.L	C1 1/1	726,05	-	-	726,05 ✓
SUMA TOTAL			11.740,98 Σ	0.00Σ	0.00Σ	11.740,98 Σ

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

C2
2/2

Objetivo: Realizar la descomposición y análisis de los saldos de la cuenta Provisión de cuentas Incobrables.

Procedimiento: Se acudió al área de contabilidad, misma se solicitó en su totalidad el listado de la descripción de quienes componen la cuenta provisión de cuentas incobrables que fueron verificados y analizados.

Fuente: Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., en el Área de Contabilidad en el Balance General, año 2014

Marcas: ✓ Verificado
Σ Sumatoria Total

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**C3
1/6**

**4.2.10.3. CONFIRMACIÓN DE SALDOS A DEUDORES DE LA CUENTA
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

Tena, 10 de Noviembre del 2016

Señor

CHAVEZ VARAS EDISON GUSTAVO

Presente.

Estimado señor:

En el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, se verifica que consta su nombre en una cuenta pendiente de pago misma que solicitamos muy cordialmente, responder directamente o en su vez al correo electrónico jek53_@hotmail.com la confirmación del que tiene con la empresa, adjunto información de corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 500,44**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la empresa

1. Plazo de pago: 90 días de crédito

2. Lugar de Entrega: **Área de Contabilidad de la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Lcda. Yolanda Andrade
LA GERENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/11/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**C3
2/6**

Tena, 10 de Noviembre del 2016
Señor

CASTILLO UQUILLAS NELSON HUMBERTO

Presente.

Estimado señor:

En el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, se verifica que consta su nombre en una cuenta pendiente de pago misma que solicitamos muy cordialmente, responder directamente o en su vez al correo electrónico jek53_@hotmail.com la confirmación del que tiene con la empresa, adjunto información de corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **262,77**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la empresa

1. Plazo de pago: 90 días de crédito

2. Lugar de Entrega: **Área de Contabilidad de la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/11/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**C3
3/6**

Tena, 10 de Noviembre del 2016

Señor

ING. PEÑAFIEL AGUILAR MANUEL MESIAS

Presente.

Estimado señor:

En el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, se verifica que consta su nombre en una cuenta pendiente de pago misma que solicitamos muy cordialmente, responder directamente o en su vez al correo electrónico jek53_@hotmail.com la confirmación del que tiene con la empresa, adjunto información de corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **2.930,70**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la empresa

1. Plazo de pago: 90 días de crédito

2. Lugar de Entrega: **Área de Contabilidad de la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/11/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

C3
4/6

Tena, 10 de Noviembre del 2016

Señor

OROZCO ZAVALA ANGEL VINICIO

Presente.

Estimado señor:

En el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, se verifica que consta su nombre en una cuenta pendiente de pago misma que solicitamos muy cordialmente, responder directamente o en su vez al correo electrónico jek53_@hotmail.com la confirmación del que tiene con la empresa, adjunto información de corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **1.379,75**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la empresa

1. Plazo de pago: 90 días de crédito

2. Lugar de Entrega: **Área de Contabilidad de la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/11/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

C3
5/6

Tena, 10 de Noviembre del 2016

Señor

YUMBO CALAPUCHA ROLANDO RUBEN

Presente.

Estimado señor:

En el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, se verifica que consta su nombre en una cuenta pendiente de pago misma que solicitamos muy cordialmente, responder directamente o en su vez al correo electrónico jek53_@hotmail.com la confirmación del que tiene con la empresa, adjunto información de corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 301,36**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la empresa

1. Plazo de pago: 90 días de crédito

2. Lugar de Entrega: **Área de Contabilidad de la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/11/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

C3
6/6

Tena, 10 de Noviembre del 2016

Señor

JARRIN FLORES JORGE ALEXIS

Presente.

Estimado señor:

En el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, se verifica que consta su nombre en una cuenta pendiente de pago misma que solicitamos muy cordialmente, responder directamente o en su vez al correo electrónico jek53@hotmail.com la confirmación del que tiene con la empresa, adjunto información de corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **603.42**
- Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la empresa

1. Plazo de pago: 90 días de crédito

2. Lugar de Entrega: **Área de Contabilidad de la Empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 10/11/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

**C5
1/1**

4.2.10.4. ANALISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

NOMBRES	REF / PT	SALDO CONTA BILIDAD	VALOR CONFIRMADO	DIFER.	RESPUESTAS POSITIVA	NEGATIVA	SIN RESP.	TOTAL	OBSERV.
CHAVEZ VARAS EDISON GUSTAVO	C2 1/1	500,44	500,44	-	500,44	-			
CASTILLO UQUILLAS NELSON HUMBERTO	C2 1/1	262,77	0	-		-	262,77		
ING. PEÑAFIEL AGUILAR MANUEL MESIAS	C2 1/1	2.930,77	2.930,77	-	2.930,77	-			
OROZCO ZAVALA ANGEL VINICIO		1.379,75		-		-	1.379,75		
YUMBO CALAPUCHA ROLANDO RUBEN	C2 1/1	301,36	301,36	-	301,36	-			
JARRIN FLORES JORGE ALEXIS		603,42	603,42	-	603,42	-			
SIQUIGUA ANDI MARCO ANTONIO	C2 1/1	3.344,06		-		-	3.344,06		
ROSALES CABRERA CLELIA MARGARITA		206,60	206,60	-	206,60	-			
RAMIREZ MASTIAN CARLOS WILFRIDO	C2 1/1	316,10		-		-	316,10		
BARROS NOROÑA JOSE INACIO		587,90	587,90	-	587,90	-			
RODRIGUEZ BONILLA ELIAS ALEJANDRINO	C2 1/1	179,83	179,83	-	179,83	-			
MAMALLACTA CERDA PEDRO SEBASTIAN		230,63	230,63	-	230,63	-			
OJEDA ROMERO DANIEL VINCIO	C2 1/1	171,30	171,30	-	171,30	-			
CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCA S.L		726,05	726,05	-	726,05	-			
SUMA TOTAL		11.740,98	Σ 6.438,30	Σ 0,00	Σ 6.438,30	Σ 0,00	Σ 5.302,68	Σ 0,00	

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 10/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

C3
6/6

4.2.10.5. RESUMEN DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

DESCRIPCIÓN	REFT/ PT	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
Respuestas positivas		10	6.438,30	54,84 %
Respuestas negativas		-	-	
SIN RESPUESTAS		4	5.302,68	45,16 %
TOTAL SUMAN		14	104.695,00	100%
OBSERVACIÓN				
Del 100% de los clientes respondieron positivamente el 54,84% y no se encontró ninguna respuesta el 45,16%.				
RECOMENDACIÓN				
Para que la empresa surja en su actividad económica se recomienda mantener los saldos actualizados con el objetivo de recuperar la cartera vencida de la cuenta Provisión de cuentas incobrables en un tiempo mínimo, para lograr con éxito es necesario mejorar la comunicación entre Contador y la Gerente.				

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 10/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

C6 1/1

4.2.10.6. ÍNDICES FINANCIEROS

Ratios de Liquidez

Rotación de cuentas por cobrar = $\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Cuentas por cobrar}} = N^{\circ} \text{ veces}$ = $\frac{1'552.712,17}{155.440,39} = 9,99 \text{ veces}$

Al realizar el análisis de rotación de cartera se observa el número de veces que la empresa DIMERON tiene en el año para recuperar el saldo de las cuentas por cobrar y convertirse en efectivo.

Rotación de cartera = $\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{días en el año}}{\text{Ventas anuales}}$ = $\frac{155.440,39 * 365}{1'552.712,17} = 36,04 \text{ días}$

En el análisis realizado para verificar la rotación de cartera nos indica el plazo promedio de créditos que se dan a los clientes el cual es de 36,04 días.

Recomendación:

A la Gerente se le recomienda reducir el margen de tiempo en la rotación de cartera a través de las confirmaciones de saldos a deudores y también incentivar a los deudores ofreciendo descuentos a todos que cumplan con el compromiso que tienen con la empresa descontarles un porcentaje como el 5% a 10% según el tiempo y monto que demore en la recuperación de cartera vencida.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**DD 1
1/2**

4.2.11. CUENTA: PROVEEDORES

4.2.11.1. CEDULA SUMARIA PROVEEDORES

DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA.LTDA.
MUC. 1791254945001
RUC. 1791254945001
DETALLE DE PROVEEDORES
POR EL AÑO 2014



ITEM	FAC.	RUC	AUTORIZ.	DETALLE	TARIFA 0%	TARIFA 12%	SUBTOTAL	I.V.A.	TOTAL	Nº RET.	RET.RENTA
1	017-001-24950	00990621691001	1113386021	DEMACO CLTDA		1.989,05	1.989,05	238,69	2.227,74	7.444,00	19,89
2	001-001-1642	00992688513001	1114062011	PRISCABOL S.A.		907,20	907,20	108,86	1.016,06	7.451,00	9,07
3	007-001-4325	00990001340001	1114255662	ANDEC		17.404,09	17.404,09	2.088,49	19.492,58	8.305,00	89,55
4	001-001-77267	01791299035001	1114997258	TUBIE C S.A.		3.232,05	3.232,05	387,85	3.619,90	8.488,00	32,32
5	002-001-000050896	00992505982001	301020141434390	TUBOSISTEMAS S.A.		4.726,92	4.726,92	567,23	5.294,15	8.669,00	47,27
6	014-001-67536	00990010110001	1113868898	ALMACENES BOYACA	1,55	2.765,00	2.766,55	331,80	3.098,35	8.576,00	2,58
7	004-002-170122	01390060757001	1113747742	DIPAC MANTA S.A.		2.920,39	2.920,39	350,45	3.270,84	8.231,00	13,85
8	010-001-000493461	00992256230001	1115589526	FERREMUNDO S.A.	20,40	2.039,71	2.060,11	244,77	2.304,88	8.666,00	20,40
9	001-001-124073	01890064341001	1115134886	PROMETIN CIA LTDA		1.888,04	1.888,04	226,67	2.115,61	8.577,00	18,89
10	001-001-12053	01792283507001	1114954422	ACEROS Y ALUMINIO ACERAL CIA LTDA		3.948,57	3.948,57	473,83	4.422,40	8.510,00	39,49
11	001-001-25414	01710989243001	1113645334	DISTRIBUIDORA CRISELECTRIC		1.466,40	1.466,40	175,97	1.642,37	7.452,00	14,66
12	001-011-50736	01790050947001	1112332663	IDEAL ALAMBREC S.A.		14.324,83	14.324,83	1.718,98	16.043,81	7.454,00	52,16
13	002-002-7156	00190004643001	1113999207	TUGALT S.A.		13.566,26	13.566,26	1.627,95	15.194,21	7.456,00	11,78
14	001-003-299193	00990003769001	1113354430	MEXICHEM ECUADOR S.A.		49.800,15	49.800,15	5.976,02	55.776,17	7.458,00	51,74
15	001-001-52348	01708263361001	1113712049	COMERCIAL ZAMBRANO		875,00	875,00	105,00	980,00	7.470,00	4,50
16	032-001-55351	01791812484001	1113527385	TRECK CIA LTDA		765,00	765,00	91,80	856,80	7.471,00	4,90
17	001-001-70196	00991325603001	1112881842	PROCEPLAS		3.498,00	3.498,00	419,76	3.917,76	7.513,00	3,23
18	002-001-137509	00991344004001	031020140856000	IPAC S.A.		1.483,02	1.483,02	177,96	1.660,98	8.593,00	14,83
19	001-001-7268	00992783265001	1112896007	INFERMOSA	373,26	1.129,27	1.502,53	135,51	1.638,04	7.514,00	15,03
20	001-001-132500	01791712897001	1113718747	SICHECOMEX		4.248,00	4.248,00	509,76	4.757,76	7.516,00	3,75
21	012-004-163245	01790236862001	1113950472	LAFARGE		4.525,75	4.525,75	543,09	5.068,84		
22	001-001-89718	00992362316001	1113894495	ROOPTEC ECUADOR		4.084,75	4.084,75	490,41	4.575,16	8.230,00	40,87
SUMA TOTAL									158.976,40		

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

DD 1
2/2

4.2.11.2. ÍNDICES FINANCIEROS

Ratios de Liquidez

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}} = \text{N}^\circ \text{ veces} = \frac{238.579,19}{78.749,72} = 3,03 \text{ veces}$$

Al realizar el análisis de Nivel de endeudamiento concluye que la empresa tiene comprometido su patrimonio 3,02 veces para el año 2014.

$$\text{Indicador de Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{10.743,41}{78.749,72} = 0,14 \%$$

En el análisis realizado para verificar el Indicador de rentabilidad del patrimonio neto fue para el año 2014 y se obtuvo una rentabilidad del 0,14 %.

Recomendación:

Se le recomienda a la Gerente reducir el margen de endeudamiento porque se detectó que el 3,03 veces del total del patrimonio la empresa DIMERON se encuentra endeudada; también se analizó el indicador de rentabilidad donde arrojo que en el año 2014 la empresa obtuvo una rentabilidad del 0,14%, resultado que la administración debe tomar acción y corregirlas para evitar una futura inestabilidad económica.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

M1
1/5

4.2.12. CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍA

CÉDULA SUMARIA DE LA LISTA DE COMPRAS DEL MES DE JUNIO 2014

RUC: 1791254945001
DETALLE DE COMPRAS
POR EL MES DE JUNIO DEL 2014



FAC.	RUC	AUTORIZ.	DETALLE	TARIFA 0%	TARIFA 12%	SUBTOTAL	I.V.A.	TOTAL
002-001-131930	009913440040001	1114523032	RETENCION EN BLANCO			-	-	-
			IPAC S.A.		12,519	125,19	15,02	140,21
			RETENCION EN BLANCO			-	-	-
001-003-215681	009900037490001	1113354410	MEXICHEM ECUADOR S.A.		442,936	4.423,96	530,90	4.954,86
001-003-317557	009900037490001	1113354410	MEXICHEM ECUADOR S.A.		134.934,2	1.349.342	1.649,21	15.112,63
001-001-0021932	01891721583001	1114830981	MILBOOTS CIA LTDA		162,00	162,00	19,44	181,44
			RETENCION ANULADA			-	-	-
002-001-12010	009913462316001	1114826699	ROOFTEC ECUADOR		975,68	975,68	117,08	1.092,76
001-001-248259	018900603540001	1114296137	MARIO RUBIO CIA LTDA		8757	8757	1051	9808
005-001-483	017090050100001	1114729441	CAÑIZARES CHAVEZ GABRIELA ESTEFANIA		58,00	58,00	6,96	64,96
001-001-103833	01791036875001	1114884380	CARTEC Y TECNOLOGIA S.A.		164,68	164,68	19,76	184,44
			EN BLANCO			-	-	-
			EN BLANCO			-	-	-
			RETENCION ANULADA			-	-	-
002-001-3317	017191066820001	1114986314	GUERRERO Y VALLE SIXTO MAURICIO		2545	2545	305	2850
002-001-3312	017191066820001	1114986314	GUERRERO Y VALLE SIXTO MAURICIO		73,21	73,21	8,79	82,00
002-001-59907	017918114840001	1113527385	TRECK CIA LTDA		350,93	350,93	42,11	393,04
007-001-4570	009900013400001	1114255662	ANDEC		1.441,02	1.441,02	172,92	1.613,94
002-001-10791	001903246350001	1114674031	WELLS FARGO		25,00	25,00	3,00	28,00
			RETENCION ANULADA			-	-	-
002-001-10864	0190334635001	1114674031	WELLS FARGO		42,00	42,00	5,04	47,04
001-001-58027	009916501410001	1114591274	COMPAÑIA DIMENEX CORP		205,27	205,27	24,63	229,90
002-002-6536	001900046430001	1113999207	TUCALT		4.586,08	4.586,08	550,44	5.136,52
001-001-3314	015005919100001	1115028370	TAPIA CARRILLO ROCIO DEL CARMEN		806,92	806,92	96,83	903,75
001-001-1872	009916885130001	1114436668	PRISCABOL S.A.		343,20	343,20	41,18	384,38
001-001-73430	009913256030001	1114223732	PROCEPLAS S.A.		443,62	443,62	53,23	496,85
007-001-4659	009900013400001	1114255662	ANDEC		4.981,12	4.981,12	597,73	5.578,85
			RETENCION ANULADA			-	-	-
001-001-58028	009916501410001	1114591274	COMPAÑIA DIMENEX CORP		73,70	73,70	8,84	82,54
			RETENCION ANULADA			-	-	-
004-001-16483	017112159450001	1114832175	LOZADA MENESES DOMINGO LUIS		119,11	119,11	14,29	133,40
017-001-33564	009906216910001	1113386021	DEMAGO		636,96	636,96	76,44	713,40
017-001-33568	009906216910001	1113386021	DEMAGO		17,430	17,430	2,092	195,22
001-001-249486	018900603540001	1114831144	MARIO RUBIO CIA LTDA		574,60	574,60	68,95	643,55
001-001-124828	017049298660001	1113101686	JARAMILLO SOLA LUIS ALFREDO		1.238,33	1.238,33	148,60	1.386,93
001-001-54810	017082633610001	1113715490	COMERCIAL TAMBRANO		47,05	47,05	5,65	52,70
001-001-318079	009900037490001	1113354410	MEXICHEM ECUADOR S.A.		2.939,74	2.939,74	352,77	3.292,51
001-003-318951	009900037490001	1113354410	MEXICHEM ECUADOR S.A.		1.115,56	1.115,56	133,87	1.249,43
001-001-6496	017111260680001	1114991158	ORSO POVOLERI BENITO	33.000,00		33.000,00	-	33.000,00
002-002-6762	001900046430001	1113999207	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.		235,84	235,84	28,30	264,14
002-001-60475	017918124840001	1113527385	TRECK CIA LTDA		2632	2632	316	2948
001-001-92416	018014375230001	1114950145	ARCOS MENDOZA NESTOR ANGEL		291,74	291,74	35,01	326,75
001-001-0040390	017912696670001	1114365500	CASA GERMANA	71,48	707,56	779,04	84,91	863,95
001-001-92495	018014375230001	1114950145	ARCOS MENDOZA NESTOR ANGEL	160,20		160,20	-	160,20
001-001-92366	018014375230001	1114950145	ARCOS MENDOZA NESTOR ANGEL		113,24	113,24	13,59	126,83
001-001-84511	009926881250001	1114293437	DIFORPARIS S.A.		238,93	238,93	28,67	267,60
001-001-377	006007708120001	1114984966	CRUZ CARMEN ANIELA		90,92	90,92	10,91	101,83
014-001-61865	009900101100001	1113868898	ALMACENES BOYACA	0,25	41,85	42,10	5,02	47,12
002-001-67290	009903676550001	1113757733	DHEHSPA S.A.		77,16	77,16	9,26	86,42
			RETENCION ANULADA			-	-	-
001-001-1	017164756840001	1115010250	CJASTIZA LUIS OSWALDO		103,35	103,35	12,40	115,75
008-001-3688	009910541090001	1113081538	FARMACRO S.A.	41.500,00		41.500,00	-	41.500,00
070-002-7625	009913529370001	1114456747	FERTISA FERTILIZANTES TERMIANEL	77.162,50		77.162,50	-	77.162,50
			RETENCION EN BLANCO			-	-	-
			RETENCION EN BLANCO			-	-	-
			RETENCION EN BLANCO			-	-	-
012-004-177095	017902368620001	1113950472	LAFARGE		4.525,75	4.525,75	543,09	5.068,84
012-004-176324	017902368620001	1113950472	LAFARGE		4.525,75	4.525,75	543,09	5.068,84
			SUMA TOTAL	151.907,43	54.275,20	206.182,73	6.513,04	212.695,77

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

M1
2/5

- Objetivos:** Realizar la descomposición de la lista de compras.
- Procedimientos:** Para la realización de la descomposición de la lista de compras y se solicitó la lista de compras realizadas en el mes de Junio del 2014 para verificarlas que sean razonables.
- Fuente:** Lista de facturas de Compras en el mes de Junio del 2014 que reposan en el área financiera de la empresa DIMERON Cía. Ltda.
- Marcas:**
- ¥ Son valores tomados del Balance General, año 2014
 - ¢ Comparado con el auxiliar
 - √ Verificado
 - Σ Sumatoria Total
 - § Cálculos realizados por el Auditor

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

M1
3/5

MOVIMIENTO DE SALDOS DE INVENTARIO DE MERCADERÍA

Para la realización del movimiento de saldos fue necesario tomar una muestra, y auditar al mes de Junio 2014.

El movimiento de saldo se realizó del el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014 para ello presento los saldos que constan en la empresa DIMERON Cía. Ltda.						
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
VENTA	129.321,36	129.308,36	129.230,36	129.658,36	129.263,36	129.204,36 ✓
COSTO VENTA	15.954,85	15.695,23	15.659,68	15.863,25	14.986,57	15.614,52 ✓
COMPRAS	113.154,74	113.277,75	112.730,10	113.306,10	112.932,10	€ 112.632,10 ✓
UTILIDAD	211,77	335,38	840,58	489,01	1.344,69	957,74 ✓
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTA	130.147,36	129.158,21	129.408,36	129.502,36	129.244,36	129.265,36
COSTO VENTA	15.965,12	15.521,35	15.787,03	15.004,69	15.799,25	15.260,29
COMPRAS	112.588,10	112.632,10	113.475,64	112.332,10	113.339,10	112.457,00
UTILIDAD	1.594,14	1.004,76	145,69	2.165,57	106,01	1.548,07

§ Cálculos Realizado por el auditor

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

M1
4/5

KARDEX DE MERCADERÍA JUNIO 2014

DETALLE DE COMPRAS		JUNIO		2014							
		MERCADERÍA				VALORES					
FECHA	MERCADERÍA	ENTRADA	SALIDA	SALDO	COSTO UNITARIO	COSTO PROM. PONDERADO	DEBE		HABER	SALDOS	
01/06/2014	TUBOS DE 1" GALVANIZADO	200		200	22	22	-			4.400,00	
02/06/2014			15	185	22	22	330	-		4.070,00	
03/06/2014			12	173	22	22	264	-		3.806,00	
			5	168			-			3.806,00	
01/06/2014	TUBO PVC 2"	100	75	100	28	28				2.800,00	
02/06/2014			25	75	28	28	700	-		2.100,00	
03/06/2014		50		10	29	28,5	-		1.425,00	3.525,00	
01/06/2014	TUBO 1,5 GALVANIZADO	100		100	35	35				3.500,00	
02/06/2014			50	50	35	35	1.750,00	-		1.750,00	
03/06/2014		10		60	45	36,5	-		365	2.115,00	
01/06/2014	TUBO 1" GALVANIZADO	22		22	45	45				990	
02/06/2014			5	17	45	45	225	-		765	
03/06/2014					45	45	-		-	765	
01/06/2014	PLANCHA DE TOL 6MM	45		45	60	60				2.700,00	
02/06/2014			35	10	60	60	2.100,00	-		600	
03/06/2014					60	60	-		-	600	
01/06/2014	LLANTAS GRANDE CARRETA	12		12	17	17				204	
02/06/2014			7	5	17	17	119	-		85	
03/06/2014					17	17	-		-	85	
01/06/2014	BATERIAS SANITARIA	5		5	63	63				315	
			2	3	63	63	126	-		189	
					63	63	-		-	189	
01/06/2014	LAVAMANOS	6		6	35	35				210	
02/06/2014			3	3	35	35	105	-		105	
03/06/2014					35	35	-		-	105	
01/06/2014	CAJAS DE CLAVOS DE 2"	6		6	42	42				252	
02/06/2014			1	5	42	42	42	-		210	
03/06/2014					42	42	-		-	210	
01/06/2014	CAJAS DE CLAVOS DE 1 1/2 "	3		3	43	43				129	
02/06/2014			2	1	43	43	86	-		43	
03/06/2014					43	43	-		-	43	
01/06/2014	CARRETILLAS	2		2	48	48				96	
02/06/2014			1	1	48	48	48	-		48	
03/06/2014							24	-		48	
01/06/2014	PALAS	12		12	12,5	12,5				150	
02/06/2014			4	8	12,5	12,5	50	-		100	
03/06/2014							6,25	-		100	
01/06/2014	VIGA 15X10 4mm	50		50	24,5	24,5				1.225,00	
02/06/2014			25	25	24,5	24,5	612,5	-		612,5	
03/06/2014		3		28	25	24,75	-		74,25	686,75	
01/06/2014	CEMENTO ROCAFUERTE	360		360	7,97	7,97				2.869,20	
02/06/2014			150	210	7,97	7,97	1.195,50	-		1.673,70	
03/06/2014			75	135	7,12	7,55	565,88	-		1.107,83	
01/06/2014	MALLA EXAGONAL 2X2	8		8	45	45				360	
02/06/2014			3	5	45	45	135	-		225	
01/06/2014	VARILLA 8 mm	220		220	4,45	4,45				979	
02/06/2014			150	70	4,45	4,45	667,5	-		311,5	
03/06/2014			20		4,45	4,45	89	-		222,5	

✓ Verificado con el Anexo N° 7

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"**

Al 31 de diciembre del 2014

M1

5/5

CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA

DESCRIPCIÓN	REF /PT	CANT. SEGÚN CONTABILIDAD	TOMA FÍSICA	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
TUBO DE 1" GALVANIZADO	M1 2/3	168	168 ✓	-	
TUVOS PVC 2"	M1 2/3	75	75 ✓	-	
TUBOS DE 1,5 GALVANIZADO	M1 2/3	60	60 ✓	-	
PLANCHA DE TOOL 6 MM	M1 2/3	10	10 ✓	-	
LLANTAS GRANDE CARRETA	M1 2/3	5	5 ✓	-	
BATERIAS SANITARIA	M1 2/3	3	3 ✓	-	
LAVAMANOS	M1 2/3	5	5 ✓	-	
CAJAS DE CLAVOS DE 2"	M1 2/3	5	5 ✓	-	
CAJAS DE CLAVOS DE 1 1/2 "	M1 2/3	1	1 ✓	-	
CARRETILLAS	M1 2/3	1	1 ✓	-	
PALAS	M1 2/3	8	8 ✓	-	
VIGA 15X10 4mm	M1 2/3	28	28 ✓	-	
CEMENTO ROCAFUERTE	M1 2/3	175	175 ✓	-	
MALLA EXAGONAL 2X2	M1 2/3	5	5 ✓	-	
VARILLA 8 mm	M1 2/3	70	70 ✓	-	

✓ Verificado

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

M2
1/1

ÍNDICES FINANCIEROS

Ratios de liquidez

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedios de Inventarios}} = \text{N}^\circ \text{ veces} = \frac{1'388.076,82}{81.245,50} = 17,08 \text{ veces}$$

En análisis indica el número de veces que se renovó el inventario en relación a las ventas en el año 2014. Como se puede determinar la empresa DIMERON Cía. Ltda., tienen una rotación de 17,08 veces.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{247.864,65 - 48.025,61}{158.796,40} = 1,26 \text{ veces}$$

La prueba Ácida es un indicador que permite verificar la capacidad de pago que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones sin comprometer a sus inventarios, entonces la empresa DOMERON Cía. Ltda., tiene las 1,26 veces para cubrir y liquidar sus obligaciones en su totalidad.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

XY1
1/1

**4.2.13. CUENTA: INGRESOS Y GASTOS
ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE LAS CUENTAS**

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/12/2014
		DEBE	HABER	
Ventas Gravadas 0%	410.340,26	-	-	410.340,26 ✓
Ventas Gravadas 12%	1'142.371,41	-	-	1'142.371,41 ✓
TOTAL VENTAS		0.00 Σ	0.00 Σ	1'552.712,17 Σ
COSTOS				1'354.856,93 ✓
Compras	1354.856,93			1354.856,93 ✓
Inventario inicial	81.245,50			81.245,50 ✓
Inventario final	-48.025,61			-48.025,61 ✓
GASTOS	153.891,94			153.891,94 ✓
GASTO PERSONAL	71.703,91			71.703,91 ✓
ADMINISTRACIÓN				
Sueldo y Salarios	50.233,20			50.233,20 ✓
Aporte Patronal	6.103,33			6.103,33 ✓
Fondos de reserva	2.465,96			2.465,96 ✓
Beneficios Sociales	5.201,81			5.201,81 ✓
Provisión Jubilación Patronal	1.483,18			1.483,18 ✓
Provisión para desahucio	50.233,20			50.233,20 ✓
Honorarios profesionales	6.103,33			6.103,33 ✓
ADMINISTRACIÓN				
Servicio básico	3.012,42			3.012,42 ✓
Suministro de Materiales	11.245,68			11.245,68 ✓
Mantenimiento y Adecuación	8.652,60			8.652,60 ✓
Otros servicios	1.326,56			1.326,56 ✓
Otros bienes	842,65			842,65 ✓
Impuesto y contribuciones	6.628,43			6.628,43 ✓
OPERATIVOS Y VENTAS				
Seguros	344,20			344,20
Combustible y Lubricantes	5.786,45			5.786,45
Promoción y Publicidad	895,60			895,60
Depreciación Propiedad Planta y Eq.	27.566,04			27.566,04
Amortizaciones	112,00			112,00
Provisión Incobrables	1.642,54			1.642,54
Transporte	2.155,50			2.155,50
Gastos de Gestión	5.480,21			5.480,21
Gastos de Viaje	2.146,35			2.146,35
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses bancarios	4350,80			4350,80
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1'541.968,76			1'541.968,76
UTILIDAD	10.743,41 Σ	0.00 Σ	0.00 Σ	¥ 10.743,41 Σ

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2015
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
"DIMERON"
Al 31 de diciembre del 2014**

XY
2/2

ANÁLISIS VERTICAL

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	PORCENTAJE %
Ventas Gravadas 0%	410.340,26	26,43
Ventas Gravadas 12%	1'142.371,41	73,57
TOTAL VENTAS	1'552.712,17	¥ 100 ✓
COSTOS		
Compras	1354.856,93	87,87
Inventario inicial	81.245,50	5,27
Inventario final	-48.025,61	(3,11)
GASTOS	153.891,94	9,91
GASTO PERSONAL		
ADMINISTRACIÓN		
Sueldo y Salarios	50.233,20	3,26
Aporte Patronal	6.103,33	0,40
Fondos de reserva	2.465,96	0,16
Beneficios Sociales	5.201,81	0,34
Provisión Jubilación Patronal	1.483,18	0,10
Provisión para desahucio	50.233,20	3,26
Honorarios profesionales	6.103,33	0,40
ADMINISTRACIÓN		
Servicio básico	3.012,42	0,20
Suministro de Materiales	11.245,68	0,73
Mantenimiento y Adecuación	8.652,60	0,56
Otros servicios	1.326,56	0,09
Otros bienes	842,65	0,05
Impuesto y contribuciones	6.628,43	0,43
OPERATIVOS Y VENTAS		
Seguros	344,20	0,02
Combustible y Lubricantes	5.786,45	0,38
Promoción y Publicidad	895,60	0,06
Depreciación Propiedad Planta y Eq.	27.566,04	1,79
Amortizaciones	112,00	0,01
Provisión Incobrables	1.642,54	0,11
Transporte	2.155,50	0,14
Gastos de Gestión	5.480,21	0,36
Gastos de Viaje	2.146,35	0,14
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses bancarios	4350,80	0,28
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1'541.968,76 Σ	99,31
UTILIDAD	¥ 10.743,41	¥ 0,69 Σ

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2015
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**XY2
2/2**

Objetivo: Examinar la cuenta Ingresos y Gastos.

Procedimiento: Para poder realizar la cédula sumaria de Ingresos y Gastos fue necesario revisar el Estado de Resultados del período 2014 de la empresa DIMERON, que se encuentran reposando en el departamento del Área financiera, el documento fue examinado y verificado en busca de la razonabilidad al momento de presentarlos a los diferentes entes reguladores.

Fuente: Estado de resultado período 31 de Diciembre de 2014 de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda.

Marcas: **¥** Información tomada del Estado de Resultado.

√ Verificado

Σ Sumatoria Total

Análisis

Al realizar el análisis vertical a la cuenta de ingresos y gastos se observa en las Ventas 0%: representa el **26,43%**; y en ventas 12%: **73,57 %**, está representado por el **100%** del Total de Ventas, mientras que el Costo y Gastos de Ventas está representado por el **99,31%** y la Utilidad está representado por un pequeño porcentaje del **0,69%**, esto permite observar que la empresa DIMERON está cubriendo exuberantes Gastos, Costos Administrativos y Otros Gastos muy significativos que la empresa debe corregirlas.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2015
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

XY3

1/1

ÍNDICE FINANCIERO DE LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS

INDICADOR DE RENTABILIDAD

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{10.743,41}{1.552.712,17} = 0,69\%$$

Este indicador de rentabilidad permite determinar la utilidad obtenida en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, luego de restar el costo de ventas, los gastos administración y otros gastos con las ventas realizadas en la empresa DIMERON, en la cual generó rentas, equivalente al **0,96%**, este porcentaje se le considera un valor negativo comparado con el valor de las ventas.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2015
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**CG
1/2**

4.2.14. CARTA A GERENCIA

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

GERENTE DIMERON Cía. Ltda.

Presente

De mi consideración:

Una vez concluida la AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2014., la misma que fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, estas normas demanda que la Auditoría sea planificada y ejecutada para tener la seguridad razonable, que la información y la documentación auditada no contiene expresiones erróneas, igualmente que las operaciones a las cuales corresponde se hayan ejecutado en conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la Auditoría, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe:

a. Inexistencia de Arqueos de Caja

La empresa DIMERON es una ferretería de naturaleza comercial dedicada a la venta de artículos de ferretería, misma que se ha detectado la inexistencia de Arqueos de Caja siendo el efectivo muy indispensable para la empresa, por eso se sugiere el control minuciosos de los ingresos diarios sean en efectivo o cheques esto permitirá evidenciar y controlar el flujo en las ventas diarias.

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2015
REVISADO POR: A.P.R.C./ L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL
“DIMERON”
Al 31 de diciembre del 2014**

**CG
2/2**

b. Provisión de Cuentas Incobrables elevados

En la evaluación a la cuenta Cuentas por Cobrar se detectó en la subcuenta de Provisión de Cuentas Incobrables valores muy elevados que se determinó examinarlas en busca de soluciones, para ello se ha emitido cartas de confirmaciones de saldo a deudores, obteniendo resultados positivos, por lo tanto se espera la reducción de los valores de esta cuenta.

c. Costos y Gastos notables

Los costos y Gastos que la empresa mantiene son muy elevados, se ha identificado que un 99, 31% del total de las Ventas lo que se considera estos valores muy exorbitantes, se recomienda minimizar los gastos de manera que la empresa DIMERON Cía. Ltda., obtenga utilidades que beneficien a los administradores y personal que labora en la empresa.

d. Inventarios desactualizados

Los inventarios de la empresa DIMERON Cía. Ltda., se encuentran desactualizados, existe un deficiente control en el ingreso y salida de mercadería, se recomienda a la Gerente disponer a al encargado de bodega llevar un estricto control de la mercadería a través de métodos como el Kardexs, mismo que permitirá identificar los saldos de mercadería en los inventarios y tomar acciones inmediatas a la administración y controlar la existencia de mercadería obsoleta o hueso.

Es todo en cuanto puedo informar.

Atentamente,

Jessica Paola Freire Villacís
AUDITORA INDEPENDIENTE

REALIZADO POR: J.P.F.V.	FECHA: 05/07/2015
REVISADO POR: A.P.R.C./L.R.C.R.	FECHA: 13/12/2015

4.2. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoría financiera se realizó con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON CIA. LTDA, de la ciudad, de Tena provincia de Napo, periodo 2014. A fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

OBJETIVO DEL EXAMEN

- Establecer si los estados financieros presentados contienen cifras razonables y acordes a la empresa.
- Evaluar el manejo administrativo de los recursos financieros de la empresa para determinar si están siendo debidamente utilizados y basados en normas y leyes reguladoras.
- Establecer la razonabilidad en los Estados Financieros de la empresa DIMERON Cía. Ltda.

BASE LEGAL

Distribuidora Mercantil Oriental, DIMERON Cía. Ltda., es una Empresa de carácter Limitada, conformada y regulada según la Ley de Empresas, que se rige por diversas leyes y regulaciones que por su actividad económica debe acatar para poder funcionar, estas leyes son de aplicación nacional y local, siendo las siguientes:

- Constitución de la República del Estado.
- Ley de Empresas y Valores
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Código Tributario

- Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador R.O 223, 30 – 11 – 2007 y demás Leyes. Decretos, Acuerdos, Ordenanzas, Reglamentos, Resoluciones, etc. Y Código de Trabajo.

FUNCIONARIOS QUE LABORA EN LA EMPRESA DIMERON Cía. Ltda.

Cargo	Cédula de Identidad	Nómina	N° de personas
Presidente	171158754-1	Silva Andrade Cristhian Andrés	1
Gerente	150008237-3	Andrade Guerra Elba Yolanda	1
Empleados del área financiera y Administrativa	150017699-3	Andrade Guerra Mónica Edith	3
	170799168-1	Moreno Alva Iván Marcelo	
	150084938-3	Núñez Velasco Lady Verónica	
Personal de ventas	150088164-2	Andi Grefa Israel Klever	5
	150071573-3	Astudillo Gómez Wilian Santiago	
	150085889-7	Castillo Barrozo Víctor Hugo	
	150089685-5	Vladez Alberdi Jean Carlos	
	120404228-5	Vera Salvatierra Cleotide Violeta	
TOTAL PERSONAL			10

Fuente: Población de la Empresa DIMERON Cía. Ltda.

Elaborado por: Jessica Freire

DOTACIÓN DE RECURSOS

Para la ejecución de la auditoría la CLIENTA, facilitará todos los instrumentos necesarios, así como el lugar de trabajo, materiales de oficina y entre otros que se requieran durante la auditoría.

CAPITULO II

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL DEL CONTROL

Licenciada

Yolanda Andrade Guerra

**GERENTE DE LA EMPRESA DISTRIBUDORA MERCANTIL ORIENTAL
DIMERON CÍA. LTDA.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un afectuoso saludo a nombre de **FJ** Auditores Independientes, al mismo tiempo para comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría financiera y en base a una planificación específica se ha procedido a examinar a través de los cuestionarios de control interno, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

ARQUEOS DE CAJA

A la Gerente se le recomienda realizar arqueos de Caja sorprendidos esto permitirá el efectivo que ingresa a diario por las ventas la administración conozca de manera eficiente lo que le permitirá una rápida toma de decisiones en beneficio de la empresa.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Se le recomienda a la Gerente disponer al Auxiliar Contable de la empresa realizar el proceso de las conciliaciones bancarias esto permitirá asegurar el saldo según los registros contables como el saldo según la cuenta Banco de manera correcta y eficazmente por lo menos disponga realizar una vez al mes.

POLÍTICAS DE CRÉDITOS

A la Gerente y Contador se le recomienda incrementar políticas de créditos misma fortalecer y conservar el sustento físico de los documentos, que soportan a las operaciones financieras de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON.

PLAN DE CUENTAS

Al Contador incrementar un Plan de Cuentas acorde a la actividad de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., lo que le permitirá realizar el registro a cabalidad y oportuno de cada transacciones y adecuarlas en cada cuenta que utilice la empresa esto permitirá la razonabilidad en los Estados Financieros.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

4.2.15. INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN DE AUDITORÍA

INFORME DE AUDITORA INDEPENDIENTE

AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y PERSONAL ABORAL DE LA EMPRESA DIMERON CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DEL TENA, PROVINCIA DEL NAPO

Se ha examinado a los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON CIA. LTDA., período 2014, poniendo en conocimiento que los balances son responsabilidad total de la Gerente y Contador de la empresa. Mi responsabilidad se basa en expresar opiniones sobre las cuentas examinadas y concluir con mi opinión procurando beneficiar a la administración al incentivar a que los estados financieros se encuentren acordes a su actividad económica.

La Auditoría Financiera fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que dispone la planificación y ejecución del trabajo por lo que requieren la obtención de la seguridad razonable de los estados financieros se encuentren libres de errores que comprometan a Profesional. La Auditoría consta de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, a esto es importante incluir la evaluación a través de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerente. Por lo tanto considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Al terminar la Auditoría Financiera me permito opinar que los estados Financieros antes mencionados se han presentado con las cifras razonables y se encuentran bajo la Ley del Régimen Tributario del Servicio de Rentas Internas y de conformidad con los Principios de Auditoría Generalmente Aceptados.

Tena, Diciembre 10 del 2016

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís
AUDITORA INDEPENDIENTE

**ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN AUDITORÍA
DIMERON CIA.LTDA.**

BALANCE DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>VALORES</u>
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	247.864,65
	EFFECTIVO Y	
111	EQUIVALENTES	50.836,95
1112	BANCOS	44.398,65
112	CUENTAS POR COBRAR	149.002,09
1121	Clientes	164.253,62
11211	Provisión cuentas incobrables	(5.302,68)
11212	Crédito Tributario IVA	1.669,67
11213	Crédito Tributario RENTA	1.258,08
113	INVENTARIOS	48.025,61
1131	Mercaderías	48.025,61
12	ACTIVO FIJO	55.454,86
121	COSTO ACTIVOS	68.680,26
12101	Terrenos	25.000,00
12102	Vehículos	139.930,80
	Equipo de	
12103	Computación	3.013,15
12104	Muebles y Enseres	6.180,23
12106	Edificios	30.000,00
	DEPRECIACION	
122	ACUMULADA	-135.443,92
13	ACTIVO INTANGIBLE	784,00
131	Marcas, Patentes	1.120,00
	Amortización	
1311	acumulada	-336,00
	TOTAL ACTIVOS	317.328,91

2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		158.796,40
211	CUENTAS POR PAGAR		
2111	PROVEEDORES		158.976,40
211101	Proveedores Locales	132.456,78	
211102	Participación Trabajadores	1.611,51	
211103	Obligaciones IESS	987,63	
211104	Provisión Jubilación Patronal	3.408,43	
211105	Provisión para Desahucio	512,05	
211102	Socios	20.000,00	
2112	OBLIGACIONES BANCARIAS		79.602,79
	Instituciones Bancarias	79.602,79	
	TOTAL PASIVOS		238.579,19
3	PATRIMONIO		
31	CAPITAL SOCIAL		720,00
3101	Capital Suscrito y Pagado	720,00	
32	RESERVAS		693,09
3201	Reserva Legal	693,09	
34	RESULTADOS		77.336,63
3402	Utilidades no Distribuidas	70.213,75	
3403	Utilidad del Ejercicio	7.122,88	
	TOTAL PATRIMONIO		78.749,72
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		317.328,91

LIC. YOLANDA ANDRADE
GERENTE GENERAL
CI. 1500082373

MARCELO MORENO
CONTADOR
REG. 15586
CI. 1707991681

**ESTADO DE RESULTADO SEGÚN AUDITORÍA
DIMERON CIA.LTDA.**

ESTADO DE RESULTADOS

DESDE EL 1º ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>VALORES</u>	
4	INGRESOS		1.583.765,07
41	OPERACIONALES		1.583.765,07
411	VENTAS		1.583.765,07
41101	VENTAS CON IVA	1.165.218,84	
41102	VENTAS SIN IVA	418.547,07	
	TOTAL INGRESOS		737.196,97
5	COSTOS		1.388.076,82
5101	Compras	1.354.856,93	
5102	Inventario Inicial	81.245,50	
5103	Inventario Final	48.025,61	
6	GASTOS		153.891,94
61	GASTOS DE PERSONAL		71.703,91
611	ADMINISTRACION		71.703,91
61101	Sueldos y Salarios	50.233,20	
61102	Aporte Patronal	6.103,33	
61103	Fondos de Reserva	2.465,96	
61104	Beneficios Sociales	5.201,81	
61105	Provisión Jubilación Patronal	1.483,18	
61106	Provisión para desahucio	216,43	

<u>CODIGO</u>		<u>VALORES</u>
	<u>CUENTA</u>	
61107	Honorarios Profesionales	6.000,00
62	GASTOS GENERALES	82.188,03
621	ADMINISTRACION	31.708,34
62102	Servicios Básicos	3.012,42
62110	Suministros y Materiales	11.245,68
62113	Mantenimiento y Adecuación	8.652,60
62115	Otros Servicios	1.326,56
62116	Otros Bienes	842,65
62121	Impuestos y Contribuciones	6.628,43
622	OPERATIVOS Y VENTAS	46.128,89
62201	Seguros	344,20
62202	Combustible y Lubricantes	5.786,45
62203	Promoción y Publicidad	895,60
62204	Depreciación Propiedad Planta y Eq.	27.566,04
62205	Amortizaciones	112,00
62206	Provisión Incobrables	1.642,54
62205	Transporte	2.155,50
62211	Gastos de Gestión	5.480,21
62212	Gastos de Viaje	2.146,35
63	GASTOS FINANCIEROS	4.350,80
6301	Intereses Bancarios	4.350,80
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.541.968,76
	RESULTADO DEL EJERCICIO	41.797,14

LIC. YOLANDA ANDRADE
GERENTE GENERAL
 CI.1500082373

MARCELO MORENO
CONTADOR
 CI. 1707991681

NOTAS ACLARATORIAS

NOTA 1.

La propuesta de realizar la Auditoría financiera a la empresa DIMERON Cía. Ltda., solicitada por la Licenciada Yolanda Andrade Gerente de la empresa, ubicada en la ciudad del Tena, fue admitida por lo tanto se solicitó la contratación de los servicios profesionales de un Contador Público Autorizado para ello cumple el perfil la Srta. Jessica Paola Freire Villacís conjuntamente con su equipo de trabajo.

OBJETIVO DEL EXAMEN

- Establecer si los estados financieros presentados contienen cifras razonables y acordes a la empresa.
- Evaluar el manejo administrativo de los recursos financieros de la empresa para determinar si están siendo debidamente utilizados y basados en normas y leyes reguladoras.
- Establecer la razonabilidad en los Estados Financieros de la empresa DIMERON Cía. Ltda.

ALCANCE DEL EXAMEN

El presente trabajo de investigación dará inicio en la Planificación Preliminar donde se expondrá a la empresa, continuamente se realizará la Planificación Especifica y se presentará los cuestionarios que serán analizados de acuerdo a las normas y leyes establecidas en la Ley. A través la fase de Ejecución se analizará las diferentes cuentas y guías creadas por el auditor, también se desarrollará cédulas sumarias que describa el grado de razonabilidad en los estados financieros que permita al auditor expresar sus opiniones basados en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Distribuidora Mercantil Oriental, DIMERON Cía. Ltda., es una Empresa de carácter Limitada, conformada y regulada según la Ley de Empresas, que se rige por diversas

leyes y regulaciones que por su actividad económica debe acatar para poder funcionar, estas leyes son de aplicación nacional y local, siendo las siguientes:

- Constitución de la República del Estado.
- Ley de Empresas y Valores
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Código Tributario
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador R.O 223, 30 – 11 – 2007 y demás Leyes. Decretos, Acuerdos, Ordenanzas, Reglamentos, Resoluciones, etc.
- Código de Trabajo.

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (NAGAS), el Registro Oficial N.- 249 y Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.

BASE DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los Estados Financieros presentados por la empresa DIMERON Cía. Ltda., se encuentran bajo la Ley del Régimen Tributario del Servicio de Rentas Internas.

SISTEMA DE PRESUPUESTO

El presupuesto proviene de fondos propios y crédito otorgados por Instituciones Financieras de la Provincia de Napo.

SISTEMA DE ARCHIVO

Existe un sistema manual de manejo del archivo para la documentación y documentos de la empresa DIMERON Cía. Ltda.

NOTA 3

CAJA / BANCOS

Los valores que la empresa DIMERON Cía. Ltda., reciben en efectivo y en cheques mismos que con depositados en la cuenta corriente N.- 3372286804 del Banco del Pichincha, sucursal Tena, al realizar el examen de auditoría fue necesario tomar una muestra, se examinó al mes de junio y se verificó el arqueo de caja del día 18 del mismo mes, el cual no existió ningún inconveniente, así como también verificó la conciliación bancaria y reflejó que es importantes realizarlas mensualmente, auditoría propone realizar conciliaciones bancarias mensuales para un mayor control del efectivo corriente, también propone incrementar a la cuenta Caja / Bancos a un valor de \$158.976,40 estos resultado se obtendrán por la reducción de \$ 6.438,30 en la cuenta Provisión de Cuentas Incobrables.

NOTA 4

CUENTA POR COBRAR

Al examinar esta cuenta se verificó valores elevados a la cuenta Provisión de cuentas Incobrables, auditoría propone la recuperación de cartera para ello se realizó la confirmación de saldos a deudores que constan en la cuenta de Provisión de Cuentas Incobrables, obteniendo resultados positivos del 54,84% y el 45,16% negativos, quedando el valor de \$ 5.302,68 y permitiendo incrementar a la cuenta Caja / Bancos \$6.438,30 valores que beneficiarán a la empresa DIMERON Cía. Ltda.

NOTA 5

PROVEEDORES

Se analizó a esta cuenta a través de Índices Financieros para verificar el nivel de endeudamiento obteniendo la conclusión que la empresa DIMERON Cía. Ltda. Tiene comprometido su patrimonio 2,02 veces para el año 2014. También se verificó el indicador de rentabilidad y el resultado es del 0,14% se recomienda a la administración

tomar acción como reducir el nivel de endeudamiento y corregirlas para evitar una futura inestabilidad económica.

NOTA 6

INVENTARIO DE MERCADERÍA

La cuenta Inventario de Mercadería se analizó a través de Índices Financieros, donde se pudo realizar la Prueba Ácida su fórmula es el Activo Corriente – Inventarios sobre el Pasivo Corriente y arrojó el 1,26; eso quiere decir que la empresa DIMERON Cía. Ltda., puede cumplir con sus obligaciones sin comprometer a sus inventarios 1 vez dejando un sobrante del 0,26. Auditoría propone incrementar el 0,26, para que la administración y la empresa este respaldada.

NOTA 7

INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de Ingresos y Gastos se examinó a través del Indicador de Rentabilidad para verificar el margen operacional con la fórmula: utilidad operación sobre las ventas proporcionó como resultado del 0,69% de utilidad que la empresa obtuvo en el año 2014 de la actividad realizada y los Costos y Gastos fueron el 99,31%, auditoría propone incrementar incentivos en las ventas con el objetivo de incrementar un 2% en el total de sus ventas, logrando este objetivo la empresa obtendría una utilidad del 2,64%.

Atentamente,

Srta. Jessica Paola Freire Villacís

AUDITORA INDEPENDIENTE

CONCLUSIONES

La falta de la realización de una Auditoria a los Estados Financieros no le permite mejorarlos procedimientos contables, Financieros con valores consistentes que afectan a la empresa y a la administración.

Incrementar procedimientos eficientes de recuperación de cartera ha originado que la empresa Distribuidora Mercantil Oriental DIMERON Cía. Ltda., no tenga depurada la información lo que impide la presentación de los estados financieros de manera razonable.

En la aplicación de los Índices Financieros se identificó rubros que la Gerente debe tomar acciones correctivas y verificar el nivel de endeudamiento de manera que salvaguarde los recursos financieros y el capital propio que presenta el Contador en los Balances Financieros de la empresa DIMERON Cía. Ltda.

El presente Trabajo de Titulación realizada a la empresa comercial, se considera como una experiencia enriquecedora en nuestra formación personal y profesional, tomando en consideración que de esta manera se pone en práctica los conocimientos contables aprendidos, plasmando en esta investigación experiencias que se imponen dentro del ámbito laboral.

RECOMENDACIONES

Solicitar de manera periódica por lo menos una vez al año realizar un examen de Auditoría Financiera que le permita presentar los Estados Financieros razonable y basados en Normas y Leyes reguladoras del país.

Proponer y definir un nuevo modelo de recuperación de cartera vencida basado en las técnicas contables a través de la planificación y acorde a la empresa que motive a los clientes en cumplimiento con sus obligaciones esto permitirá el incremento del activo corriente de la empresa DIMERON CIA. LTDA.

Incrementar Índices Financieros acorde a la información de la empresa, esto permitirá comprobar y medir el nivel de endeudamiento de manera continua a través de los Balances, donde verificará en qué grado o porcentaje que se encuentra la empresa y salvaguardar los recursos financieros

Aplicar las recomendaciones presentadas en el Presente Trabajo de Titulación ya que le permitirá mejorar el sistema contable y de control de los recursos financieros de la empresa DIMERON CÍA. LTDA., por lo que se optimizará e incrementará la actividad de la empresa y la superación del bienestar de la colectividad.

BIBLIOGRAFÍA

- Amador, A. (2008). Auditoría administrativa. México: Mc Graw-Hill.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. México: Pearson.
- Benjamín Enrique, F. (2013). Auditoría administrativa evaluación y diagnóstico. México: Tercera edición.
- Blanco Luna, Y. (2010). Auditoría integral normas y procedimientos (Vol. 2da. Edición). Bogotá: Eco - Ediciones.
- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoria Integral, Normas y Procedimientos. Bogota: ECO DICIONES .
- Cepeda, G. A. (2000). Auditoría y Control Interno. COLOMBIA: Kimpres.
- Contraloria General del Estado., C. G. (2013). Manual de Auditoría Financiera. Quito.
- Cook, J., & Winkle, G. (2002). Auditoría Financiera . Buenos Aires: Mc. Graw Hill.
- Dávalos, N. (1990). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría. Quito: CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.
- Espinoza, M. (2013). Auditoría de Cumplimiento I. Guía didáctica. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Estupiñan, R. (2006). Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. B. (2007). Auditoría Administrativa: Gestión estratégica del cambio. México: Pearson Educación Segunda Edición.
- Gonzales, J. R. (2013). Auditoría Interna. México: Person Educación.
- Gutierrez, A. d. (2010). Auditoría un enfoque práctico. Madrid, España: Paraninfo .
- León, M. (2012). Auditoría financiera I. El proceso de auditoría financiera. Guía. Loja: Ediloja.
- Lugo, D., & Cano , D. (2008). Auditoría Financiera Forense. Bogotá: 3ra Edición.
- Madariaga, J. (2004). Manual práctico de auditoría. España: Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. A. (2009). AUDITORIA DE INFORMACION FINANCIERA. BOGOTA: ECO EDICIONES.
- Marreno Licea , B., & Rodriguez Marreno, M. (2008). Compendio Bibliográfico de Auditoría de Gestión. Las Tunas Cuba.

- Monfort, J. P. (2013). Auditoría Enfoque Teórico - Práctico. Bogotá: Estudio Gráfico y Digital S.A.
- Napolitano, H. T. (2011). Auditoría a los estados financieros y su documentación. México.
- Quishpe Choca, L. F. (2013). Auditoría Financiera Procesos Administrativos Comercial Santa Rosa. Riobamba: ESPOCH.
- Rodriguez, J. (2010). Auditoría a los estados financieros y su documentación. México.
- Sotomayor, A. (2008). Auditoría Administrativa. Proceso y aplicación (Primera ed.). México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Toro, C. p. (2011). Auditoría. México: Prentice Hall.
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2015). Auditoría Financiera: Enfoque de Control. Machala: Ediciones UTMACH.
- Vique, G. J. (2013). Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., del cantón de Pallatanga, Provincia de Chimborazo. Riobamba: ESPOCH.
- Whittington, R., & Pany, K. (2007). Principios de Auditoría. México: Mc Graw Hill.

LINKOGRAFÍA

Gerencie (2008), Marcas de Auditoría. 07/01/2016, de Gerencie.com Sitio web :
<http://www.gerencie.com/marcas-de-Auditoría.html>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013), Glosario de Términos. 06/01/2016, de de icac. meb. es Sitio web:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>
<http://mundovirtualaudit.blogspot.com/2012/10/normas-de-auditoria-generalmente.html>. (14 de 10 de 2012). Recuperado el 13 de 11 de 2015

Ruffiner, J. G. (26 de 10 de 2015).
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>. Obtenido de
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:TPTzijMc1m0J:sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=es>

<http://es.slideshare.net/KarenNabitLorenzoPre/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga>. (16 de 04 de 2015). Recuperado el 26 de 10 de 2015, de
<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi0-N23sMXJAhUM6iYKHY6GB8kQFggfMAE&url=http%3A%2F%2Fwww.eafit.edu.co%2Fescuelas%2Fadministracion%2Fconsultorio-contable%2FDocuments%2FNota%2520de%2520Clase%252021%2F>

<http://tuempresaexitosa.blogspot.com/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>. (12 de 11 de 2010). PROCESO DE AUDITORÍA. Recuperado el 18 de 11 de 2015, de <http://tuempresaexitosa.blogspot.com/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>.

ANEXOS

Anexo N° 1: Registro Único de Contribuyentes (RUC)

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES


Servicio de Rentas Internas

NUMERO RUC: 1791254945001

RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: DIMERON CIA. LTDA.

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: ANDRADE GUERRA ELBA YOLANDA

CONTADOR: MORENO ALAVA IVAN MARCELO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/10/1993 **FEC. CONSTITUCION:** 05/10/1993

FEC. INSCRIPCION: 22/10/1993 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 26/03/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Ciudadela: DEL CHOFER Calle: VICTOR HUGO SAN MIGUEL Número: S/N Intersección: RUBEN LERZON Referencia ubicación: FRENTE A LA FERIA LIBRE Telefono Trabajo: 062846207 Celular: 0992129045 Email: asesoriatributaria-mmoreno@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE \ NAPO **CERRADOS:** 3


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: DLJP120406 **Lugar de emisión:** TENA/AV, 15 DE NOVIEMBRE **Fecha y hora:** 26/03/2014 16:37:13

Página 1 de 3

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791254945001
RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	003	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	20/03/2000
NOMBRE COMERCIAL:	DIMERON CIA. LTDA.				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS Y TRINEOS MOTORIZADOS
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA, PARTES Y PIEZAS DE COMPUTADORAS INCLUSIVE MUEBLES DE OFICINA
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES, INSUMOS, EQUIPOS Y MAQUINARIA AGRICOLA
VENTA DE EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA EL TRANSPORTE
VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Ciudadela: DEL CHOFER Calle: VICTOR HUGO SAN MIGUEL Número: S/N Intersección: RUBEN LERZON Referencia: FRENTE A LA FERIA LIBRE Telefono Trabajo: 062846207 Celular: 0992129045 Email: asesoriatributaria-mmoreno@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	CERRADO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	05/10/1993
NOMBRE COMERCIAL:	DIMERON				FEC. CIERRE:	04/06/2010
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCIONAL POR MAYOR DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Calle: ISLA ISABELA Número: N42-128 Intersección: TOMAS DE BERLANGA Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA DE TOROS QUITO Oficina: PB Telefono Trabajo: 02242205 Telefono Trabajo: 022449593 Fax: 022449593

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: DLJP120406 Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 26/03/2014 16:37:13

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791254945001
RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA.

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 2003/2000
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 2008/2004
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:
COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Calle: AV. UQUILLAS Número: S/N Intersección: QUITO Edificio: EDF. ASOCIACION DE LOJANOS Oficina: PB

No. ESTABLECIMIENTO: 004 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 03/04/2007
NOMBRE COMERCIAL: DIMERON FEC. CIERRE: 04/06/2010
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: EL CHACO Parroquia: EL CHACO Calle: 12 DE FEBRERO Número: S/N Intersección: 12 DE REVOLUCION Referencia: A UNA CALDRA DEL MUNICIPIO

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: DLJPT20426 Lugar de emisión: TENAVAL 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 26/03/2014 16:37:13

Anexo N° 2: Nombramiento de la Gerente

Tena, 24 de Abril del 2013

Señora.

Elba Yolanda Andrade Guerra

Ciudad.-

De mis consideraciones

La junta General Extraordinaria y Universal de Socios de Compañía **DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA LTDA**, reunida el día de hoy, reeligió a usted como **GERENTE GENERAL** de la Compañía por el periodo de dos años, con todas las facultades y atribuciones que le confiere la Ley y el Estatuto Social.

Ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía.

En caso de falta, ausencia o impedimento temporal le reemplazara el Presidente.

DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA LTDA. Se constituyo mediante escritura pública otorgada ante el Notario Decimo Segundo del Distrito de Quito, doctor Patricio Nolivos, el diecisiete de Agosto de 1993 legalmente inscrita en el registro mercantil el cinco de octubre de 1993, realizando el cambio de domicilio en la notaria Tercera en la ciudad de Quito ante el Notario Doctor Roberto Salgado Salgado, el trece de Enero del 2010, inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Tena el veinte y nueve de Abril del 2010.

Particular que me es grato poner en su conocimiento para los fines legales del caso.

Atentamente



Cristhian Andrés Silva Andrade

PRESIDENTE DE LA JUNTA

En Tena, a los 24 días de Abril del 2013, acepto el nombramiento de **GERENTE GENERAL** de la Compañía **DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA LTDA.**, siendo mi nacionalidad ecuatoriana, con cedula de ciudadanía N° 150008237-3



Elba Yolanda Andrade Guerra

pasca

Viene.....



REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTÓN TENA

CERTIFICACIÓN

QUEDA LEGALMENTE REGISTRADO E INSCRITO EL PRESENTE
NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA
"DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON CIA. LTDA", A
FAVOR DE LA SEÑORA ELBA YOLANDA ANDADE GUERRA. DE
ACUERDO AL DERECHO REGISTRAL EN EL TOMO "8-N"
NOMBRAMIENTOS-SECTOR PÚBLICO, CON EL NUMERO "066"
REPERTORIO NUMERO "0138" DEL AÑO 2013.

CERTIFICO:

Tena, a 17 de MAYO del año 2013.



Anexo N° 3: Factura de Venta


DIMERON CIA. LTDA.		CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 285 DEL 29/07/2011.		DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON C. LTDA. R.U.C. 1791254945001	
		Matriz: Ciudadela del "CHOFER" VICTOR HUGO SAN MIGUEL s/n y RUBEN LERZON TELÉFONO: (06) 284 6207 - TENA - ECUADOR		FACTURA 003-001- 0041301 AUTORIZACION S.R.I. 1113295681	
FECHA: TENA, Junio 07, 2014	CLIENTE: SOLORZANO PEÑAS CIRO RAMON	C.I.R.U.C. 13066133750001	TELEFONOS: FAX:		
DIRECCION: MISAHUALLI		ELABORADA POR: 1			
FORMA DE PAGO: CONTADO A LA ENTREGA <input type="checkbox"/> 04/07/2014					
CANTIDAD	DESCRIPCION	PUNITARIO	VALOR DE VENTA		
43	UNIDAD CEMENTO ANTIHU 50K SELVALEGRE	7,28	458,64		
48	UNIDAD VARILLA CORRUGADA 8MMX12MTS	4,48	215,04		
23	UNIDAD VARILLA CORRUGADA 12MMX12MTS	5,67	130,41		
09	UNIDAD TUBO D/N 110MMX3MTS PLASTIGAM	7,69	69,21		
11	UNIDAD CODO D/N 110MMX90° PLASTIGAMA	1,66	18,26		
02	UNIDAD TEFION C/AMARILLA HANNOVER	0,65	1,30		
		SUMAN		892,86	
		DESCUENTO		0,00	
		SUB TOTAL		892,86	
		I.V.A. 12%		107,14	
		I.V.A. 0%			
		TOTAL FACTURADO \$		1000,00	
Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la orden de DIMERON CIA. LTDA. días fijos contados desde la fecha de su expedición de este pagaré, la cantidad que aparece en el total de este documento, más el interés legal de mora desde su vencimiento, así como el adicional permitido por la ley en prestatos. La persona que firma en aceptación a los términos de este documento, tiene autorización y es representante del deudor de esta factura.					
ENTREGADO POR:		ACEPTO Y RECIBI CONFORME			
FIRMA AUTORIZADA		FIRMA - SELLO - C.I.			

SILVA CASTRO JAIRO / CREACION PUBLICIDAD / R.U.C. 1710477509001 / AV. 2405 / TEL: 222 5142/255 9417 / FECHA DE AUTORIZACION: 07-AGO-2013 / dh034041 041400
VÁLIDA PARA SU EMISION HASTA 07/AGOSTO DEL 2014
 BLANCO=CLIENTE/CELESTE=EMISOR/ROSA=BO/SIN VALOR TRIBUTARIO = Q

Anexo N° 4: Facturas de compra

 		R.U.C.: 1790050947001 FACTURA No. 001-001-000010823 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2310201423590517900509470011167514528 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 23/10/2014 23:59:05 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO: 2310201401179005094700120010010000108231790050911							
IDEAL ALAMBREC SA Quito Sur Matiz: 550 No. E3-423 y Calle E16, Pinar, Sur km 15, Teléfono: 022696514/022696442 Fax: 022696244/02269643 Centro Correo: 171924, Cod. Postal: 170113 Guayaquil: Avda. Carlos Julio Aramburo S/N Intersección Calle Uiza S.O. Teléfono: 042204109/042201857 Fax: 042203832 Casilla Correo: 09-01-5441, Cod. Postal: 090615 Cuenca: Avda. San Pablo del Lago No. 2-13 a Intersección Culocha Teléfono: 074085668/074085670/74085668 Casilla Correo: 15-10-124, Cod. Postal: 701219 Quito Granadas: Calle de los Narajales No. 1587 Intersección Avda De los Granados Teléfono: 022342848/033341840 Fax: 3342106 Ext: 134 Casilla Correo: 17-19-124, Cod. Postal: 170507 Web: http://idealalambrec.bekeart.com Contribuyente Especial No.: 5368 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI									
Razón Social / Nombres y Apellidos: DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL		RUC / CI: 1791254945001							
Fecha Emisión: 23/10/2014		Guía Remisión: 001-010-000004026							
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
188227		140.000	GAVION TT 3x1x1.0 8x10 2,41	DESC:	UM: PZA		45.440	318.08	6043.52
Información Adicional							SUBTOTAL 12% 6043.52 SUBTOTAL 0% 0.00 SUBTOTAL No sujeto de IVA 0.00 SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 6043.52 DESCUENTO 318.08 IICE 0.00 IVA 12% 725.22 PROPINA 0.00 VALOR TOTAL 6768.74		
NumPeriodos con 50 días fecha factura									
DocInt	001001000010823								
Orden	3059100347								
RCalle	VICTOR HUGO SAN MIGUEL S/N								
Redo	TENA								
RPais	Ecuador								
Pedido	mail								

Anexo N° 5: Comprobante de retención

DIMERON CIA. LTDA.		CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 265 DEL 29/07/2011. Matriz: Ciudadela del "CHOFER" VICTOR HUGO SAN MIGUEL s/n y RUBEN LERZON TELEFONO: (06) 284 8207 - TENA - ECUADOR			DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL DIMERON C. LTDA. R.U.C. 1791254945001	
FECHA: 23/10/2014					COMPROBANTE DE RETENCION 003-001- 0008679 AUTORIZACIÓN S.R.I.1114452827 FECHA DE AUT.: 07-03-2014	
NOMBRE/RAZON SOCIAL: IDEAL ALAMBREC S.A.				R.U.C./C.I. 1790050947001		
DIREC: PANAMERICANA SUR KM 15 SECTOR 423 Y CALLE ESE				TELEFONO: 022-690-124		
TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: FACTURA				No. DE COMPROBANTE DE VENTA: 001-001-000010823		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO		
2014	6.043,52	RENTA	1%	60,44		
				TOTAL RETENIDO \$		60,44
Silva Castro Jairo/ Creación Publicidad/ Telefax: 222 5142/ 255 9417/ R.U.C. 1710677509001/ AUT. 2403/ 07-MAR-2014/ del 08201 al 09400						
 AGENTE DE RETENCION		VALIDA PARA SU EMISION HASTA 07-MARZO DEL 2015		SUJETO PASIVO RETENIDO		
ORIGINAL-BLANCO-SUJETO PASIVO RETENIDO/CELESTE-AGENTE DE RETENCION Q						

Anexo N° 6: Fotos del Local de la Empresa DIMERON Cía. Ltda.



Anexo N° 7: Foto del Área de Financiera de la empresa DIMERON Cía. Ltda.



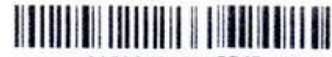
Anexo N° 8: Toma de información para la ejecución del trabajo de titulación



Anexo N° 9: Factura de compra de Inventario de Mercadería



LAFARGE CEMENTOS S.A.
R.U.C. 1790236862001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION No. 5368 DEL 02/06/1995
 VENTAS PBX (593-2) 2462108 FAX (593-2) 2462113
 SERVICIO AL CLIENTE 1800 LAFARGE (5232743)



012004000172743
FACTURA

N° 012-004- 000172743

AUTORIZACIÓN N°: 1113950472
 VALIDO HASTA 28/NOVIEMBRE/2014

TRIZ : AV. NACIONES UNIDAS 1014 Y AV. AMAZONAS EDIFICIO LA PREVISORA OF. 402-QUITO
 .FS: (593-2) 245 9140 / 2459939 / 2459712 - FAX 225 6091 - CASILLA: 17-11-6663
 CURSAL: VIA SELVA ALEGRE KM. SIETE Y MEDIO PERUGACHI VIA A SELVA ALEGRE S/N TELFS (06)2997400 OTAVALO

012-004-000172743

CLIENTE: 1116338 DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL - DIMER
 DIRECCION: VICTOR HUGO SAN MIGUEL N42-128 Y RUBEN
 LERSO, TENA
 R.U.C./C.I.: 1791254945001 TELEFONO: 593 062887127
 ASESORCOMERCIAL: DANILO VASCONEZ

FECHA DE EMISION: 01/06/14
 PLAZO: Crédito 15 días
 FECHA VENCIMIENTO: 01/06/14

ARTICULO	REFERENCIA	CANTIDAD	NOMBRE DEL ARTICULO	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
P90115	S014018593	368.0000	SELVALEGRE ANTIHUMEDAD	BC	7.1161	2,561.88

WWW.LAFARGE.COM.EC

DESTINARIO: 1569533 DISTRIBUIDORA MERCANTIL ORIENTAL - DIME1791254945001 SUBTOTAL: 12.0000% 2,561.88
 DIRECCION: VIA CHONTAPUNTA SUBTOTAL: 8.0000% .88
 IVA: 12.0000% 307.42
 VALOR TOTAL 2,869.22

DOS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE CON 22/100*****USD

LE RECORDAMOS QUE ESTE VALOR SERA DEBITADO DE SU CUENTA BANCARIA O TARJETA DE CREDITO

o y pagará incondicionalmente a la orden de LAFARGE CEMENTOS S.A., en lugar y fecha que se convenga, el valor total expresado en este documento, más los impuestos legales respectivos y el máximo interés por mora, autorizado la Junta Monetaria para Bancos e Instituciones Financieras, más todos los gastos que ocasionen su cobro, siendo suficiente prueba de ello, la mera aseveración del acreedor. In protesto exímese de prestación para el pago, así como rito por falta de este hecho, renuncio domicilio y me someto al proceso de mediación y arbitraje establecido en la ley de Mediación y Arbitraje en la Cámara Ecuatoriana Americana en la ciudad de Quito DM. Acepto LAFARGE IENTOS S.A., ceda y transfiere en cualquier momento los derechos que emanan del documento sin que sea necesario notificación alguna ni nueva aceptación de nuestra parte.

FIRMA DEL CLIENTE

POE LAFARGE CEMENTOS


ORIGINAL - CLIENTE

Anexo N° 10: Arqueo de Caja

Responsable: Marcelo Moreno				
Fecha: 16/06/2014				
Hora de inicio: 16:00 PM				
Hora de terminación: 16:30 PM				
Saldo según Contabilidad				₺ 3.083,52 ✓
DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR	TOTAL	
Saldo anterior				0,92
Billetes	8	100	800	
Billetes	12	100	600	
Billetes	66	20	1.320,00	
Billetes	27	10	270	
Billetes	11	5	5	
Monedas	18	1	18	
Monedas	19	0,5	9,5	
Monedas	22	0,25	5,5	
Monedas	38	0,1	3,8	
Monedas	25	0,05	1,25	
Monedas	47	0,01	0,47	
Total efectivo				₺ 3.082,60 ✓
Comprobantes				
N°	Tipo	RUC	CLIENTE	Valor
39950	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 36,78 ✓
39951	FACT.	018 01 619 22 00 01	ING. COSTA ULLAURI LEONARDO ESTEFANO	₺ 686,56 ✓
39952	FACT.	17 029 28 72 7	NAVARRETE ENRIQUE CALOMAGNO	₺ 24,73 ✓
39953	FACT.	018 02 923 43 00 01	SANCHEZ LLERENA JUDITH ALDYANDRA	₺ 33,79 ✓
39954	FACT.	15 006 91 47 0	COQUINCHE AGUINDA JACINTA BERTILA	₺ 80,08 ✓
39955	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 35,15 ✓
39956	FACT.	018 01 619 22 00 01	ING. COSTA ULLAURI LEONARDO ESTEFANO	₺ 1.665,13 ✓
39957	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 12,89 ✓
39958	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 32,03 ✓
39959	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 53,79 ✓
39960	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 12,85 ✓
39961	FACT.	099 99 999 99 99 99	WALTER SIN CHE	₺ 32,03 ✓
39962	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 25,45 ✓
39963	FACT.	099 99 999 99 99 99	MAYORGA SILVIA JACQUELINE	₺ 12,48 ✓
39964	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 292,20 ✓
39965	FACT.	099 99 999 99 99 99	CONSUM IDOR FIN AL	₺ 46,66 ✓

Certifico que todos los valores y los comprobantes fue ron entregados a mi completa satisfacción.

RESPONSABLE DE FONDO


Lcda. Yolanda Andrade
GERENTE