



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA I.D.A.  
DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., PARA EL PERIODO  
CONTABLE 2009”

REINER JAVIER JARAMILLO ENCALADA

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de:

INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

AÑO 2011

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Reiner Javier Jaramillo Encalada

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “Auditoría Financiera aplicada a la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., para el periodo contable 2009”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme consta en las citas colocadas al pie de las páginas correspondientes y cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente, este trabajo es de mí autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Quito, 26 de abril de 2011.

---

Reiner Javier Jaramillo Encalada

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**CERTIFICADO**

Ing. CPA Pedro F. Rivadeneira G. MCA

Dr. CPA Eduardo Ron Silva

**CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado “Auditoría Financiera aplicada a la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., para el periodo contable 2009” realizado por Reiner Javier Jaramillo Encalada, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

El mencionado trabajo consta de dos documentos empastados y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Reiner Javier Jaramillo Encalada que lo entregue al Econ. Juan Lara Álvarez, en su calidad de Director de la Carrera.

Quito, 26 de abril de 2011.

---

Ing. CPA Pedro F. Rivadeneira G. MCA  
DIRECTOR

---

Dr. CPA Eduardo Ron Silva  
CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUTORIZACIÓN**

Yo, Reiner Javier Jaramillo Encalada,

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la institución, del trabajo “Auditoría Financiera aplicada a la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., para el periodo contable 2009”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Quito, 26 de abril de 2011.

---

Reiner Javier Jaramillo Encalada



## **DEDICATORIA**

Me gustaría dedicar este trabajo de graduación a toda mi familia.

Para mi madre Rosa María, mis hermanos, mis hermanas, por su comprensión y ayuda en momentos malos y menos malos. Me han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

Para una persona muy especial, a ella especialmente le dedico esta tesis. Por su paciencia, por su comprensión, por su empeño, por su fuerza, por su amor, por ser tal y como es, porque la quiero. Es la persona que más directamente ha sufrido las consecuencias del trabajo realizado. Realmente ella me llena por dentro para conseguir un equilibrio que me permita dar el máximo de mí. Nunca le podré estar suficientemente agradecido.

A todos ellos, muchas gracias de todo corazón.

## **AGRADECIMIENTO**

Primero me gustaría agradecer, sinceramente, a mi director y codirector de tesis, Ing. Pedro Rivadeneira y Dr. Eduardo Ron Silva, respectivamente, por su esfuerzo y dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para mi formación como investigador. Ellos han inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad y rigor académico, sin los cuales no podría tener una formación completa como investigador. Por su manera de laborar, han sido capaces de ganarse mi lealtad y admiración, así como sentirme en deuda con ellos por todo lo recibido durante el periodo de tiempo en el que han sido mis profesores y tutores, dentro de mi carrera profesional.

También me gustaría agradecer los consejos recibidos, a lo largo de mi carrera, por otros profesores del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, que, de una manera u otra, han aportado su granito de arena a mi formación.

De igual manera, agradecer a profesores de otros departamentos de la Escuela Politécnica del Ejército por su trato humano y su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida que ayudan a formarse integralmente como persona e investigador.

Y, por último, pero no menos importante, estaré eternamente agradecido a mis dos compañeros de carrera: Katty Maribel Guzmán Ávila y Geovanny Fernando Quezada Morocho. Para mí, son los mejores compañeros y amigos que alguien pueda tener

Para ellos, muchas gracias por todo.

## ÍNDICE GENERAL

### CAPÍTULO 1

1.	ASPECTOS GENERALES	7
1.1.	Antecedentes	7
1.1.1.	Base legal	9
1.1.2.	Objeto de la empresa	10
1.2.	La empresa	10
1.2.1.	Reseña histórica	10
1.2.2.	Estructura organizativa	11
1.2.2.1	Organigrama estructural	11
1.2.2.2.	Organigrama funcional	13
1.2.2.3.	Organigrama de personal	21

### CAPÍTULO 2

2.	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	23
2.1.	Misión	23
2.2.	Visión	24
2.3.	Principios corporativos	25
2.4.	Objetivos corporativos	26
2.5.	Estrategias empresariales	26
2.5.1.	Estrategias corporativas	27
2.5.2.	Estrategias competitivas	28
2.5.3.	Estrategias operativas	28

## **CAPÍTULO 3**

3.	ANÁLISIS SITUACIONAL	30
3.1.	Análisis del entorno general o macroambiente	30
3.1.1.	Factor económico - político	31
3.1.2.	Factor tecnológico	33
3.1.3.	Factor socio - cultural	34
3.2.	Análisis del entorno competitivo o microambiente	35
3.2.1.	Barreras de entrada	35
3.2.2.	Poder de negociación de los clientes	36
3.2.3.	Poder de negociación con proveedores	36
3.2.4.	Rivalidad de los competidores	37
3.2.5.	Productos sustitutos	38
3.3.	Recursos y capacidades de la empresa	38
3.3.1	Recursos tangibles	39
3.3.2.	Recursos intangibles	39
3.3.3.	Capacidades organizativas	40
3.4.	Cadena de valor	40
3.4.1.	Actividades estratégicas	41
3.4.2.	Actividades clave	42
3.4.3.	Actividades de apoyo	42
3.4.4.	Actividades mejorables	43
3.5.	Diagnóstico estratégico	43
3.5.1.	Debilidades	43
3.5.2.	Fortalezas	44
3.5.3.	Oportunidades	44
3.5.4.	Amenazas	45

## **CAPÍTULO 4**

4.	FUNDAMENTOS TEÓRICOS	46
4.1.	Auditoría	46
4.1.1.	Objetivo de la auditoría	46
4.2.	Auditoría Financiera	47
4.2.1.	Características de la Auditoría Financiera	48
4.2.2.	Control de calidad en la Auditoría Financiera	48
4.3.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	50
4.4.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad	53
4.5.	Normas Internacionales de Contabilidad	55
4.6.	Normas Internacionales de Información Financiera	60
4.7.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	62
4.7.1.	Normas personales	63
4.7.2.	Normas de ejecución del trabajo	64
4.7.3.	Normas de comunicación de resultados	64
4.8.	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento	66
4.9.	Fases de la Auditoría Financiera	72
4.9.1.	Planificación de la auditoría	73
4.9.1.1.	Planificación preliminar	74
4.9.1.2.	Planificación específica	79
4.9.2.	Ejecución de la auditoría	84
4.9.3.	Comunicación de resultados de la auditoría	88

## **CAPÍTULO 5**

5.	AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., PARA EL PERIODO CONTABLE 2009	90
----	--	----

## **LISTADO DE GRÁFICOS Y CUADROS**

Gráfico No.1	Organigrama estructural propuesto para la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.	12
Gráfico No.2	Organigrama de personal de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.	22
Cuadro No. 1	Constitución del capital de I.D.A. año 1977.	7
Cuadro No. 2	Aportes realizados por el Sr. Emilio Najas en 1977.	8
Cuadro No. 3	Constitución del capital de I.D.A. año 2009.	8
Cuadro No. 4	Recursos tangibles de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.	39
Cuadro No. 5	Recursos intangibles de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.	39
Cuadro No. 6	Afirmaciones de los estados financieros.	80
Cuadro No. 7	Atributos de los hallazgos.	87

## RESUMEN

El presente trabajo de graduación trata sobre una Auditoría Financiera aplicada a la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., para el periodo contable 2009. Esta es una empresa dedicada a la importación y comercialización de materiales y productos, especialmente relacionados con la construcción.

Este trabajo se divide en cinco capítulos, en los cuales se trata la siguiente información:

El capítulo 1 contiene información general de la empresa objeto de estudio. Incluye aspectos como: reseña histórica, base legal, estructura organizacional, antecedentes y aspectos legales de la misma.

Accionistas	Capital suscrito	Capital pagado	No. de acciones	%
Marcelo Rojas	200,00	200,00	200	25%
Emilio Najas	200,00	200,00	200	25%
Magdeleine Raad	200,00	200,00	200	25%
Víctor Quezada	200,00	200,00	200	25%
<b>Totales</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

En el capítulo 2 se abarca el direccionamiento estratégico de la empresa, la guía del ser y hacer de la misma. Aquí se define la misión, visión, objetivos, valores corporativos y las diferentes estrategias empresariales con las cuales trabaja la empresa.

La misión de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. es: “Ofrecer una amplia gama de productos y materiales para la construcción, brindando ventajosas opciones de compra a sus clientes. Para, de esa manera, poder entregar un mayor número de productos, individualmente o en paquetes, a costos competitivos y mediante una atención personalizada que le permite evaluar la satisfacción de sus clientes.”

En el capítulo 3 se encuentra el análisis situacional de la empresa, en el que se incluye un análisis del macroambiente, microambiente, recursos y capacidades de la empresa, análisis de la cadena de valor y un diagnóstico estratégico de la misma.

<b>RECURSOS TANGIBLES</b>	
<b>Financieros</b>	Efectivo disponible.
	Capacidad de endeudamiento de la empresa.
<b>Físicos</b>	Ubicación estratégica de la empresa.
	Instalaciones modernas y amplias.
	Inventarios suficientes y adecuados.

<b>RECURSOS INTANGIBLES</b>	
<b>Humanos</b>	Habilidades directivas.
	Liderazgo por parte del Gerente General.
<b>Organizacionales</b>	Presencia en el mercado.
	Imagen de marca.
	Reputación de calidad y fidelidad de los clientes.

El capítulo 4 hace referencia a los fundamentos teóricos. Se resume conceptos generales sobre Auditoría Financiera, asimismo las diferentes normativas que se deben tomar en cuenta la momento de realizar una Auditoría Financiera, es decir, conceptos tales como: Normas Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

En el capítulo 5 se lleva a cabo la aplicación práctica de la Auditoría Financiera a la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. Abarca las fases del proceso de la auditoría, incluye elementos obtenidos a través de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, resultados de la evaluación del control interno y el informe de auditoría con una opinión profesional.



Dentro de las actividades realizadas en la planificación preliminar se encontraron algunas cuentas que tuvieron variaciones significativas en los dos últimos años. Éstas llamaron la atención del auditor y se les deberá aplicar mayor cantidad pruebas para comprobar su razonabilidad, entre ellas se tiene:

<b>Activos</b>	Cuentas por cobrar
	Inventario de mercaderías
	Inmuebles
	Cuentas por cobrar largo plazo
<b>Pasivos</b>	Obligaciones con instituciones financieras
	Participación a trabajadores por pagar
	Provisiones
	Préstamos de accionistas a largo plazo
<b>Patrimonio</b>	Reservas especiales
	Utilidad del ejercicio
<b>Ingresos</b>	Ventas
<b>Costo de ventas</b>	Compras
<b>Egresos</b>	Sueldos y salarios
	Aporte personal al IESS
	Honorarios profesionales
	Arrendamiento de inmuebles
	Promoción y publicidad
	Suministros y materiales
	Transporte
	Gastos de gestión
	Gasto por impuestos y contribuciones
	Gasto de viaje
	Otros gastos

## SUMMARY

This work of graduation is about a Financial Audit applied to “I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.” company, for the accounting period 2009. Company engaged in import and selling of products and materials, especially related to construction.

This work is divided into five chapters, which are about the following information:

Chapter one provides an overview of the company under study, aspects such as: historical background, legal basis, organizational structure, history and legal aspects of it.

Shareholders	Subscribed capital	Paid-in capital	Number of shares	%
Marcelo Rojas	200,00	200,00	200	25%
Emilio Najas	200,00	200,00	200	25%
Magdeleine Raad	200,00	200,00	200	25%
Víctor Quezada	200,00	200,00	200	25%
<b>Totals</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

In Chapter two covers the company's strategic direction; a guide for being and doing of the company, here it defines the mission, vision, objectives, corporate values and different business strategies with which the company works.

The mission of “I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.” is: "Offering a wide range of products and building materials, providing advantageous options to their customers. For, in so doing, to deliver a greater number of products, individually or in packages at competitive costs and with personalized attention that allows you to assess customer satisfaction."

Chapter three is the situational analysis of the company, which includes a macro-analysis, microenvironment, resources and capabilities of the company, analysis of the value chain and a strategic assessment of the company.

<b>TANGIBLE RESOURCES</b>	
<b>Financial</b>	Available cash.
	Borrowing capacity of the company.
<b>Physical</b>	Strategic location of the company.
	Facilities are modern and spacious.
	Sufficient and adequate inventories.

<b>INTANGIBLE RESOURCES</b>	
<b>Human</b>	Directives skills
	Leadership by the General Manager
<b>Organizational</b>	Market presence.
	Brand image.
	Reputation for quality and customer loyalty.

Chapter four refers to the theoretical foundations, which summarizes general concepts on Financial Audit, also the different regulations that must be taken into account when making a Financial Audit, concepts such as International Accounting Standards, Generally Accepted Accounting Principles, Generally Accepted Auditing Standards, International Financial Reporting Standards and International Standards on Auditing and Assurance.

Chapter five holds the practical application of the Financial Audit to “I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.” company, where it covers the stages of the audit, including evidence obtained through the application of auditing procedures and techniques, results of the evaluation of internal control and audit report with a professional opinion.

Among the activities in the preliminary planning found some accounts that had significant changes in the last two years, which attracted the attention of the auditor and that they should apply more tests to verify their reasonableness, including one has:

<b>Assets</b>	Accounts receivable
	Inventory
	Properties
	Long-term accounts receivable
<b>Liabilities</b>	Borrowings from financial institutions
	Participation of workers pay
	Provisions
	Loans from shareholders in the long term.
<b>State</b>	Heritage
	Net profit
<b>Income</b>	Sales
<b>Sales cost</b>	Purchases
<b>Expenses</b>	Salary
	Contribution to IESS
	Professional fees
	Rental of buildings
	Promotion and publicity
	Supplies and materials
	Transportation
	Management expenses
	Taxes and contributions expenses
	Travel expenses
	Other expenses

# CAPÍTULO 1

## ASPECTOS GENERALES

### 1.1. Antecedentes

Resulta importante señalar que la información referida a los antecedentes de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., fue obtenida y extractada de las actas de constitución de la misma.

La empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., que se dedica a la comercialización de productos y materiales, especialmente relacionados con la construcción, con domicilio en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, fue creada el 18 de julio de 1977, con un plazo de duración de veinticinco años, pudiendo ésta disolverse antes del vencimiento estipulado.

#### Capital, socios y acciones

En 1977, la empresa se constituyó con un capital de 500.000 sucres ecuatorianos, los cuales fueron divididos en cien acciones nominativas y ordinarias, con un valor nominal de 5.000 sucres ecuatorianos cada una, según se presenta en el cuadro siguiente:

**Cuadro No. 1: Constitución del capital de I.D.A. año 1977.**

Accionistas	Capital suscrito	Capital pagado	Forma de pago	No. de acciones	%
Emilio Najas Cortés	480.000	480.000	Especie	96	96%
Raúl Vela Badillo	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
Ramiro Coronel	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
Jony Raad	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
Francisco Araujo	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
<b>Totales</b>	<b>500.000</b>	<b>485.000</b>		<b>100</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Acta de constitución de la empresa año 1977.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

**Cuadro No. 2: Aportes realizados por el Sr. Emilio Najas en 1977.**

Cant.	Tipo	Año	Motor	Matr.	Placa	Avalúo
1	Camioneta Chevrolet LUV	1974	478579	61377	P-17174	130.000
1	Camioneta Chevrolet Cheyne	1974	CC10703	-----	P-22279	230.000
1	Automóvil Fiat	1975	395-4983	-----	P-147-30	120.000
<b>Totales</b>						<b>480.000</b>

**Fuente:** Acta de constitución de la empresa año 1977.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

Con fecha 02 de julio de 2002, mediante escritura pública, se amplía el plazo de duración de la empresa, cambiando los valores de capital. Además de eso, existió traspaso de acciones a otros accionistas. Hoy, el capital de la empresa es de USD 800.00, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una.

**Cuadro No. 3: Constitución del capital de I.D.A. año 2002.**

Accionistas	Capital suscrito	Capital pagado	No. de acciones	%
Marcelo Rojas	200,00	200,00	200	25%
Emilio Najas	200,00	200,00	200	25%
Magdeleine Raad	200,00	200,00	200	25%
Víctor Quezada	200,00	200,00	200	25%
<b>Totales</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Acta de constitución de la empresa año 2002.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

### **Gobierno y administración**

El gobierno le corresponde a la Junta General de Accionistas, en tanto, la administración es competencia de la Presidenta y del Gerente General de la empresa.

Las juntas generales de accionistas, ordinarias y extraordinarias, serán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico. Las decisiones de la Junta General de Accionistas serán tomadas por mayoría de votos del capital pagado concurrente a la reunión. Cada acción da derecho a voto en proporción a su valor pagado.

## **Nombramientos**

El Presidente será nombrado por la Junta General de Accionistas para un periodo de cinco años, a cuyo término podrá ser reelegido, asimismo el Gerente General será nombrado por la Junta General de Accionistas para un periodo de cinco años, a cuyo término podrá ser reelegido.

### **1.1.1. Base legal**

Dentro de la base legal se encuentra toda aquella normativa externa bajo la cual opera la empresa y debe cumplirla para su correcto y legal funcionamiento.

Dentro de la base legal se tiene lo siguiente:

- ✓ Ley de Compañías.
- ✓ Ley de Cheques.
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Código Civil.
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- ✓ Reglamento a la Ley de Cheques.

- ✓ Reglamento de la Ley de Compañías.
- ✓ Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas.

### **1.1.2. Objeto de la empresa**

Según extracto de la Superintendencia de Compañías, el objeto de la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. es la importación y comercialización de productos y materiales, especialmente, que se relacionen con la construcción.

## **1.2. La empresa**

### **1.2.1. Reseña histórica**

En el año de 1977, Fernando Najas, Raúl Vela, Ramiro Coronel, Jony Raad y Francisco Armijo, se reunieron y decidieron crear una empresa que se dedicara a la importación de productos y materiales para la construcción, para lo cual, mediante escritura pública del 18 de julio de 1977, se constituyó la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. con una duración inicial de veinticinco años.

En el transcurso de los años, hubo retiro e inserción de accionistas. Los integrantes de la Junta General de Accionistas de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., a la fecha, son: Marcelo Rojas, Emilio Najas, Magdeleine Raad y Víctor Quezada.

Actualmente, la empresa tiene treinta y tres años en el mercado ecuatoriano. Por ello, posee un segmento de mercado muy bien definido. Cuenta con una cartera grande de clientes y poder de negociación con sus proveedores, todos reconocidos a nivel nacional.



## **1.2.2. Estructura organizativa**

Toda empresa cuenta, en forma implícita o explícita, con cierto juego de jerarquías y atribuciones asignadas a los miembros o componentes de la misma; entonces, una estructura organizativa es el esquema de jerarquización y división de funciones de los miembros o componentes que la constituyen.

### **1.2.2.1. Organigrama estructural**

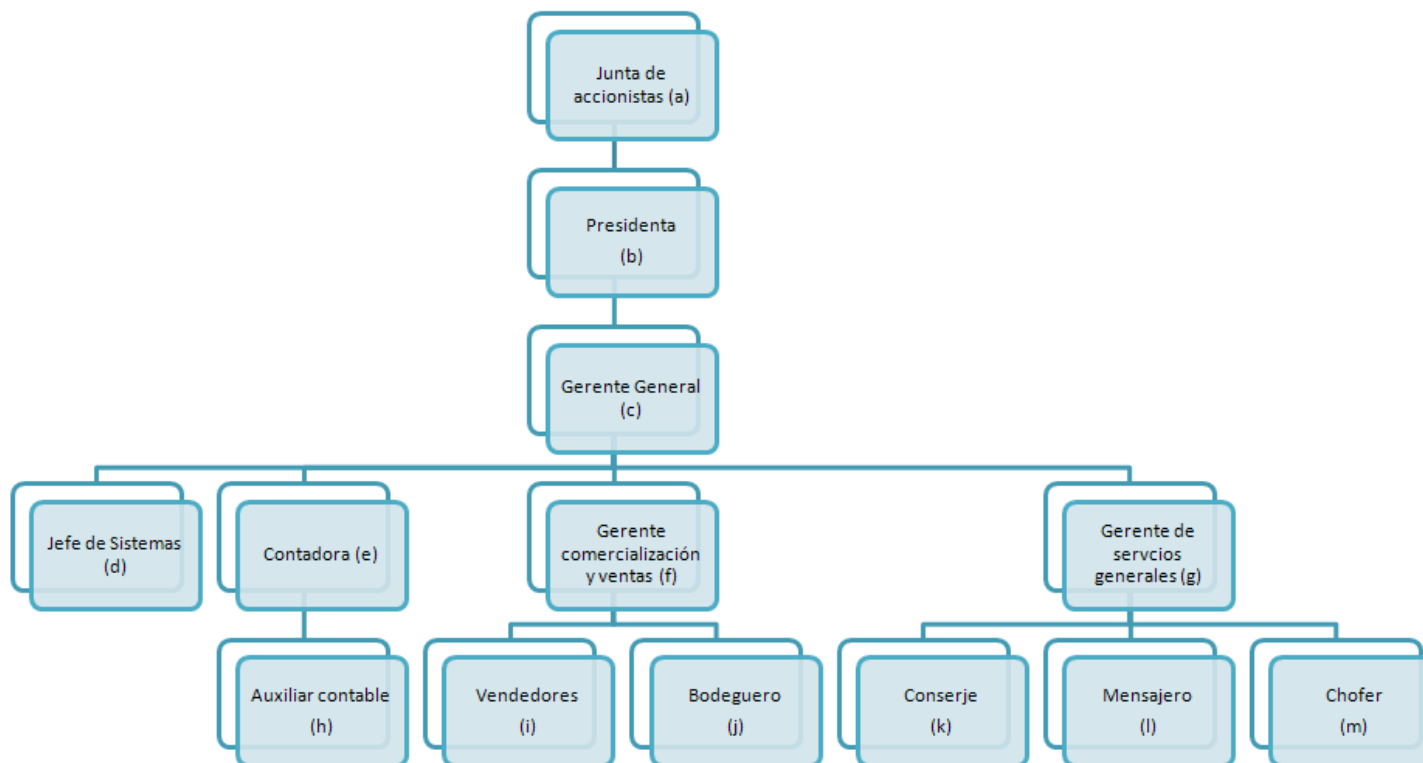
Es la representación jerárquica y gráfica, de todo el personal que desempeña una labor dentro de una empresa.<sup>1</sup>

La empresa no cuenta con un organigrama estructural, por lo que, sobre la base de los resultados de las entrevistas con la Junta General de Accionistas y el Gerente General, me permito proponer el siguiente:

---

<sup>1</sup> Reyes, A., 2006: 209.

**Gráfico No. 1: Organigrama estructural propuesto para la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**



**Fuente:** Entrevista a la Junta de Accionistas y al Gerente General.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

### **1.2.2.2. Organigrama funcional**

Este tipo de organigrama incluye las funciones o actividades que tienen asignadas, cada uno de los puestos dentro de la empresa.<sup>2</sup>

La información que a continuación se detalla, está basada en entrevistas aplicadas a los directivos y empleados de la empresa:

#### **(a) Junta General de Accionistas**

- ✓ Le corresponde el gobierno de la empresa.
- ✓ Realiza el ejercicio de todas las facultades que la ley le confiere como órgano de gobierno.
- ✓ Resuelve acerca de la distribución de los beneficios sociales.
- ✓ Resuelve acerca de la emisión de las partes beneficiarias y de las obligaciones.
- ✓ Resuelve acerca de la fusión, transformación, escisión, disolución y liquidación de la compañía, nombra liquidadores, fija el procedimiento para la liquidación, la retribución de los liquidadores y considera las cuentas de liquidación.

#### **(b) Presidencia**

- ✓ Preside las reuniones de la Junta General de Accionistas a las que asista y suscribe, con el Secretario, las actas respectivas.
- ✓ Suscribe, con el Gerente General, los certificados de aportación y extiende el que corresponda a cada socio.
- ✓ Subroga al Gerente General en el ejercicio de sus funciones, en caso de que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar; temporal o definitivamente.

---

<sup>2</sup> *Ibíd.* p. 215.

### **(c) Gerencia General**

- ✓ Convoca a las reuniones de Junta General de Accionistas.
- ✓ Actúa de Secretario en las reuniones de la Junta General de Accionistas a las que asista y firma con el Presidente las actas respectivas.
- ✓ Ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía en todos los actos correspondientes.
- ✓ Crea un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.

### **(d) Jefe de Sistemas**

- ✓ Vigila y coordina la operación de los sistemas informáticos implantados en la empresa, proporcionando además el mantenimiento adecuado.
- ✓ Elabora los programas de cómputo, para atender demandas sobre la información que se genera en la empresa.
- ✓ Integra y mantiene actualizada la información relativa al diseño, operación y mantenimiento de los sistemas implantados.
- ✓ Supervisa el proceso de facturación e impresión de recibos que expide la empresa.
- ✓ Participa en el desarrollo de los sistemas que serán implantados, además supervisa y custodia los archivos digitales que contengan la información que integra el banco de datos de la empresa.
- ✓ Supervisa la atención de reportes de fallas y anomalías del equipo de cómputo.
- ✓ Capacita al personal sobre el uso del equipo de cómputo y sus aplicaciones.
- ✓ Sistematiza las actividades de cada área, para proporcionar los servicios de procesamiento de datos y soporte técnico.
- ✓ Realiza y verifica el respaldo de la información que se genere en la empresa.

**(e) Contadora**

- ✓ Ayuda a elaborar las decisiones específicas que se deben tomar y a elegir las fuentes y formas alternativas de fondos para financiar dichas inversiones.
- ✓ Analiza las cuentas específicas e individuales del balance general, con el objeto de obtener información valiosa de la posición financiera.
- ✓ Analiza las cuentas individuales del estado de resultados.
- ✓ Analiza los flujos de efectivo producidos en la operación del negocio.
- ✓ Mantiene la información contable actualizada.
- ✓ Registra las provisiones de entrega que se rendirán.
- ✓ Archiva copias de comprobantes de compra y venta y de retenciones.
- ✓ Provee facturas por compras.
- ✓ Prepara la liquidación de impuestos.
- ✓ Tramita autorizaciones de impresión.
- ✓ Prepara los estados financieros.
- ✓ Centraliza la información en el módulo de contabilidad, verifica registros, realiza correcciones, actualiza la información y cierra el mes de trabajo.
- ✓ Controla la emisión de facturas.
- ✓ Mantiene la información contable actualizada.
- ✓ Custodia, prepara y firma cheques.

**(f) Gerente de Comercialización y Ventas**

- ✓ Coordina y negocia con ejecutivos y personal de alto nivel el futuro, los programas y las políticas de la organización.
- ✓ Analiza en conjunto con sus colaboradores las ventas y todo lo referente al departamento, evaluando si se han cumplido los objetivos, la causa de los desbalances y las posibles medidas correctivas.
- ✓ Entrega a Gerencia General informes constantes acerca de las ventas de la empresa.
- ✓ Controla las actividades de los vendedores y del Bodeguero de la empresa.

**(g) Gerente de Servicios Generales**

- ✓ Coordina las actividades a su cargo.
- ✓ Supervisa al personal bajo su responsabilidad.
- ✓ Apoya al resto de departamentos en todo tipo de actividades.

**(h) Auxiliar Contable**

- ✓ Maneja clientes, nómina, bancos y viáticos.
- ✓ Coordina la entrega de información a la empresa.
- ✓ Maneja cuentas personales de la Gerencia General.
- ✓ Receipta facturas y comprobantes de retención.
- ✓ Mantiene el archivo de proveedores.
- ✓ Realiza conciliaciones bancarias.
- ✓ Maneja el libro de bancos.
- ✓ Maneja las papeletas de depósitos.
- ✓ Receipta diariamente la cobranza causada por ventas de contado.
- ✓ Archiva facturas de los clientes.
- ✓ Realiza el proceso de nómina.
- ✓ Crea carpetas de empleados.
- ✓ Realiza cobros de las ventas de contado.
- ✓ Maneja la caja chica.
- ✓ Maneja los suministros de oficina y cafetería.

**(i) Vendedores**

- ✓ Realiza la venta de mercadería a clientes.
- ✓ Elabora la factura correspondiente a la venta.
- ✓ Brinda atención al cliente cuando éste desea conocer precios de la mercadería y su disponibilidad.
- ✓ Envía cotizaciones a los clientes que lo soliciten.

**(j) Bodeguero**

- ✓ Atiende al cliente que acuda a bodega.
- ✓ Mantiene actualizados los kárdex.
- ✓ Elabora requisiciones de mercadería.
- ✓ Verifica que los materiales y productos se encuentren de acuerdo a las condiciones de la factura.
- ✓ Mantiene limpia la bodega.
- ✓ Realiza cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

**(k) Conserje**

- ✓ Proporciona el servicio de limpieza a la empresa.
- ✓ Realiza labores de mensajería local.
- ✓ Abre las oficinas y las organiza.

**(l) Mensajero**

- ✓ Realiza depósitos en los diferentes bancos.
- ✓ Lleva documentación a los proveedores y clientes a lugares indicados.
- ✓ Retira cobros en la locación del cliente.
- ✓ Atiende cualquier solicitud del área administrativa u operativa.

**(m) Chofer**

- ✓ Se encarga de las tareas de transportación indicadas por la Gerencia de Servicios Generales.
- ✓ Lleva a mantenimiento a los vehículos.
- ✓ Transporta materiales desde los proveedores hacia la empresa.
- ✓ Transporta al personal hacia las oficinas cuando sea requerido.
- ✓ Realiza cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Una vez que se obtuvo la información anterior, se procedió a verificar mediante observaciones la realidad de la situación. De ello se obtuvo la siguiente información:

- ✓ Las funciones de la Junta General de Accionistas (a), de la Presidenta (b) y del Gerente General (c) corresponden a la realidad de la empresa, sus funciones son ejecutadas a cabalidad por cada uno de éstos.
  
- ✓ Dentro de las funciones del Jefe de Sistemas (d) se pudo comprobar que no cumple todas aquellas funciones que se dieron a conocer, y las funciones que realmente desempeña son las siguientes:
  - Crea y controla el sistema contable computarizado. (Es programador de computadoras).
  - Supervisa el uso adecuado del sistema contable.
  - Concilia la información contable cuando surgen inconsistencias.
  - Custodia los archivos digitales de la información contable.
  - Actualiza la base de datos del sistema contable.
  - Capacita al personal acerca del uso del sistema contable.
  - Realiza copias de seguridad de la base de datos.
  
- ✓ En cuanto a las tareas que realiza la Contadora (e) se pudo observar y comprobar que la mayoría de funciones detalladas anteriormente no corresponde a la realidad operativa de la empresa. Por ello, tras aplicar procedimientos de verificación, se determinó como funciones reales que realiza la Contadora las siguientes:
  - Elabora los estados financieros anuales y liquidación de impuestos mensuales.
  - Analiza las cuentas individuales del estado de resultados y del balance general para conciliar los saldos de dichas cuentas con documentación respectiva.



- Emite comprobantes de retención.
  - Centraliza la información en el sistema contable y verifica asientos contables efectuados por la Auxiliar Contable, a los que realiza las correcciones respectivas, en los casos requeridos.
  - Custodia la chequera.
  - Custodia la caja fuerte.
  - Prepara cheques.
  - Firma cheques.
  - Revisa y autoriza pago de los roles de pago.
  - Supervisa las tareas realizadas por la Auxiliar Contable.
- ✓ Las tareas realizadas por el Gerente de Comercialización y Ventas (f) no corresponden a las obtenidas a través de la entrevista. Dentro de las funciones que realiza este empleado se destacan como reales las siguientes:
- Elabora lista de clientes a ser visitados para realizar las ventas.
  - Busca clientes nuevos.
  - Realiza las compras de mercadería.
  - Mantiene control adecuado de las ventas de cada uno de los vendedores para el pago posterior de las comisiones.
  - Supervisa a vendedores y al Bodeguero.
  - Elabora informes para requisición de mercadería.
- ✓ Las funciones que realiza el Gerente de Servicios Generales (g), son las adecuadas, pero, en la entrevista, se olvidó de indicar algunas funciones que son parte de su responsabilidad. Éstas se detallan a continuación:
- Gestiona y reparte el correo interno.
  - Realiza gestiones de recepcionista.
  - Recibe correspondencia de terceros.

- Realiza guardianía del edificio.
  - Custodia el sistema digital de registro de asistencia.
  - Obtiene informes acerca de la asistencia del personal.
- ✓ Las labores que realiza la Auxiliar Contable (h), en su mayoría, están mal interpretadas, de acuerdo a inspecciones realizadas dentro del Departamento de Contabilidad. Las funciones reales que realiza son las siguientes:
- Receta facturas y comprobantes de retención.
  - Realiza conciliaciones bancarias.
  - Realiza arqueos de caja.
  - Maneja el libro de bancos.
  - Maneja papeletas de depósito.
  - Receta diariamente la cobranza causada por ventas al contado.
  - Archiva facturas de compra y venta.
  - Archiva documentación contable y administrativa.
  - Prepara los roles de pago.
  - Crea y mantiene las carpetas personales de los empleados.
  - Elabora cartas de permiso.
  - Atiende a los proveedores telefónicamente cuando se trata de pagos.
  - Maneja suministros de oficina y cafetería.
- ✓ Dentro de las funciones que comunicaron los vendedores (i), se pudo observar que no se apegan a las actividades reales que éstos realizan. Las funciones realizadas por ellos son sumamente pequeñas, pero importantes, y son las siguientes:
- Visitan a los clientes para vender la mercadería y tomar pedidos.
  - Brindan atención personalizada a los clientes.
  - Preparan cotizaciones en caso de que sean requeridas por los clientes.

- ✓ Las tareas realizadas por el Bodeguero (j), el Conserje (k), el Mensajero (l) y el Chofer (m); según inspecciones realizadas, corresponden realmente a las actividades que realizan cada uno de ellos, cumpliendo a cabalidad cada una de las funciones que éstos informaron mediante las entrevistas aplicadas.

### **1.2.2.3. Organigrama de personal**

Es aquella estructura gráfica de los puestos de trabajo de una empresa, en la que consta el nombre de las personas que representan cada cargo.<sup>3</sup>

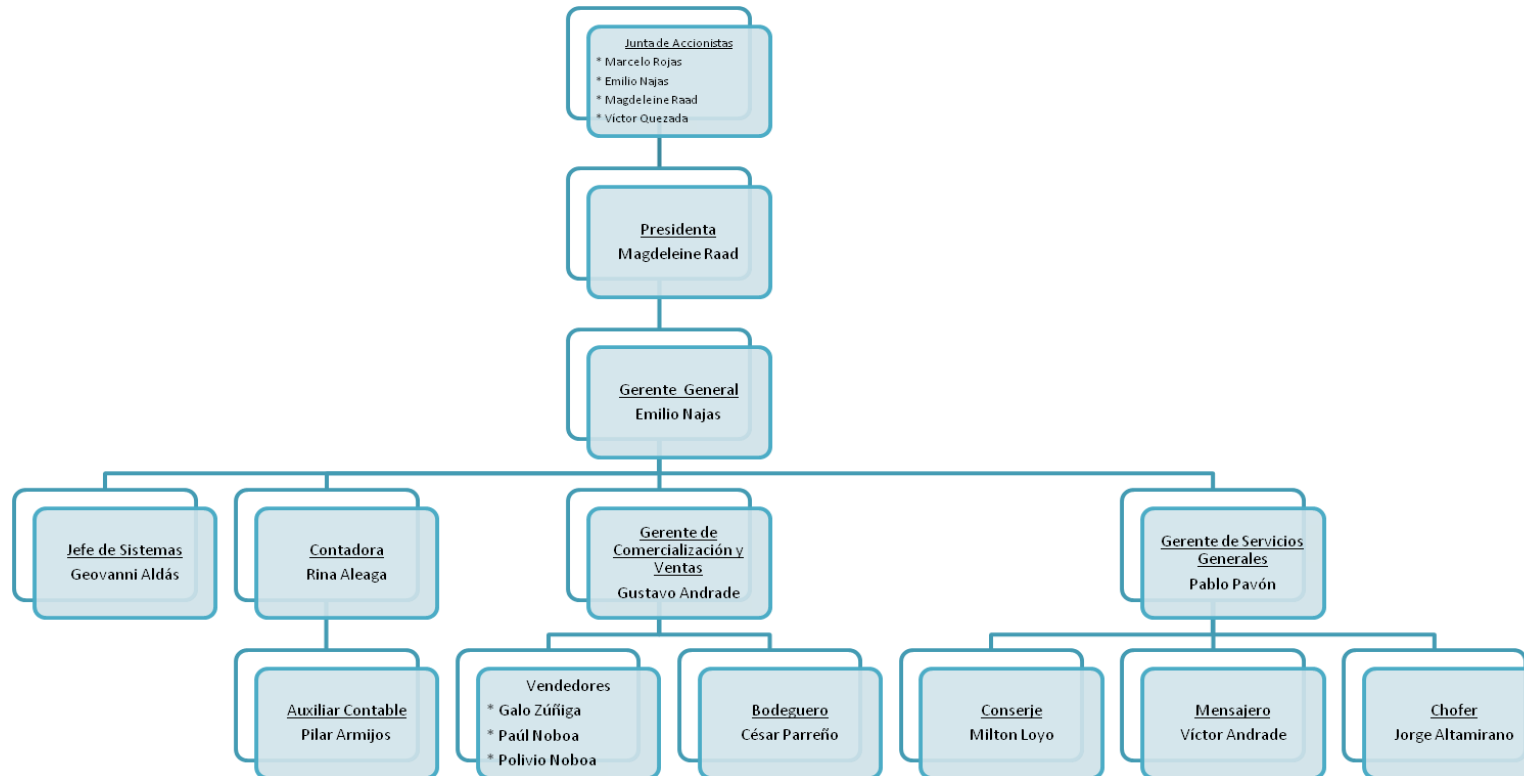
La empresa no cuenta con manuales de procedimientos ni de funciones que delimiten las tareas y la forma cómo deben ejecutarlas cada uno de los empleados.

A continuación se presenta el organigrama de personal de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., el cual fue elaborado en base a los resultados de las entrevistas aplicadas.

---

<sup>3</sup> *Ibíd.* p. 217.

**Gráfico No. 2: Organigrama de personal de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**



**Fuente:** Entrevistas aplicadas al personal de la empresa.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

## **CAPÍTULO 2**

### **DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

El direccionamiento estratégico es un camino, un método, para planear las acciones, para resolver los problemas y lograr los objetivos que las empresas desean conseguir.<sup>4</sup>

El direccionamiento estratégico debe ser un proceso continuo que apoye los objetivos a largo plazo trazados dentro de las empresas. Este proceso involucra la ejecución de un plan estratégico que sea reconocido, comprendido y aceptado por el personal encargado de ejecutarlo.

La dirección estratégica no solamente guarda estrecha relación con la dirección organizacional, sino que se plantea que es parte de ella, ocupándose de la determinación de la estrategia y su puesta en marcha. La misma surge como consecuencia del desarrollo de las organizaciones y de la velocidad del cambio en el entorno, alcanzando una importancia tal, que es muy difícil subsistir si no se ha empleado como instrumento central de trabajo una dirección estratégica adecuada.

La empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee un direccionamiento estratégico por escrito, la información del presente capítulo, fue obtenida y resumida mediante entrevistas aplicadas a la Junta General de Accionistas y los principales funcionarios de la misma.

#### **2.1. Misión**

La misión es la razón de ser de una empresa, es el motivo por el cual es creada la misma.<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> Enríquez, V., 2007: 27.

<sup>5</sup> Amaya, J., 2008: 50.

La misión de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. es: “Ofrecer una amplia gama de productos y materiales para la construcción, brindando ventajosas opciones de compra a sus clientes. Para, de esa manera, poder entregar un mayor número de productos, individualmente o en paquetes, a costos competitivos y mediante una atención personalizada que le permite evaluar la satisfacción de sus clientes.”

Según análisis efectuado de la información acerca de la misión de la empresa, se puede corroborar que esta es acorde a la realidad práctica de la misma, y se demuestra a través de las tareas realizadas a diario, por cada uno de los empleados.

## **2.2. Visión**

La visión es una representación de lo que debe ser en el futuro de la empresa, en el ámbito de la temática que le compete a la organización. Algunos autores señalan que, en su origen, la visión es casi por completo intuitiva.<sup>6</sup> Una vez que se tiene definida la visión de la empresa, todas las acciones se fijan en este punto y las decisiones y dudas se aclaran con mayor facilidad.

La visión de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. estuvo programada para la primera década de este siglo, en la cual, la empresa debió ser reconocida en otros cantones de la provincia de Pichincha, por su liderazgo y la generación de valor, a partir de una perspectiva de desarrollo, basados en la lealtad hacia el cliente.

Lamentablemente, la empresa no emprendió las acciones necesarias, para poder alcanzar su visión, debido a que no le fue fácil darse a conocer en otros mercados. La causa podría ubicarse en el hecho de no contar con una planificación estratégica ni con el compromiso de cada uno de los empleados. Actualmente, la empresa no reconoce visión alguna más allá de una tácita y compartida por quienes forman parte de ella: solamente quiere ser sostenible en el tiempo y brindar beneficios a sus accionistas, con la más alta rentabilidad posible.

---

<sup>6</sup> *Ibíd.* p. 53.

### 2.3. Principios corporativos

Los principios son el conjunto de creencias y/o normas que orientan y regulan la vida de una empresa. Son el soporte de la visión, la misión, la estrategia y los objetivos estratégicos, que se expresan a través de la conducta de cada uno de los empleados que integran una organización.<sup>7</sup>

I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. define unos principios corporativos que deben ser asumidos y aplicados por las personas que integran la empresa. Esto, con el objetivo de lograr resultados satisfactorios, desde el punto de vista técnico, económico y de gestión. Así será posible la consolidación, desarrollo y reputación de la empresa como una entidad implicada en cubrir las necesidades y expectativas de sus clientes.

- ✓ **Respeto:** Este principio refleja el amor y la pasión que entregan cada uno de los integrantes de la empresa, para con los clientes, proveedores y entre la misma organización interna.
- ✓ **Compromiso:** Este principio se lo logra a través de los beneficios que conlleva, cuando los empleados se desempeñan de la mejor manera por medio de las labores y tareas asignadas dentro de la empresa.
- ✓ **Orientación al cliente:** Los empleados de la empresa consideran que su principio más importante es la plena satisfacción de las necesidades de los clientes, siempre enfocándose en la calidad de los productos.

Mediante observaciones se pudo comprobar que estos principios son aplicados por todos los empleados de la empresa, debido a que se complementan con los valores personales que éstos poseen. Ello es verificable al momento de realizar sus funciones dentro de la organización y cada uno de sus procesos.

---

<sup>7</sup> Maliandi, R., 2006: 57.

## **2.4. Objetivos corporativos**

Un objetivo corporativo es el resultado que se desea alcanzar, hacia el cual se dirige el comportamiento de una organización, a través de las diferentes estrategias que la empresa desarrolla como camino a seguir para conseguir sus resultados.<sup>8</sup>

En consecuencia, los objetivos proporcionan un sentido de dirección a las personas que trabajan en la empresa. Por ende, ayudan a priorizar; centran la energía directiva y de toda la empresa y legitiman la asignación de recursos.

La empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. aunque no tiene explicitados sus objetivos generales por escrito, en su diario funcionamiento apunta a lo siguiente:

- ✓ Incrementar la rentabilidad.
- ✓ Lograr la sostenibilidad en el largo plazo.
- ✓ Obtener fidelidad de los clientes.
- ✓ Mantener y mejorar la reputación de la marca.

## **2.5. Estrategias empresariales**

Una estrategia empresarial es la base fundamental del camino que opta por recorrer una empresa para el logro de sus objetivos. La estrategia empresarial existe aún cuando la misma no esté formalmente definida, es decir que, la estrategia empresarial puede ser implícita en el camino elegido por las empresas o puede ser expresa cuando la misma surge de un proceso metodológico consistente.<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Martínez, D., 2005: 55.

<sup>9</sup> *Ibíd.* p. 57.



Consecuentemente, una estrategia es el conjunto de las principales decisiones, reflejadas en la distribución de recursos, dirigidas a lograr una determinada posición competitiva dentro de su mercado, con el fin de alcanzar los objetivos fijados en el marco de la misión de la empresa. Forma parte de la estrategia toda decisión de la cual dependa la situación a largo plazo de la organización.

### **2.5.1. Estrategias corporativas**

Son aquellas acciones que debe emprender la administración de la empresa en sus actividades para poder alcanzar los objetivos corporativos de manera global. Pudiendo de esta manera guiar el empleo y/o la utilización adecuada de los recursos, con el fin de armonizar las expectativas de los accionistas con los valores alrededor de los cuales la entidad se organiza.<sup>10</sup>

I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., de manera implícita, opera con las siguientes estrategias corporativas:

- ✓ Entregar productos de calidad y financiamiento directo a los clientes.
- ✓ Mejorar la circulación de la información y la retroalimentación.
- ✓ Fortalecer los recursos financieros.
- ✓ Influir en todas las decisiones y tareas de cada uno de los empleados.

Dentro de las estrategias corporativas, es posible destacar que solo una de ellas no se cumple a cabalidad o no existen acciones adecuadas para lograr aplicar esta estrategia. En dicha estrategia corporativa, se expresa que se espera “mejorar la circulación de la información y la retroalimentación”. Pero, al constatar el modo en que se realizan las actividades, al interior de la empresa, resultó que pocas veces la información circula con prontitud o se comparte la misma de modo inmediato. De ello se deriva que la información es comunicada al personal de manera retrasada e inoportuna, en especial, a aquel que integra el Departamento de Contabilidad.

---

<sup>10</sup> Maliandi, R., 2006: 123.

### **2.5.2. Estrategias competitivas**

Las estrategias competitivas son las acciones ofensivas o defensivas de una empresa para crear una posición defendible dentro de una industria; acciones que son respuesta a las cinco fuerzas competitivas que rodean a las empresas, y que, como resultado, buscan obtener un rendimiento sobre la inversión.<sup>11</sup>

Las siguientes estrategias competitivas se las obtuvo a través de entrevistas aplicadas a los funcionarios principales y propietarios de la empresa, al no existir un documento donde las mismas estén explicitadas.

- ✓ Vender directamente a los clientes y de manera personalizada.
- ✓ Brindar facilidades de crédito.
- ✓ Mantener líneas de productos de calidad comprobada, sin mayores variaciones en cuanto a precio ni a los estándares del producto.
- ✓ Publicidad indiferenciada.
- ✓ Políticas de descuento por volúmenes y/o por clientes.

Las estrategias anteriores se las pudo agrupar como competitivas y fue muy evidente su empleo dentro de la realidad de la empresa. A pesar de no existir un documento que las haga conocidas y divulgadas entre el personal, las mismas son aplicadas por cada uno de los individuos de la organización de manera permanente.

### **2.5.3. Estrategias operativas**

Se ocupan de cómo los distintos componentes de la organización, recursos, procesos, personas y sus habilidades, contribuyen de manera efectiva a la dirección estratégica, corporativa y de negocio.<sup>12</sup>

---

<sup>11</sup> *Ibidem.* p. 128.

<sup>12</sup> *Ibidem.* p. 143.

Las estrategias operativas de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., son las siguientes:

- ✓ Optimizar las tareas contables y administrativas, implantando sistemas computarizados.
- ✓ Desarrollar una capacidad de respuesta rápida, mediante la simplificación de procesos.
- ✓ Mantener las existencias de productos, dentro de los inventarios, en niveles adecuados.
- ✓ Diseñar una adecuada segregación de funciones.

Al analizar las estrategias operativas, se pudo observar que solamente una de ellas, es correcta y real. Se trata de aquella que reza: “mantener las existencias de productos, dentro de los inventarios, en niveles adecuados.” En cuanto al resto, no existe evidencia de que se cumplan. A ello hay que añadir que se logró detectar que los sistemas contables contienen numerosas incorrecciones en el proceso de la información contable y en el desarrollo de las operaciones, sin importar el ciclo transaccional; además, se obvian algunos procesos que, desde un punto de vista de control y gestión, son importantes para evitar fraudes y errores. A lo anterior, hay que agregar que no tienen una segregación adecuada de funciones, existe conflicto en funciones y responsabilidades, causado por la inexistencia de manuales de funciones y procedimientos.

Dentro del direccionamiento estratégico, se redactaron recomendaciones apropiadas para la empresa. Estas se detallan en el capítulo V, el cual corresponde a la aplicación práctica de la Auditoría Financiera.

Es conveniente recalcar que la información detallada en el presente capítulo fue obtenida a través de entrevistas y cuestionarios, aplicados a los funcionarios principales y propietarios de la empresa. Esta información fue analizada y ajustada a la realidad empresarial por parte del autor, luego de las verificaciones respectivas.

## **CAPÍTULO 3**

### **ANÁLISIS SITUACIONAL**

El análisis situacional se refiere al análisis de datos pasados, presentes y futuros, los cuales proporcionan una base para seguir el proceso de la planificación estratégica. Para que una empresa pueda funcionar adecuadamente es necesario que tenga muy en cuenta lo que ocurrió, lo que ocurre y lo que aún puede ocurrir dentro y fuera de la misma y estar al tanto para evitar hechos que lleven al fracaso.<sup>13</sup>

La empresa I.D.A. Distribidora de los Andes C.A. no desarrolla análisis situacionales y no toma en cuenta su entorno interno ni externo. Corresponde a la Gerencia General tomar las decisiones adecuadas en el caso de tener alguna situación favorable o desfavorable.

Con ese antecedente, se reitera que la información contenida en este capítulo, se la obtuvo al realizar un estudio de las condiciones actuales y futuras, tanto internas como externas, que afectan o afectarían de manera leve o significativa las operaciones de la empresa, esto, con ayuda de la Gerencia General.

#### **3.1. Análisis del entorno general o macroambiente**

En este análisis, se identifican las oportunidades y amenazas que existen en el ambiente externo, cómo se relacionan y el nivel en el que afectan a la actividad de la empresa. Para hacer este análisis, se han agrupado los factores, después de haber separado en sus partes integrantes el entorno, donde, tanto empleados como accionistas, desarrollan sus actividades.<sup>14</sup>

---

<sup>13</sup>Martínez, D., 2005: 34.

<sup>14</sup> Ibídem. p. 36.

El éxito o supervivencia de la sociedad se debe, en numerosas ocasiones, a la capacidad que desarrolla la misma para predecir y enfrentar los cambios que se van a producir en su entorno.

### **3.1.1. Factor económico – político**

En este componente se analiza la distribución y uso de los recursos económicos de la sociedad en la cual opera la empresa. Se trata, por supuesto, de un aspecto muy importante, pues, los hábitos de consumo reciben una fuerte influencia de variables económicas.

Asimismo, se analizan los factores políticos que afectan a la industria donde opera la empresa, cómo se relaciona con el gobierno, las actitudes de los consumidores hacia la industria, así como los esfuerzos por parte de las empresas para poder hacer frente a dichas actitudes. También, en este aspecto, se incluye un análisis legal acerca de las regulaciones que deben cumplir las empresas.

Dentro del factor económico-político, para la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., se identificaron las siguientes oportunidades y amenazas:

**Oportunidad:** Crecimiento del sector de la construcción. Este rubro de la economía ha venido creciendo y lo seguirá haciendo, y esto constituye una gran oportunidad para todos los comercializadores de materiales y productos para la construcción. Los diferentes estímulos crediticios para planes de vivienda, por ejemplo, han dinamizado a las empresas constructoras y esto provoca el mismo efecto de crecimiento en los productores de materiales para la construcción y en la cadena de distribución de dichos productos. Las estadísticas de las entidades encargadas del control del ejercicio económico en el país, en los últimos años, incluyendo el 2010, mostraron al sector de la construcción como el de mayor crecimiento dentro de la economía del Ecuador.

Asimismo, si el Gobierno Nacional sostiene políticas proteccionistas hacia la industria nacional, con el fin de equilibrar la balanza de pagos, esto podría redundar en un fortalecimiento de la producción del país y el control del mercado de los productos y materiales de la construcción por parte de empresas ecuatorianas. Esto último provocaría que todos los nichos del mercado sean copados por empresas nacionales, sin competencia foránea.

**Amenaza:** El actual gobierno busca nuevas fronteras comerciales y relaciones de mercado dentro y fuera de los bloques económicos regionales. Actualmente, está negociando nuevos tratados comerciales con la Unión Europea, además de mecanismos de complementación de las economías, como sucede con alianzas suscritas en la Comunidad Andina de Naciones, la Unión Naciones Suramericanas o la Alianza Bolivariana para América Latina. Ello podría abrir las fronteras nacionales a otros distribuidores mayoristas de productos para la construcción a través de franquicias u otros mecanismos de mercado.

La entrada de materiales con costos menores, de los cuales no tengan la representación comercial, reduciría sus niveles de ventas en las líneas que, tradicionalmente han comercializado. También el manejo de la política tributaria y de los cuerpos legales del gobierno en materia comercial, podrían reducir los márgenes de utilidades o, en caso extremo, provocar una contracción en las actividades comerciales.

Si, caso contrario, el gobierno cierra las fronteras a la competencia extranjera, entonces podría producirse un conjunto de prácticas con rasgos de monopolios u oligopolios en áreas, por ejemplo, como el control de precios o los estándares de calidad de los productos.

### 3.1.2. Factor tecnológico

Son los cambios en la tecnología que afectan al sector, tanto en su parte industrial, como en su parte comercial y administrativa.

En la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., se identificó lo siguiente:

**Oportunidad:** Desarrollo del comercio electrónico. Este tipo de actividad es una moderna forma de comercializar bienes y servicios mediante la utilización de la informática y las telecomunicaciones, en especial, el aprovechamiento de las ventajas que ofrece Internet. Evidentemente las características de esta red y de sus tecnologías asociadas ha causado la masificación del comercio electrónico, especialmente el asociado al consumidor final. La ubicación de la red de redes, las capacidades multimedia de las tecnologías asociadas a Internet y a la facilidad de uso de las mismas, permiten a muchos negocios llevar su oferta a millones de potenciales consumidores, quienes pueden navegar, buscando y seleccionado los servicios o productos que deseen adquirir de entre los miles de sitios de ventas que existen con respecto a negocios diferentes y similares.

En el comercio electrónico, los clientes pueden ver y recorrer los catálogos de productos, con información escrita, fotos, videos, gráficos, etc., a través de páginas web, seleccionar los artículos que desean adquirir y enviar la orden de pedido directamente al oferente, donde éste puede recibir automáticamente, por ejemplo, a través de un mensaje de correo electrónico el pedido de los clientes.

Si la empresa desarrolla o incorpora soportes virtuales, como canales de distribución y ventas, a través de Internet, incrementaría su participación en el mercado a través de una dilatación medida de las ventas, logrando de esta manera cubrir mayores segmentos geográficos dentro del país, satisfaciendo a un mayor número de consumidores de productos y materiales para la construcción, cubriendo de esta manera una gran cantidad de demandantes insatisfechos.

### 3.1.3. Factor socio-cultural

El componente social del entorno contiene factores como la cultura de la sociedad, las normas éticas, las costumbres, el estilo de vida, el nivel educativo, etc. Estas variables muchas veces terminan evolucionando hacia factores políticos.

**Oportunidad:** El buen vivir. Uno de los ejes centrales que abarca la Constitución de la República del Ecuador, aprobada en el año 2008 y el plan nacional para el buen vivir del actual gobierno, indica que los ecuatorianos tienen derecho a un modelo de vida o desarrollo más justo, más sostenible y más ecológico, proponiendo un modelo de vida más justo para todos.

Este enfoque se desarrolló debido a que siempre en el Ecuador unos pocos vivían y/o viven mejor, mientras que la mayoría vive en malas condiciones, entonces, el buen vivir es en cambio muchísimo más equitativo. En vez de propugnar el crecimiento continuo, busca lograr un sistema que esté en equilibrio. En lugar de atenerse casi exclusivamente en datos referentes al PIB u otros indicadores económicos, el buen vivir se guía por conseguir y asegurar los mínimos indispensables, lo suficiente, para que la población pueda llevar una vida simple y modesta, pero digna y feliz.

Entonces, la comercialización de muchas de las líneas de productos de la empresa se vería favorecida por las crecientes corrientes de mejoramiento de las condiciones de vida de la población y el aumento del nivel de penetración de los servicios básicos, como agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas albañales o residuales. Además, los productos de PVC son amigables con el medio ambiente y se mantienen como los más solicitados en materia de construcción por su resistencia y baja contaminación, con lo que se inscriben en la corriente ecologista que promueve la conservación del planeta y de sus recursos.



## **3.2. Análisis del entorno competitivo o microambiente**

El análisis del entorno competitivo o microambiente es un proceso que consiste en relacionar a la empresa con su entorno. El análisis competitivo ayuda a identificar las fortalezas y debilidades de la empresa, así como las oportunidades y amenazas que le afectan dentro de su mercado objetivo.<sup>15</sup>

Para el análisis competitivo de la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., se utilizó el modelo de las cinco fuerzas, desarrollado por Porter (1987), que indica que, cada una de estas fuerzas, afecta a la capacidad de una empresa para competir en un mercado concreto y que estas fuerzas actúan, permanentemente, en contra de la rentabilidad del sector.

### **3.2.1. Barreras de entrada (amenaza de nuevos entrantes)**

Este factor hace referencia a la posibilidad de que los beneficios de las empresas establecidas en un sector puedan descender debido a la entrada de nuevos competidores. El alcance de la amenaza depende de las barreras de entrada existentes, de la posibilidad de crear nuevas barreras de entrada y de acción combinada de los competidores actuales.<sup>16</sup>

Si ingresan al mercado nuevos competidores, no existe posibilidad de que los beneficios de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. descendan, y, de existirla, el riesgo es mínimo, debido a que esta empresa posee:

- ✓ Una fuerte imagen de marca.
- ✓ Presencia en el mercado de treinta y tres años.
- ✓ Fidelidad de los clientes.
- ✓ Fuerte inversión en capital.
- ✓ Estrategias competitivas fuertes.

---

<sup>15</sup> *Ibíd.* p. 41.

<sup>16</sup> *Ibíd.* p. 43.

### **3.2.2. Poder de negociación de los clientes**

Este factor se refiere a la amenaza que provocan los clientes, forzando a la baja de los precios, negociando por mayores niveles de calidad y más servicios, fomentando de este modo la rivalidad entre competidores, lo cual reduce la rentabilidad del sector.<sup>17</sup>

El poder de negociación de los clientes, con respecto a I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. se concentra en un grupo de aspectos como:

- ✓ La existencia de productos no diferenciados que permite a los clientes presionar en los precios porque pueden cambiar de proveedor sin que ello les signifique mayor problema.
- ✓ Presión sobre la calidad del producto porque son ellos, los clientes, quienes se relacionan con el usuario final.
- ✓ Gran volumen de cartera por cobrar. Ello obliga a la empresa a mantener relaciones de cordialidad para no sufrir la presión de perder parte de esa cartera o de que, en su totalidad, se torne incobrable.

### **3.2.3. Poder de negociación de los proveedores**

Los proveedores pueden ejercer una notable influencia en un sector, presionando en una subida del precio, en el tiempo de entrega o en la calidad de los productos, y, de esta manera, exprimir la rentabilidad de un sector. Por ello es de vital importancia averiguar qué papel juegan los proveedores dentro del sector.<sup>18</sup>

I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., tiene gran poder de negociación con sus proveedores debido a que:

---

<sup>17</sup> *Ibíd.* p. 44.

<sup>18</sup> *Ibíd.* p. 46.

- ✓ No existe un grupo de proveedores concentrado, lo que hace que la empresa tenga gran poder de negociación con éstos y logre siempre conseguir descuentos en cada una de sus compras.
- ✓ Los productos que comercializa la empresa no son diferenciados, es decir, que los puede conseguir a través de otros proveedores.
- ✓ Más que un poder de negociación fuerte hacia los proveedores, la empresa lo hace por tradición, ya que, realiza las compras a un proveedor, principalmente, por los resultados que ha obtenido siempre al trabajar con dicho proveedor.

#### **3.2.4. Rivalidad de los competidores**

La rivalidad entre competidores actuales se detecta por la existencia de maniobras competitivas para hacerse con una posición. Las empresas usan tácticas como las guerras de precios, las guerras publicitarias, los lanzamientos de productos o el incremento de servicios y garantías para los consumidores. La rivalidad se da cuando los competidores sienten la presión o actúan con arreglo a una oportunidad para mejorar su posición.<sup>19</sup>

I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., comercializa productos y materiales para la construcción, para lo cual, no existe una gran rivalidad entre los competidores por los siguientes factores:

- ✓ Las empresas productoras no venden al por menor, así que, quienes deseen productos en menor cantidad, tienen que adquirirlos en esta distribuidora.
- ✓ Armas competitivas, como presencia en el mercado, fuerte competencia en precios, calidad de productos, financiamiento directo y diversas formas de pago.

---

<sup>19</sup> *Ibíd.* p. 48.

### **3.2.5. Productos sustitutos**

Los productos y servicios sustitutos limitan el beneficio potencial de un sector al establecer un tope en los precios que las empresas de ese sector pueden cargar provechosamente y, cuanto más atractiva sea la relación calidad/precio de los productos sustitutos, más bajo será el tope de la rentabilidad del sector.<sup>20</sup>

I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., podría ver limitado su beneficio, en el caso de cumplirse lo siguiente:

- ✓ Si el gobierno realiza estrategias comerciales con países de otros continentes, estos podrían, establecerse en el país, a través de franquicias u otro modo, para ofrecer los mismos productos, debido a que ciertos países emergentes están poniéndose al día y su oferta supondría una gran amenaza para la empresa por lo competitivo de sus precios, a partir de sus reducidos costos de producción. Así sucede, por ejemplo, con los productos provenientes de China.

### **3.3. Recursos y capacidades de la empresa**

El desarrollo de los recursos y capacidades para establecer una ventaja competitiva, más que aparecer como una protección frente al fuerte aumento de la competencia, se ha convertido en la principal meta para la formulación de la estrategia. Esta perspectiva, basada en recursos, concibe a la empresa como un conjunto único de recursos y capacidades heterogéneas, los cuales son el fundamento sobre el que se construye la ventaja competitiva de la empresa.<sup>21</sup>

Asimismo, como en otros segmentos de este trabajo académico, la información que se detalla a continuación, fue obtenida y resumida, a través de entrevistas aplicadas a la Gerencia General de la empresa.

---

<sup>20</sup> *Ibidem.* p. 47.

<sup>21</sup> *Ibidem.* p. 82.

### 3.3.1. Recursos tangibles

Un recurso tangible, es aquel recurso que es fácil de identificar, que una empresa utiliza para dar valor a sus clientes.<sup>22</sup>

Dentro de los recursos tangibles de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., se logró identificar los siguientes recursos:

**Cuadro No. 4: Recursos tangibles de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

<b>RECURSOS TANGIBLES</b>	
<b>Financieros</b>	Efectivo disponible.
	Capacidad de endeudamiento de la empresa.
<b>Físicos</b>	Ubicación estratégica de la empresa.
	Instalaciones modernas y amplias.
	Inventarios suficientes y adecuados.

**Fuente:** Entrevistas aplicadas al Gerente General.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

### 3.3.2. Recursos intangibles

Dentro de los recursos intangibles se detallan aquellos activos que no son fáciles de identificar, ya que, generalmente, se encuentran enraizados en rutinas y prácticas originales que han evolucionado y se han ido acumulando a través del tiempo. Entre ellos están:

**Cuadro No. 5: Recursos intangibles de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

<b>RECURSOS INTANGIBLES</b>	
<b>Humanos</b>	Habilidades directivas.
	Liderazgo por parte del Gerente General.
<b>Organizacionales</b>	Presencia en el mercado.
	Imagen de marca.
	Reputación de calidad y fidelidad de los clientes.

**Fuente:** Entrevistas aplicadas al Gerente General.

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

---

<sup>22</sup> *Ibíd.* p. 82.

### **3.3.3. Capacidades organizativas**

Las capacidades organizativas no son activos tangibles o intangibles específicos, sino las competencias y habilidades que una empresa utiliza en sus operaciones diarias.<sup>23</sup>

Entre las que pudieron ser identificadas dentro de la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., se encuentran:

- ✓ Excelente trato al cliente.
- ✓ Venta directa y personalizada.
- ✓ Financiamiento directo a clientes.
- ✓ Venta al por menor.

### **3.4. Cadena de valor**

Una herramienta que complementa la evaluación del ambiente interno de la empresa es el análisis de la cadena de valor de la empresa. Una empresa puede considerarse como el conjunto de una serie de operaciones distintas, colocadas entre las que realizan sus clientes o distribuidores; de modo tal que la empresa ocupa un lugar en la cadena de valor agregado desde el origen de las materias primas hasta el consumidor final.

Porter (1987) define el valor como la suma de los beneficios percibidos que el cliente recibe menos los costos percibidos por él al adquirir y usar un producto o servicio. La cadena de valor es, esencialmente, una forma de análisis de la actividad empresarial mediante la cual descomponemos una empresa en sus partes constitutivas, buscando identificar fuentes de ventaja competitiva en aquellas actividades generadoras de valor.<sup>24</sup>

---

<sup>23</sup> *Ibíd.* p. 84.

<sup>24</sup> *Ibíd.* p. 87.

Esa ventaja competitiva se logra cuando la empresa desarrolla e integra las actividades de su cadena de valor de forma menos costosa y mejor diferenciada que sus rivales. Por consiguiente, la cadena de valor de una empresa está conformada por todas sus actividades generadoras de valor agregado y por los márgenes que éstas aportan.

La cadena de valor de una empresa y la forma en que desempeña sus actividades individuales son un reflejo de su historia, de su estrategia y de su enfoque para implementar la estrategia. El crear el valor para los compradores que exceda el costo de hacerlo es la meta de cualquier estrategia genérica.

I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. es una empresa comercializadora de productos y materiales para la construcción, de su cadena de valor, que se determinó de manera implícita, es posible extraer las siguientes conclusiones:

#### **3.4.1. Actividades estratégicas**

Son aquellas que suponen una ventaja competitiva para la empresa, y entre las que se pudieron detectar en la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., están las siguientes:

- ✓ **Gerencia General:** El papel que desempeña el Gerente General de la empresa es estratégico, porque es responsable de la dirección de la misma y, en el transcurso del tiempo, ha sido quien ha hecho posible su éxito.
- ✓ **Aprovisionamientos:** La existencia de óptimos inventarios de materiales y productos, debido a que, la relación con proveedores permanentes y excelentes, permite trabajar con una calidad “predeterminada”. El cumplimiento de plazos es una condición indispensable para la empresa.

- ✓ **Logística externa:** El servicio de transporte aporta valor al cliente. El control del índice de retrasos y del costo produce ventaja competitiva para la empresa.
- ✓ **Servicio posventa:** La empresa realiza esfuerzos para mejorar la resolución ágil de problemas del cliente. La venta de los productos se realiza mediante visitas a los clientes, con vendedores experimentados en tratar amablemente a los mismos; el servicio al cliente es inmejorable y fuente de ventaja competitiva, ofreciendo un rasgo diferenciador frente a la competencia.

### 3.4.2. Actividades clave

Son aquellas indispensables para la existencia del negocio, dentro de la empresa se pudieron identificar las siguientes:

- ✓ **Logística interna:** Las instalaciones de la empresa son adecuadas; permiten un flujo de personas con facilidad, el acceso a dichas instalaciones es favorable.
- ✓ **Comercial:** La sociedad tiene una buena reputación en el mercado, las campañas de publicidad no son masivas porque están dirigidas a un público muy específico, que no busca la publicidad novedosa y llamativa porque compra la calidad del producto, de la que ya es conocedor el mercado.

### 3.4.3. Actividades de apoyo

Son todas aquellas actividades que sirven de apoyo a las actividades estratégicas y a las actividades clave. Dentro de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no se detectó ninguna actividad de apoyo, debido a que todas las actividades de administración apoyan la actividad fundamental de la sociedad. Esto es provocado porque la Gerencia General es la que toma todas las decisiones en cuenta al giro del negocio de la empresa y tiene una probada habilidad para negociar.



#### **3.4.4. Actividades mejorables**

Son todas aquellas actividades que son importantes, pero que las empresas no poseen o son muy deficientes. Dentro de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., las actividades mejorables detectadas son las siguientes:

- ✓ Gestión de recursos humanos.
- ✓ Gestión de cartera de clientes.
- ✓ Comunicación horizontal y vertical.
- ✓ Manuales de procedimientos y funciones.
- ✓ Planificación estratégica adecuada.

#### **3.5. Diagnóstico estratégico**

Este diagnóstico consiste en identificar cuáles son los aspectos clave que se derivan de los análisis anteriores, tanto internos como externos, para poder determinar claramente cuáles son las principales fuerzas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa.<sup>25</sup>

##### **3.5.1. Debilidades**

- ✓ No existe una planificación estratégica por escrito.
- ✓ Demasiada intromisión por parte de la Gerencia General en Contabilidad.
- ✓ No existen manuales de funciones ni de procedimientos.
- ✓ Clima laboral estresante.
- ✓ El personal de Contabilidad no posee un apropiado nivel de conocimiento contable.
- ✓ Inadecuada segregación de funciones.
- ✓ No existe una estructura organizativa por escrito.
- ✓ No existe un código de ética.

---

<sup>25</sup> *Ibíd.* p. 90.

- ✓ Falta de integración entre las personas.
- ✓ No existen manuales de sistemas.
- ✓ Falta de políticas de estímulos y promociones para los empleados.
- ✓ Sistema contable con un amplio margen de errores.
- ✓ Inexistencia de políticas por escrito.
- ✓ Falta de comunicación entre empleados.

### **3.5.2. Fortalezas**

- ✓ Buen equipamiento de equipos y muebles de oficina.
- ✓ Espacio físico adecuado y en excelentes condiciones.
- ✓ Objetivos corporativos bien definidos e identificados, a pesar de que no están por escrito.
- ✓ Venta directa a los clientes.
- ✓ Instalaciones ubicadas en lugar estratégico de la ciudad.
- ✓ Larga tradición en marca e historia.
- ✓ Crédito y formas de pago atractivas para los clientes.
- ✓ No hay necesidad de tecnología de punta.
- ✓ Misión oportuna.

### **3.5.3. Oportunidades**

- ✓ Apertura de la Gerencia para que estudiantes universitarios realicen trabajos de graduación y conseguir recomendaciones, de manera gratuita y por personas que saben del tema que revisan.
- ✓ En la ciudad de Quito se desarrollan constantemente numerosos proyectos inmobiliarios, con lo cual se necesitan productos y materiales de construcción.
- ✓ La incorporación de nuevas modalidades de venta, utilizando soportes virtuales, incrementaría su participación en el mercado.
- ✓ Mejoramiento de las condiciones de vida de la población y productos amigables con el medio ambiente.

#### **3.5.4. Amenazas**

- ✓ Situación económica y política del país, que genera incertidumbre para la inversión de recursos ociosos.
- ✓ Ingreso de distribuidores mayoristas a través de franquicias u otros mecanismos de mercado.
- ✓ Políticas proteccionistas que podría derivar en el control del mercado con rasgos de monopolios u oligopolios.
- ✓ Multitud de alianzas entre los competidores para ser más competitivos.
- ✓ Fronteras de mercado que busca el actual gobierno con la Unión Europea y otros bloques económicos regionales (CAN, MERCOSUR, Unasur y ALBA).

## **CAPÍTULO 4**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

Dentro de los fundamentos teóricos se condensará todo lo pertinente al argumento global y a la literatura que se tiene sobre el tema a tratar en el presente trabajo de graduación.

Dichos fundamentos teóricos van a permitir presentar una serie de conceptos que constituyen un cuerpo unitario y no simplemente un conjunto arbitrario de definiciones, por medio del cual se sistematizan, clasifican y relacionan entre sí los fenómenos particulares estudiados.

Tanto el argumento global como la literatura que lo apoya son necesarios para desarrollar una tesis cohesiva y convincente.

#### **4.1. Auditoría**

La auditoría es un proceso de recopilación y evaluación de datos sobre información de una empresa, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente.<sup>26</sup>

##### **4.1.1. Objetivo de la auditoría**

El objetivo de la auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

---

<sup>26</sup> Santillana, J., 2007: 7.

## 4.2. Auditoría Financiera

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan las cifras contenidas en los estados financieros de una empresa, efectuado por el auditor, para formular el dictamen respecto de la razonabilidad de los estados financieros; para determinar el cumplimiento de la normativa interna y externa y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.<sup>27</sup>

Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

- ✓ La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
- ✓ Que los criterios, sistemas y métodos utilizados son adecuados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
- ✓ Que los estados financieros estén preparados y presentados de acuerdo a normativa contable vigente.

Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría, de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso; los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada.

---

<sup>27</sup> Mosquera, D., 2006: 11.

#### **4.2.1. Características de la Auditoría Financiera<sup>28</sup>**

- ✓ Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales, sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ✓ 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.
- ✓ Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- ✓ Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad.
- ✓ Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito, el cual contiene el dictamen profesional del auditor sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros.

#### **4.2.2. Control de calidad en la Auditoría Financiera<sup>29</sup>**

La aplicación del control de calidad en el proceso de la auditoría provee una seguridad razonable para el cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, a fin de lograr una dirección, organización, ordenamiento y grados de decisión adecuados en la práctica de las auditorías. Es importante considerar, entre otros, los siguientes elementos de control de calidad que se relacionan con las etapas de planificación, ejecución y comunicación de resultados en el proceso de la auditoría:

---

<sup>28</sup> *Ibíd.* p. 15.

<sup>29</sup> *Ibíd.* p. 30.

- ✓ **Independencia:** La empresa auditora deberá asegurarse que los auditores asignados a una auditoría no tengan vinculaciones de carácter familiar con los empleados de la empresa examinada.
  
- ✓ **Asignación de personal:** Las auditorías practicadas deben ser ejecutadas por personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y teórico suficiente de acuerdo con las circunstancias. Se debe identificar con oportunidad al personal que se necesita para ciertos trabajos específicos, a fin de que se pueda contar con el personal competente.
  
- ✓ **Consultas:** La identificación de personal especializado en campos técnicos es importante, para garantizar en algunos casos, la calidad de los trabajos de auditoría. El mantenimiento de una biblioteca dotada de literatura suficiente para obtener referencias técnicas o de investigación, constituye un elemento adicional que contribuye a mejorar la calidad de las auditorías.
  
- ✓ **Supervisión:** Para que un trabajo de auditoría cuente con estándares de calidad suficientes, debe por sobre todas las cosas, observar y cumplir las disposiciones de la normatividad vigente relacionadas con el proceso de la misma, no obstante, la función de supervisión debe especialmente participar intensamente en la etapa de planificación y proveer una dirección continua sobre la aplicación de procedimientos, elaboración de papeles de trabajo, pruebas de auditoría y comunicación de resultados.
  
- ✓ **Desarrollo profesional:** La capacitación continua contribuye a acumular mayores conocimientos que permiten cumplir eficientemente las responsabilidades asignadas a los auditores, consecuentemente, es importante que el personal de auditores asista a programas de entrenamiento, tenga acceso a la literatura que contiene información técnica y actualizada en materia de contabilidad y auditoría y, en forma especial que reciba la instrucción adecuada durante la práctica de la auditoría.

- ✓ **Evaluaciones:** El trabajo realizado por el personal de auditores debe ser periódicamente evaluado, a fin de mejorar los procedimientos utilizados durante la auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual. Un proceso de evaluación periódico permite aumentar las responsabilidades en forma gradual y sustentar las promociones que deban realizarse.

### 4.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados<sup>30</sup>

Los PCGA son un conjunto de reglas generales y normas, que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnicas contables.

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador, están divididos en tres grupos:

- ✓ **Principios básicos:** Son aquellos que se consideran fundamentales, por cuanto orientan la acción de la profesión contable.
- ✓ **Principios esenciales:** Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios.
- ✓ **Principios generales de operación:** Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

A continuación se explica los principios que se consideran más relevantes:

---

<sup>30</sup> Hansen-Holm, M., 2009: 39.



- ✓ **Equidad:** Es el principio fundamental en toda organización. En toda empresa se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello, no deben reflejar datos que afecten intereses de unos prevaleciendo la de otros.
  
- ✓ **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente, donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como un tercero.
  
- ✓ **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
  
- ✓ **Unidad de medida:** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona la empresa.
  
- ✓ **Negocio en marcha:** Salvo indicación expresa, se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, considerándose, que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
  
- ✓ **Valuación al costo:** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción como concepto básico de valuación, asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que, se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos.

- ✓ **Periodo:** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende doce meses y recibe el nombre de ejercicio contable.
- ✓ **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- ✓ **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben reconocerse formalmente en los registros contables tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- ✓ **Realización:** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea, la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el de devengado.
- ✓ **Prudencia:** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.
- ✓ **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente, deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro.
- ✓ **Materialidad:** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es y no es significativo y, debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio y en el resultado de las operaciones.

- ✓ **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

#### **4.4. Normas Ecuatorianas de Contabilidad<sup>31</sup>**

Son en efecto, un conjunto de aplicación de definiciones y procedimientos tomados de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pulidos a través de conferencias hemisféricas de los profesionales en las ciencias contables. El propósito fue, el de unificar las diferentes posiciones de criterios al momento de llevar los registros contables y financieros en la región.

Pero, mediante oficio por el Superintendente de Compañías del 21 de agosto del 2006, se adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y derogación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Se determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

El Gobierno Nacional solicitó a la Superintendencia de Compañías una prórroga para la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, para lo cual el Superintendente de Compañías estableció un cronograma de

---

<sup>31</sup> *Ibíd.* p. 78.

aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por grupos, quedando con ello las NEC derogadas de forma definitiva para cada uno de los grupos respectivos de manera sistemática.

Dentro del primer grupo se encuentran las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Debiendo éstos aplicar a partir del 1 de enero de 2010 las NIIF tomando como periodo de transición el año 2009.

En el segundo grupo se encuentran diferentes tipos de empresas, las cuales aplicarán las NIIF a partir del 1 de enero de 2011, tomando como periodo de transición el año 2010, entre ellas tenemos:

- ✓ Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4.000.000,00 al 31 de diciembre de 2007.
- ✓ Las compañías Holding o tenedoras de acciones.
- ✓ Las compañías de economía mixta.
- ✓ Entidades del sector público.
- ✓ Sucursales de empresas extranjeras.

Dentro del tercer y último grupo, se encuentran las demás empresas no consideradas en los dos grupos anteriores, las cuales tomarán como periodo de transición el año 2011 y aplicarán las NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Entonces, a partir del año 2013, todas las empresas ecuatorianas deben estar aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para elaborar y presentar sus estados financieros, debido a que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad habrán quedado eliminadas y reemplazadas por las NIIF.

## 4.5. Normas Internacionales de Contabilidad<sup>32</sup>

Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

**NIC 1. Presentación de estados financieros:** El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma empresa correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras empresas diferentes.

**NIC 2. Inventarios:** Esta norma indica el tratamiento contable que se le debe dar a los inventarios, asimismo, nos da guías para reconocer la cantidad de costo que debe reconocerse como activo y como un gasto del periodo sobre el cual se informa, incluye además guías como determinar el deterioro de valor hasta alcanzar el valor neto realizable.

**NIC 7. Estado de flujos de efectivo:** El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes, de una empresa, mediante un estado de flujos de efectivo, en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

**NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:** El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

---

<sup>32</sup> *Ibíd.* p. 45.

**NIC 10. Hechos ocurridos después de la fecha del balance:** El objetivo de esta norma es indicar cuándo una empresa deberá ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después de la fecha del balance y las revelaciones que ésta debe efectuar.

**NIC 11. Contratos de construcción:** El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción.

**NIC 12. Impuesto a las ganancias:** Esta norma prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias que incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

**NIC 16. Propiedades, planta y equipo:** El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la empresa tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

**NIC 17. Arrendamientos:** El objetivo de esta norma es el de prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

**NIC 18. Ingresos ordinarios:** Esta norma indica que el ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

**NIC 19. Beneficios a los empleados:** Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de los beneficios de los empleados.

**NIC 20. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales:** Esta norma trata sobre la contabilización adecuada que se debe hacer acerca de las ayudas que se recibe de los gobiernos, asimismo, nos indica qué información se debe revelar en los estados financieros acerca de estos rubros.

**NIC 21. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera:** El objetivo de esta norma es proveer directrices contables para el tratamiento que deben tener las transacciones en moneda extranjera y los negocios en moneda extranjera, de igual manera proporcionan guías para convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

**NIC 23. Costos por intereses:** El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los costos por intereses. Son costos por intereses: intereses y otros costos incurridos por una empresa, que estén relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos del período en que se incurre en ellos, salvo si fueran capitalizados.

**NIC 24. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas:** El objetivo de esta norma es asegurar que los estados financieros de una empresa contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que, tanto la posición financiera como el resultado del período puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

**NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro:** Esta norma trata de la contabilidad y la información a presentar por parte del plan a todos los participantes como grupo dentro de los planes de beneficio por retiro que sean ajenos a los manejados por los empleadores.

**NIC 27. Estados financieros consolidados y separados:** Esta norma indica el procedimiento que se debe seguir para elaborar y presentar estados financieros consolidados de un grupo de empresas bajo el control de una controladora.

**NIC 28. Inversiones en asociadas:** Esta norma nos guía en la contabilización de las inversiones en empresas asociadas, en la cual nos indica que se debe aplicar el método de participación para presentar información en los estados financieros de la asociada y de la empresa inversionista.

**NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos:** Esta norma se la debe aplicar a contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y, para informar en los estados financieros sobre activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores. Además indica que existen dos métodos para determinar la participación: el método de la consolidación proporcional y el de participación.

**NIC 32. Instrumentos financieros, presentación:** Esta norma tiene por objetivo establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y, para compensar activos y pasivos financieros. Guía como clasificar los instrumentos financieros y las circunstancias para disponer de ellos.

**NIC 33. Ganancias por acción:** El objetivo de esta norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las empresas, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los desempeños entre diferentes empresas en el mismo período, así como entre diferentes períodos para la misma empresa.

**NIC 34. Información financiera intermedia:** Esta norma establece el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios.



**NIC 36. Deterioro del valor de los activos:** El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una empresa aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe en libros que no sea superior a su importe recuperable.

**NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes:** El objetivo de esta norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, asimismo, que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas a los estados financieros de las anteriores partidas.

**NIC 38. Activos intangibles:** Esta norma prescribe el tratamiento contable de los activos intangibles que no están contemplados en otras normas, la cual indica que se debe reconocer un activo intangible solo sí se cumplen ciertos criterios de reconocimiento.

**NIC 39. Instrumentos financieros, reconocimiento y medición:** Esta norma brinda principios para reconocer y medir los pasivos financieros y ciertos contratos de compra o venta de partidas no financieras clasificadas como instrumentos financieros.

**NIC 40. Propiedades de inversión:** El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes, en donde indica qué propiedades de inversión son propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas.

**NIC 41. Agricultura:** Esta norma es aplicada por las empresas que se relacionan con la actividad agrícola, para el tratamiento contable, presentación de los estados financieros y en la información que se debe revelar en las notas.

#### **4.6. Normas Internacionales de Información Financiera**<sup>33</sup>

Las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.

**NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera:** Esta norma especifica como las empresas deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus estados financieros, para que este sea el punto de partida adecuado para contabilizar sus operaciones y resultados de acuerdo a las NIIF.

**NIIF 2. Pagos basados en acciones:** Esta norma requiere que una empresa reconozca las transacciones de pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con sus empleados o con terceras partes a ser liquidadas en efectivo, otros activos, o por instrumentos de patrimonio de la empresa.

**NIIF 3. Combinaciones de negocios:** Esta norma indica que todas las combinaciones de negocios sean contabilizadas de acuerdo con el método de compra, como también, la identificación del adquirente como la persona que obtiene el control sobre la otra parte incluida en la combinación o el negocio.

**NIIF 4. Contratos de seguros:** Esta norma especifica la información financiera que debe ofrecer una empresa aseguradora o reaseguradora acerca de sus contratos de seguro, asimismo, esta norma indica el tratamiento contable de dichos contratos y la información necesaria que se debe revelar en los estados financieros acerca de todos los contratos y sus contingentes a la fecha de presentación de los estados financieros.

---

<sup>33</sup> *Ibíd.* p. 109.

**NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas:** Define aquellos activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable menos los costos para su venta y la depreciación al cese del activo, y los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su presentación de forma separada en el cuerpo del balance de situación y los resultados de las operaciones discontinuadas, los cuales deben ser presentados de forma separada en el estado de resultados.

**NIIF 6. Exploración y evaluación de recursos minerales:** Esta norma define la exploración y evaluación de los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecho de emisión (contaminación), determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, derecho por intereses en fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación medioambiental.

**NIIF 7. Instrumentos financieros: información a revelar:** Esta NIIF tiene como objetivo indicar toda aquella información que debe ser revelada en los estados financieros de las empresas que trabajan o tienen instrumentos financieros dentro de sus balances.

**NIIF 8. Segmentos de operación:** Esta norma especifica la manera en que una empresa debe proporcionar información sobre sus segmentos de operación en los estados financieros anuales y, cómo una modificación, requiere que una empresa proporcione información específica sobre sus segmentos de operación en la información financiera intermedia, asimismo, establece los requerimientos para revelar la información relacionada sobre productos y servicios, áreas geográficas y principales clientes.

**NIIF 9. Instrumentos financieros:** Esta norma debe ser aplicada por las empresas a sus activos financieros dentro del alcance de la NIC 39, además establece principios para la información financiera sobre activos financieros.

#### **4.7. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas<sup>34</sup>**

Las NAGA son los principios fundamentales de auditoría a los que debe enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la misma. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Estas normas miden la calidad de los procedimientos que van a ser ejecutados y los objetivos a ser alcanzados en la aplicación de los procedimientos adoptados. Estas normas están relacionadas con la calidad profesional del auditor, juicio ejercitado por él en la ejecución de su examen y en la preparación de su informe.

Los elementos de “importancia relativa y “riesgo calculado” deben ser considerados para la aplicación de las normas, especialmente con las relacionadas a la ejecución del trabajo y al informe. El concepto de “importancia relativa” es inherente al trabajo del auditor, debe existir evidencia suficiente para sustentar su opinión con respecto a partidas que son importantes y a las posibilidades de errores. El grado de “riesgo calculado” tiene un efecto importante en la naturaleza del examen.

Principalmente, estas normas sirven para:

- ✓ Unificar criterios y opiniones.
- ✓ Optimizar el trabajo del auditor.
- ✓ Optimizar procesos.
- ✓ Optimizar recursos.

Estas normas se encuentran divididas en tres grupos: normas personales, normas de ejecución de trabajo y normas de comunicación de resultados.

---

<sup>34</sup> *Ibíd.* p. 31.

#### 4.7.1. Normas personales

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias, el carácter profesional que la auditoría impone para un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

- ✓ **Entrenamiento y capacidad profesional:** El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional, legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.
  
- ✓ **Actitud mental independiente y objetiva:** Esta norma requiere que el auditor sea independiente, además, de encontrarse en el libre ejercicio profesional, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo, le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas.
  
- ✓ **Debido cuidado profesional:** Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apearse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe. El ejercicio del debido cuidado requiere una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen. El hecho de que el auditor sea competente y tenga independencia mental no garantiza que su examen sea un éxito pues se hace necesario que no actúe con negligencia.

#### 4.7.2. Normas de ejecución de trabajo

El auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia, manteniendo estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, que la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

- ✓ **Planeación y supervisión:** Esta norma indica que el trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente por el miembro más experimentado del equipo de trabajo y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada en cada una de las tareas encomendadas.
  
- ✓ **Estudio y evaluación del control interno:** Esta norma indica la importancia que tiene para la auditoría la evaluación adecuada del control interno existente en la empresa auditada, debido a que, los resultados obtenidos servirán de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el control interno, asimismo, le permite determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va dar a los procedimientos de auditoría.
  
- ✓ **Obtención de evidencia suficiente y competente:** Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

#### 4.7.3. Normas de comunicación de resultados

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante él da a conocer a las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.

- ✓ **Aplicación de los PCGA:** Exige que el auditor indique en su informe si los estados financieros fueron elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se entenderá que cubre no solamente los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación en un momento particular.
  
- ✓ **Consistencia:** El objetivo de la norma sobre uniformidad es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada substancialmente por tales cambios, requerir una indicación acerca de la naturaleza de los cambios y sus efectos sobre los estados financieros.
  
- ✓ **Revelación suficiente:** La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de las nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor.

Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor.

- ✓ **Opinión del auditor:** El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresarse una opinión total deben declararse las razones de ello. En todos los casos el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume.

#### **4.8. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento<sup>35</sup>**

Las NIAA son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el auditor profesional que se dedique a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa por él auditada, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados.

Estas normativas tienen un rango superior al haberse introducido el acápite del “Aseguramiento”, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad, por cuanto el auditor debe evaluar adecuadamente el riesgo de auditoría que da inicio desde los aspectos previos a la contratación, siguiendo con la planificación hasta concluir con el informe, proporcionando de esta manera un alto índice de confianza a los diferentes usuarios de los estados financieros, y por consiguiente la correspondiente credibilidad de sus contenidos.

**NIAA 100. Contratos de aseguramiento:** El objetivo de esta NIAA es establecer normas y proveer orientación dirigida a los auditores en la práctica independiente en relación con el desempeño de los contratos, además indica que el auditor deberá aceptar el contrato solamente si el asunto principal es identificable y si se encuentra en una forma que pueda ser sujeto de procedimientos para obtención de evidencia.

**NIAA 120. Marco conceptual de las NIAA:** Esta norma indica el marco de referencia dentro del cual se emiten estas normas e indica el fin que tiene una Auditoría de Estados Financieros.

---

<sup>35</sup> *Ibíd.* p. 37.



**NIAA 200. Objetivos y principios generales que rigen una Auditoría de Estados Financieros:** Esta norma indica que el auditor deberá conducir una auditoría de acuerdo a las NIAA, asimismo, deberá planear y desempeñar con una actitud de escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados en forma errónea.

**NIAA 210. Términos de los trabajos de auditoría:** El objetivo de esta norma es indicar que el auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo, los cuales deben ser consignados en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato. Pretendiendo de esta manera ayudar al auditor en la preparación de cartas compromisos relativos a auditorías de estados financieros.

**NIAA 220. Control de calidad para el trabajo de auditoría:** Esta norma indica que el auditor deberá aplicar las políticas y procedimientos de control de calidad, implantándose tanto a nivel de la firma de auditoría como en las auditorías en particular.

**NIAA 230. Documentación:** Esta norma indica que el auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la misma se llevó a cabo de acuerdo con estas normas, adoptando procedimientos apropiados para mantener la confidencialidad y salvaguarda de los papeles de trabajo de acuerdo con requisitos legales y profesionales.

**NIAA 240. Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una Auditoría de Estados Financieros:** El objetivo de esta norma es indicar al auditor que al planificar y llevar a cabo procedimientos de auditoría y en el momento de evaluar e informar los resultados correspondientes, deberá considerar el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros resultantes de fraudes o errores.

**NIAA 250. Consideración de leyes y reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros:** Esta norma indica que cuando se planifica y desarrolla procedimientos de auditoría y, cuando se evalúa y reporta los resultados, el auditor deberá reconocer que el incumplimiento por parte de la empresa con leyes y regulaciones puede afectar substancialmente a los estados financieros.

**NIAA 260. Comunicación de asuntos de auditorías con los encargados del mando:** Esta norma establece que el auditor debe comunicar los asuntos de auditoría de interés que surjan de la Auditoría de Estados Financieros a aquellos encargados del mando de una empresa.

**NIAA 300. Planificación:** Esta norma indica que el auditor deberá planear el trabajo de auditoría de modo que la misma sea desarrollada de una manera efectiva, es decir, el auditor deberá desarrollar una “estrategia general” representada por un plan global de auditoría y un “enfoco detallado” representado por los programas de trabajo, para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría.

**NIAA 310. Conocimiento del negocio:** Al desarrollar una Auditoría de Estados Financieros, el auditor debería tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente, para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

**NIAA 320. Importancia relativa de la auditoría:** El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría, es decir, que el auditor deberá considerar la importancia relativa cuando determine la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

**NIAA 400. Evaluación de riesgos y Control Interno:** Esta norma indica que el auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo, usando su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

**NIAA 410. Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado:** El auditor deberá considerar cómo afecta a la auditoría un ambiente de sistemas de información computarizado, para ello deberá tener suficiente conocimiento de los sistemas para planear, dirigir, supervisar y revisar el trabajo desarrollado.

**NIAA 420. Consideraciones de auditoría relativas a empresas que usan organizaciones de servicios:** Según esta norma, el auditor debe considerar como afecta una organización de servicios a los sistemas de contabilidad y de control interno del cliente, a fin de planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo, para ello deberá determinar la importancia de las actividades de la organización de servicio para el cliente y su relevancia para la auditoría.

**NIAA 500. Evidencia de auditoría:** Esta norma establece que el auditor deberá obtener evidencia suficiente y competente de auditoría, para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría, a través de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría en pruebas de control y sustantivas.

**NIAA 505. Confirmaciones externas:** El auditor deberá determinar si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar ciertas aseveraciones de los estados financieros, tomando en cuenta la importancia relativa, el nivel evaluado de riesgo inherente y de control.

**NIAA 510. Trabajos iniciales – balances de apertura:** El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría de que los saldos de apertura no contienen representaciones erróneas, que los saldos del periodo anterior han sido pasados correctamente al periodo actual y que las políticas contables son aplicadas consistentemente.

**NIAA 520. Procedimientos analíticos:** El auditor debe aplicar procedimientos analíticos en las etapas de: planificación, para ayudar en la comprensión del negocio e identificar áreas de riesgo potencial y en la etapa de revisión global de la auditoría, al formarse una conclusión global sobre si los estados financieros en conjunto son consistentes con el conocimiento que tiene el auditor acerca del negocio.

**NIAA 530. Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas:** Esta norma indica que al diseñar los procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados para seleccionar las partidas sujetas a prueba a fin de reunir evidencia en la auditoría que cumpla los objetivos de ésta. Entonces, al determinar el tamaño de la muestra, el auditor deberá considerar si el riesgo de muestreo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

**NIAA 540. Auditorías de estimaciones contables:** El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada. La evidencia disponible para soportar una estimación contable será a menudo más difícil de obtener y menos concluyente que la evidencia disponible para soportar otras partidas en los estados financieros.

**NIAA 550. Partes relacionadas:** El auditor deberá aplicar procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto de la identificación y revelación por la administración de las partes relacionadas y, el efecto de transacciones con partes relacionadas que sean importantes para los estados financieros.

**NIAA 560. Hechos posteriores:** El auditor deberá desarrollar procedimientos orientados a obtener evidencia suficiente de auditoría de que todos los acontecimientos hasta la fecha del dictamen del auditor que, puedan requerir ajuste o revelación en los estados financieros han sido identificados, en el caso de que existan hechos que afectan en forma importante los estados financieros, se deberá considerar si dichos hechos están contabilidad en forma apropiada y revelados en forma adecuada en los estados financieros.

**NIAA 570. Negocio en marcha:** Esta norma indica que cuando se planean y se llevan a cabo los procedimientos de auditoría y al evaluar los resultados de los mismos, el auditor deberá considerar lo apropiado del uso por parte de la Administración del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros.

**NIAA 580. Representación de la administración:** El auditor deberá obtener representaciones apropiadas de la Administración, para que, de esa manera, pueda obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con el marco de referencia relevante para informes financieros, y que ha aprobado los estados financieros.

**NIAA 600. Uso del trabajo de otro auditor:** Según esta norma cuando sea planea usar el trabajo de otro auditor, el auditor principal deberá considerar la competencia profesional del otro auditor en el contexto de la asignación específica, determinando de esta manera la forma como afectará a la auditoría dicho trabajo.

**NIAA 610. Consideración del trabajo de auditoría interna:** Esta norma indica que el auditor durante la planificación de la auditoría debe hacer una evaluación preliminar de la función de auditoría interna cuando parezca que ésta es relevante para la auditoría externa de los estados financieros en las áreas específicas de auditoría y de esta manera poder desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

**NIAA 620. Uso del trabajo de un experto:** Según esta norma, cuando en una auditoría se usa el trabajo desarrollado por un experto, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría.

**NIAA 700. El dictamen del auditor sobre los estados financieros:** El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros y el dictamen del auditor, deberá contener una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo.

**NIAA 710. Comparativos:** Según esta norma el auditor deberá determinar si los comparativos cumplen, en todos los aspectos importantes, con el marco de referencia para información financiera relevante a los estados financieros que están siendo auditados.

**NIAA 720. Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados:** Esta norma indica que el auditor debe leer la otra información para poder identificar las inconsistencias importantes en relación con los estados financieros auditados, en donde el auditor deberá incluir en su dictamen un párrafo de énfasis describiendo la importancia de la inconsistencia o tomar otras acciones.

#### **4.9. Fases de la Auditoría Financiera**

Para llevar a cabo una Auditoría Financiera, los auditores dividen su trabajo en tres etapas importantes dentro de la auditoría. Cada una de estas fases cumple con un objetivo diferente para realizar con éxito una auditoría.

Las fases de una Auditoría Financiera, de manera general, se las divide en tres fases que son:

- ✓ Planificación.
- ✓ Ejecución.
- ✓ Comunicación de resultados.

#### **4.9.1. Planificación de la auditoría<sup>36</sup>**

La NIAA 300 indica que: *“El auditor deberá planificar una auditoría de modo que su trabajo sea desarrollado de una manera efectiva, a través de una estrategia general reflejada por un plan global de auditoría y un enfoque detallado, representado por los programas de trabajo.”*

La NAGA acerca de la planificación y supervisión, establece que: *“El trabajo de auditoría debe ser planificado de manera adecuada por el miembro más experimentado del equipo de trabajo.”*

La planificación es la primera fase del proceso de la Auditoría Financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

La planificación de una auditoría 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.

El enfoque moderno de la planificación incluye diversos procedimientos, más relacionados con una lógica conceptual que con una técnica de auditoría. Por ello, es que si alguien pretende dar una opinión sobre los estados financieros de una empresa, los cuales reflejan la actividad del mismo, resulta necesario obtener un conocimiento profundo de su actividad principal.

---

<sup>36</sup> Mosquera, D., 2006: 42.

Como ejemplo se puede mencionar que un auditor conoce la actividad de una empresa cuando posee una clara comprensión de aspectos tales como: la principal fuente de ingresos y recursos, cómo se obtienen éstos, cuáles son los aspectos estratégicos claves para producir o prestar los servicios, qué actividades conexas existen, cuáles son los sistemas de información de que dispone para reflejar las operaciones, etc.

La secuencia de planificación descrita anteriormente es susceptible de ser aplicada en forma concienzuda y creativa en la mayoría de trabajos de auditoría, no obstante, debe reconocerse que la metodología desarrollada no puede abarcar todas las situaciones posibles, como por ejemplo circunstancias particulares de cada empresa, proyecto o actividad, que requieran especialización.

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos:

#### **4.9.1.1. Planificación preliminar<sup>37</sup>**

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener y/o actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con una visita previa a la empresa que se va a auditar y con la aplicación de un programa preliminar de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Gerente General o representante de la empresa auditada.

La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí misma, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la empresa conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado.

---

<sup>37</sup> *Ibíd.* p. 44.



Dentro de esta fase, se desarrollan actividades, tales como:

- ✓ **Conocimiento de la empresa a ser auditada:** La NIAA 310 indica que: *“El auditor deberá adquirir un conocimiento del negocio suficiente, para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el dictamen profesional”*.

Esta primera actividad constituye la piedra angular para realizar una planificación efectiva y una auditoría eficiente, debido a que es importante contar con la suficiente información sobre la empresa que se va a auditar a fin de evaluar en forma profesional el medio en el cual desarrollan sus actividades, las personas que la operan y los factores que pueden influir para su éxito o fracaso.

Para obtener este conocimiento, se realizarán entre otras acciones: visitas a las oficinas e instalaciones de la empresa para obtener información general de las actividades y procesos observados con la identificación de los más relevantes. Indagaciones sobre la naturaleza de las principales actividades de la empresa, identificando el sector al que corresponden.

- ✓ **Identificación de las principales políticas y prácticas contables, presupuestarias, administrativas y de operación:** La identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación, contribuyen a señalar la existencia de problemas que pueden estar afectando a la empresa. El auditor deberá conocer el funcionamiento del sistema de registro de las actividades operativas, administrativas, financieras y contables, a fin de entender la importancia de las transacciones principales que ejecuta la empresa, la forma como se procesan las transacciones, los registros existentes y el proceso de los reportes financieros.

- ✓ **Análisis general de la información financiera:** La NIAA 520 indica que: *“El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y en la etapa de revisión global de auditoría; para ayudar en la comprensión del negocio e identificar áreas de riesgo potencial y para formarse una conclusión global acerca de los estados financieros.”*

Este análisis permitirá identificar las áreas de alto riesgo que pueden requerir mayor énfasis en auditoría, o áreas de bajo riesgo en que se puede minimizar esfuerzos y recursos de auditoría. En la planificación preliminar deberá realizarse un análisis vertical cuyo fundamento es la comparación porcentual de las cuentas respecto de subgrupos, grupos y sectores financieros; así como un análisis comparativo u horizontal entre los últimos estados, lo que permitirá visualizar la significatividad de las variaciones, tanto porcentual como cuantitativamente, estableciendo entre otros aspectos el peso porcentual de cada rubro dentro de los activos, pasivos y patrimonio o como han variado en los últimos años los rubros del balance general y el estado de resultados.

- ✓ **Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado:** La NIAA 410 establece que: *“El auditor deberá considerar cómo afecta a la auditoría un ambiente de sistemas de información computarizado, para ello deberá tener suficiente conocimiento de los sistemas para planificar, dirigir, supervisar y revisar el trabajo desarrollado.”*

Consiste en conocer el ambiente del sistema de información de la empresa, el cual debe ser suficiente para determinar en términos generales hasta qué punto está computarizado el procesamiento de transacciones y la información relacionada, la complejidad de los sistemas y el grado en que las operaciones de la empresa dependen de los sistemas computarizados.

- ✓ **Reconocer partes relacionadas:** La NIAA 550 establece que: *“El auditor deberá aplicar procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto de la identificación y revelación por la administración de las partes relacionadas y, el efecto de transacciones con partes relacionadas que sean importantes para los estados financieros.”*

El auditor debe identificar las partes relacionadas que la empresa a ser auditada posee, ya sean personas naturales o jurídicas, para poder establecer el grado de relación y desarrollar procedimientos de auditoría efectivos para determinar la incidencia que tienen las partes relacionadas dentro de los estados financieros.

- ✓ **Riesgo inherente:** La determinación del plan de auditoría es influenciada por la evaluación del riesgo inherente de la empresa a ser auditada. Normalmente esta evaluación se basa en los conocimientos acumulados y actualizados por la información adicional obtenida durante el proceso de la planificación preliminar.

Un análisis del riesgo inherente permitirá concentrar la labor de auditoría total en aquellas áreas que presenten mayor riesgo, si se recuerda la definición de riesgo de auditoría como la susceptibilidad de que determinada partida esté expuesta a la presentación de errores o irregularidades, aquellas áreas de riesgo bajo, donde no se esperan obtener errores o irregularidades, requerirán menor esfuerzo de auditoría que las áreas consideradas con riesgo medio y/o alto.

- ✓ **Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros:** Según la NIAA 320: *“El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría, es decir, que el auditor deberá considerar la importancia relativa cuando determine la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.”*

La planificación de la auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos. Al desarrollar la estrategia de auditoría, se considerará la materialidad a dos niveles: a nivel global, con relación a los estados financieros en conjunto, a la que se denomina “materialidad global” y, a nivel de cuentas o grupos de cuentas individuales, determinando el “error tolerable”.

- ✓ **Enfoque preliminar de auditoría:** Divididos los estados financieros en componentes o cuentas individuales, corresponde definir para cada uno cuál será la estrategia o enfoque de auditoría a aplicar de manera preliminar.
- ✓ **Plan global de auditoría:** Una vez que se desarrollan las actividades anteriores dentro de la planificación preliminar, se procede a elaborar un plan global de auditoría, el cual será entregado al futuro cliente, quien analizará la información presentada por el auditor independiente, en donde se detallarán todas las condiciones y términos de auditoría, si el cliente acepta, caso contrario no se realiza auditoría alguna.

Si el cliente está de acuerdo a las condiciones descritas dentro del plan global de auditoría, éste informa a los auditores su aceptación, el cual a través de una carta de representación de la administración, reconoce que la empresa es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros, según la NIAA 580 la cual establece que: *“El auditor deberá obtener representaciones apropiadas de la administración, para que, de esa manera, pueda obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con el marco de referencia relevante para informes financieros, y que ha aprobado los estados financieros.”*

Una vez que el cliente entrega la carta de representación al auditor, éste último elabora una carta compromiso para resumir los términos del trabajo, según la NIAA 210, la cual indica que: *“El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo, los cuales deben ser consignados en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.”*

#### **4.9.1.2. Planificación específica<sup>38</sup>**

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, determinando los niveles de confianza y el riesgo de control para cada una de las cuentas o componentes de los estados financieros y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente o cuenta individual en la fase de ejecución, mediante los programas de trabajo respectivos.

En la planificación específica se trabaja con cada componente o cuenta en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros.

---

<sup>38</sup> Ibidem. p. 50.

**Cuadro No. 6: Afirmaciones de los estados financieros.**

<b>Afirmaciones</b>	<b>Conceptualización</b>
Existencia	Que en cierta fecha exista un activo, un pasivo o un elemento de patrimonio determinado.
Ocurrencia	Que los saldos que se presentan en los estados financieros son consecuencia de transacciones que en realidad ocurrieron.
Derechos	Que los activos registrados sean propiedad de la empresa.
Obligaciones	Que los pasivos y elementos de patrimonio registrados sean deudas reales de la empresa.
Presentación	Que los elementos de los estados financieros se presentan de acuerdo a normativa legal vigente.
Revelación	Que se hicieron las revelaciones adecuadas, ya sea dentro de los estados financieros o en sus notas aclaratorias.
Valuación	Que todas las partidas de los estados financieros están valuados a valores razonables de acuerdo a normativa vigente.
Asignación	Que las cuentas de los estados financieros están asignadas en las partidas precisas, en el tiempo preciso y de acuerdo a su naturaleza.
Totalidad	Que todas las transacciones del periodo se incorporaron y se reflejan en los estados financieros.
Precisión numérica	Que todas las transacciones que obedecen a cálculos matemáticos, fueron registradas haciendo cálculos precisos.

**Fuente:** Auditoría: un enfoque práctico.<sup>39</sup>

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

La utilización del programa general de auditoría para la planificación específica constituye una guía que permite aplicar los principales procedimientos para evaluar el control interno de la empresa y obtener los productos establecidos para esta fase del proceso. Dentro de esta fase, se realizan tareas, tales como:

- ✓ **Evaluación del control interno:** La NIAA 400 indica que: *“El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque detallado efectivo de la misma, usando su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.”*

<sup>39</sup> Téllez, R., 2005: 23.

En todas las auditorías, se debe obtener un entendimiento del control interno, que permita planear y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

También se requiere que se considere los diversos factores de riesgo de fraude que pueden estar presentes y evaluar específicamente el riesgo de afirmaciones equívocas provenientes de fraude, y considerar estas evaluaciones al diseñar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, según lo indica la NIAA 240, la cual explica que: *“El auditor al planificar y llevar a cabo procedimientos de auditoría y en el momento de evaluar e informar los resultados correspondientes, deberá considerar el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros resultantes de fraudes o errores.”*

Dentro de la evaluación del control interno, existen muchos métodos para llevar a cabo esta tarea, entre ellos están: las cédulas narrativas de control interno, cuestionarios de preguntas, y diagramas de flujo.

- ✓ **Niveles de confianza y riesgo de control:** Una vez que en la planificación preliminar se determinaron los componentes o cuentas que deben ser analizados en detalle, y estos son ratificados con la evaluación de control interno, procedemos a la evaluación del riesgo de control para cada uno de los componentes o cuentas individuales relacionadas específicamente con las afirmaciones y el respectivo nivel de confianza.

En la planificación específica se evalúa el riesgo de control específico para cada afirmación en particular dentro de cada componente o cuenta individual. La evaluación del nivel de riesgo es un proceso subjetivo pero existen metodologías prácticas que lo convierten en altamente objetivo.

No obstante, de ser subjetivo, hay formas que contribuyen a disminuir dicha subjetividad, sin embargo, sus resultados constituyen la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener.

Por lo tanto debe ser un proceso cuidadoso y realizado por quienes posean la mayor experiencia, capacidad y criterio en un equipo de auditoría.

A fin de disminuir lo subjetivo de su evaluación, se pueden considerar los siguientes tres elementos, que combinados, constituyen herramientas útiles para la determinación del nivel de riesgo:

- La significatividad del componente o cuenta (saldos y transacciones).
  - La importancia relativa de los factores de riesgo.
  - La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades, básicamente obtenida del conocimiento de la empresa y de experiencias anteriores.
- ✓ **Programas de trabajo:** Con los resultados obtenidos al evaluar el control interno, niveles de confianza y riesgo de control, el auditor podrá precisar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a aplicar, para lo cual seleccionará los procedimientos de auditoría considerando cada componente o cuenta individual y su afirmación, para asegurarse de que todos los riesgos y afirmaciones han sido adecuadamente considerados.

Como base para la selección de procedimientos, se debe determinar el enfoque de auditoría. Existen, en sentido genérico, dos enfoques para obtener satisfacción de auditoría para un componente o cuenta y su afirmación dada:

- Confianza en los procedimientos de auditoría sustantivos.
- Confianza en los procedimientos de cumplimiento.



La confianza en la evidencia sustantiva nunca puede ser completamente reemplazada por la confianza en los procedimientos de cumplimiento. El auditor puede establecer cualquier combinación de evidencias, sustantivas o de cumplimiento, que proporcione eficientemente el grado de satisfacción de auditoría deseado.

Cuando la empresa está bien organizada con sistemas confiables, generalmente resulta más efectivo y eficiente obtener satisfacción de auditoría significativa a través de la evidencia de pruebas de cumplimiento, con énfasis considerablemente menor en la evidencia sustantiva. El enfoque sustantivo puede utilizarse cuando se considera que los controles de la empresa son inadecuados o para fundamentar la confianza o cuando se considera que es más eficiente utilizarlo, independientemente de la efectividad de los controles.

A fin de confiar en los controles, es necesario obtener una razonable seguridad de que el control existe y de que ha operado en forma efectiva durante el período de su aplicación. El desarrollo de un enfoque de auditoría que responda a los riesgos identificados, requiere la selección de procedimientos que proporcionen el nivel adecuado de satisfacción global de auditoría para cada afirmación.

La eficiencia aumenta si se eliminan los procedimientos que no contribuyen significativamente a la satisfacción global de auditoría. Por ejemplo, cuando un control no tiene una moderada posibilidad de evitar o detectar errores o irregularidades significativas, es improbable que sea una fuente de satisfacción eficiente. No se debe adoptar un procedimiento para obtener evidencia acerca de la efectividad de dicho control, sino que probablemente se deba considerar la extensión del alcance o el cambio de la oportunidad en la realización de otros procedimientos que resultan más eficientes.

#### 4.9.2. Ejecución de la auditoría<sup>40</sup>

Durante la planificación específica fueron seleccionados los componentes o cuentas individuales a ser examinadas, los procedimientos a ser aplicados y el alcance del trabajo. Se espera que al aplicar los programas específicos se obtenga la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente o cuenta examinada, de las afirmaciones contenidas en los informes de la empresa y de los asuntos objeto de la auditoría.

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continua con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones, por componentes o cuentas, y la comunicación a la administración de la empresa para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

En esta fase se utiliza aproximadamente el 60% del tiempo estimado para ejecutar la auditoría, el que se divide en 50% para desarrollar los hallazgos y conclusiones y el 10% para comunicar los resultados en el proceso de la auditoría, a los funcionarios de la empresa.

- ✓ **Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría:** En esta etapa se pone en práctica el plan de auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe. Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Las pruebas de control están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el

---

<sup>40</sup> Mosquera, D., 2006: 62.

funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la empresa y, las segundas, permiten verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la empresa, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos, etc.

Sustentándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor define, prepara y ejecuta las pruebas de auditoría. Estas pruebas, en síntesis, corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento de la empresa auditada.

- ✓ **Evidencias de auditoría:** La NIAA 500 establece que: *“El auditor deberá obtener evidencia suficiente y competente de auditoría, para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría, a través de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría en pruebas de control y sustantivas.”*

Las evidencias resumen el resultado del trabajo de auditoría, pueden estar referidas a cada componente o cuenta analizada y a los estados financieros en su conjunto, llegando a la conclusión final de haber alcanzado todos los objetivos previamente determinados. De lo contrario existirá la posibilidad de proponer ajustes a los estados financieros o ampliar el trabajo de auditoría.

Las evidencias de la auditoría en su conjunto, deberán considerar que todo el trabajo planificado haya sido completado, el alcance de la auditoría planificado ha sido revaluado y modificado si las circunstancias así lo exigiere, las conclusiones referidas a los componentes o cuentas individuales están debidamente respaldadas, los estados financieros están presentados de acuerdo a la normatividad vigente y reflejan apropiadamente los efectos de cualquier hecho significativo posterior y cumplen con los requerimientos exigidos por la profesión.

- ✓ **Hallazgos de auditoría:** El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para la empresa auditada.

Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente o cuenta y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente o cuenta y, para los estados financieros en su conjunto, han sido alcanzados.

La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia. Una vez aplicados y completados los programas específicos de auditoría se evaluará si la evidencia obtenida satisface las expectativas establecidas en la planificación.

Los hallazgos deben cumplir ciertos atributos para que sean considerados como tales y sean incluidos dentro de la carta de control interno a la empresa auditada, los atributos son los siguientes:

**Cuadro No. 7: Atributos de los hallazgos.**

<b>Atributo</b>	<b>Concepto</b>
Condición	La realidad encontrada.
Criterio	Lo que debe ser (norma, ley, reglamento, etc.)
Causa	Qué originó la diferencia encontrada.
Efecto	Consecuencias que puede ocasionar la diferencia encontrada.

**Fuente:** Auditoría: un enfoque práctico.<sup>41</sup>

**Elaborado por:** Reiner Jaramillo.

- ✓ **Papales de trabajo:** Según la NIAA 230: *“El auditor debe documentar los asuntos que son importantes y dar evidencia de que la misma se llevó a cabo de acuerdo con dichas normas, adoptando procedimientos apropiados para mantener la confidencialidad y salvaguarda de los papales de trabajo de acuerdo con requisitos legales y profesionales.”*

Los papales de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría; sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, contenidas en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior.

---

<sup>41</sup> Téllez, R., 2005: 59.

### 4.9.3. Comunicación de resultados de la auditoría<sup>42</sup>

La NIAA 260 indica que: *“El auditor debe comunicar los asuntos de auditoría de interés que surjan de la Auditoría Financiera a aquellos encargados del mando de una empresa.”*

En el transcurso de una auditoría, los auditores deben mantener constante comunicación con los representantes de la empresa bajo auditoría, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a auditoría; la comunicación de los resultados se la considera como la última fase de la auditoría, sin embargo, debe ser ejecutada durante todo el proceso.

Las disposiciones legales pertinentes, reconocen a la comunicación de resultados en el transcurso de la auditoría como un elemento muy importante, especialmente al completar el desarrollo de cada hallazgo significativo y en la conferencia final y, por escrito, a través del informe de auditoría que documenta formalmente los resultados de la misma.

- ✓ **Informe de auditoría:** Luego de tener todos los resultados de la auditoría, se preparará el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos de la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores a los representantes de las empresas auditadas, según la NIAA 700, la cual establece que: *“El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros y el dictamen del auditor, además, deberá contener una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo.”*

---

<sup>42</sup> Mosquera, D., 2006: 66.

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones; en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los empleados y cualquier otro aspecto que se juzgue relevante para su adecuada comprensión.

## **CAPÍTULO 5**

### **EJERCICIO PRÁCTICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

El ejercicio práctico de la Auditoría Financiera se refiere a la parte práctica del presente trabajo de graduación, en el cual se llevará a cabo todas y cada una de las actividades explicadas anteriormente para conducir y concluir con éxito el objetivo del mismo.

Como se explicó en el capítulo anterior, una auditoría financiera, generalmente, se divide en tres etapas:

- a) Planificación.
- b) Ejecución.
- c) Comunicación de resultados.

El objetivo de la primera etapa es la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la segunda fase.

Dentro de la planificación existen dos fases: a) planificación preliminar y b) planificación específica.

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener y/o actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con una visita previa a la empresa que se va a auditar y con la aplicación de un programa preliminar de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Gerente General o representante de la empresa auditada.

A continuación se presenta el programa de la planificación preliminar a ser aplicado en la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P. 1/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**Objetivo:** Obtener un conocimiento global de la empresa a ser auditada.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Elaborar un programa de auditoría para la planificación preliminar de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes.	<b>P.P.</b>	06/09/2010	P.R.	
2	Solicitar los estados financieros del periodo a auditar.	<b>P.P.1</b>	07/09/2010	P.R.	
3	Elaborar un cuestionario de preguntas para entrevistar al Gerente General.	<b>P.P.2</b>	08/09/2010	P.R.	
4	Elaborar un cuestionario de preguntas para entrevistar a la Contadora General.	<b>P.P.3</b>	08/09/2010	P.R.	
5	Elaborar un cuestionario de preguntas para entrevistar al Jefe de Sistemas.	<b>P.P.4</b>	08/09/2010	P.R.	
6	Aplicar el cuestionario de preguntas al Gerente General y resumir la entrevista.	<b>P.P.5</b>	09/09/2010	E.R.	
7	Aplicar el cuestionario de preguntas a la Contadora General y resumir la entrevista.	<b>P.P.6</b>	09/09/2010	E.R.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.</b> <b>2/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE I – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**Objetivo:** Obtener un conocimiento global de la empresa a ser auditada.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
8	Aplicar el cuestionario de preguntas al Jefe de Sistemas y resumir la entrevista.	<b>P.P.7</b>	09/09/2010	E.R.	
9	Identificar a la empresa, sus principales actividades y operaciones.	<b>P.P.8</b>	09/09/2010	E.R.	
10	Solicitar el organigrama estructural de la empresa a ser auditada.	<b>P.P.9</b>	08/09/2010	R.J.	
11	Solicitar el organigrama de personal de la empresa a ser auditada.	<b>P.P.10</b>	08/09/2010	R.J.	
12	Solicitar el organigrama funcional de la empresa a ser auditada.	<b>P.P.11</b>	08/09/2010	R.J.	
13	Identificar las principales políticas y prácticas, y normas administrativas y contables que aplica la empresa.	<b>P.P.12</b>	10/09/2010	E.R.	
14	Identificar la normativa interna y externa bajo las cuales está sujeta la empresa y sus operaciones.	<b>P.P.13</b>	10/09/2010	E.R.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P. 3/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**Objetivo:** Obtener un conocimiento global de la empresa a ser auditada.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
15	Identificar los principales empleados de la empresa a ser auditada, así como su fecha de nombramiento y funciones.	<b>P.P.14</b>	09/09/2010	R.J.	
16	Resumir aspectos importantes de las actas, minutas, extractos, publicaciones y actas de juntas de accionistas.	<b>P.P.15</b>	10/09/2010	E.R.	
17	Identificar las partes relacionadas de la empresa.	<b>P.P.16</b>	09/09/2010	R.J.	
18	Realizar un análisis de los sistemas contables utilizados, también obtener información acerca del hardware y software utilizado.	<b>P.P.17</b>	10/09/2010	E.R.	
19	Realizar un análisis vertical de los estados financieros.	<b>P.P.18</b>	10/09/2010	R.J.	
20	Realizar un análisis horizontal de los estados financieros de los dos últimos años.	<b>P.P.19</b>	10/09/2010	R.J.	
21	Realizar un análisis a través de razones financieras de los estados financieros de los dos últimos años.	<b>P.P.20</b>	10/09/2010	R.J.	

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.P. 4/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**Objetivo:** Obtener un conocimiento global de la empresa a ser auditada.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
22	Elaborar una matriz de medición del riesgo inherente.	<b>P.P.21</b>	14/09/2010	P.R.	
23	Determinar la materialidad global y el error tolerable.	<b>P.P.22</b>	15/09/2010	P.R.	
24	Elaborar un plan global de auditoría a ser aplicado en la empresa estudiada.	<b>P.P.23</b>	16/09/2010	P.R.	

ELABORADO POR	P.R.	06/09/2010
REVISADO POR	P.R.	06/09/2010
APROBADO POR	P.R.	06/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>P.P.1</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009</b>

## ESTADOS FINANCIEROS A SER AUDITADOS

<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>		
RUC: 1790337073001		
RAZON SOCIAL: IDA DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.		
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades		
PERIODO FISCAL: 01/2009 (mm/yyyy)		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
102	AÑO FISCAL -----	2009
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1700300898
201	RUC -----	1790337073001
202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL -----	IDA DISTRIBUIDORA DE L
311	Caja, bancos -----	44,142.50
315	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados locales / Corrient	212,914.51
317	Otras cuentas y documentos por cobrar de relacionados locales / Corriente	45,045.59
319	Otras cuentas y documentos por cobrar de no relacionados locales / Corrient	180,353.48
323	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) -----	355.04
324	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta) -----	82,278.84
328	Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén -----	45,087.66
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE -----	610,177.62
343	Muebles y enseres -----	55,282.76
344	Maquinaria, equipo e instalaciones -----	16,621.12
345	Equipo de computación y software -----	8,324.48
346	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil -----	2,210.96
348	Depreciación acumulada activo fijo -----	45,385.75
369	TOTAL ACTIVOS FIJOS -----	37,053.57
399	TOTAL DEL ACTIVO -----	647,231.19
413	Cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales / Corr	534,065.86
419	Otras cuentas y documentos por pagara relacionados locales / Corriente --	3,319.73
421	Otras cuentas y documentos por pagara no relacionados locales / Corriente	3,196.97
424	Participación trabajadores por pagar del ejercicio -----	1,396.75
428	Provisiones -----	3,000.00
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE -----	544,979.31
499	TOTAL DEL PASIVO -----	544,979.31
501	Capital suscrito y/o asignado -----	800.00
507	Reserva legal -----	228.31
509	Otras reservas -----	93,308.67
517	Utilidad del ejercicio - Estado de Situación -----	7,914.90
598	TOTAL PATRIMONIO NETO -----	102,251.88
599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO -----	647,231.19
601	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% -----	1,849,140.66
606	Otras rentas gravadas -----	134,176.32
699	TOTAL INGRESOS - Estado de Resultados -----	1,983,316.98
701	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo -----	100,487.07
702	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo -----	1,629,144.87
705	Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo -----	45,087.66
716	Gasto - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gr	86,652.87
718	Gasto - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no	27,664.58
720	Gasto - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) -----	15,097.95
722	Gasto - Honorarios profesionales y dietas -----	10,817.43
728	Gasto - Mantenimiento y reparaciones -----	19,348.03
730	Gasto - Combustibles -----	5,966.50

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>P.P.1</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## ESTADOS FINANCIEROS A SER AUDITADOS

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 1790337073001		
RAZON SOCIAL: IDA DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.		
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades		
PERIODO FISCAL: 01/01/2009 (dd/mm/yyyy)		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
732	Gasto - Promoción y publicidad -----	884.80
734	Gasto - Suministros y materiales -----	1,744.74
736	Gasto - Transporte -----	741.50
750	Gasto - Comisiones / Local -----	2,000.00
754	Gasto - Intereses bancarios / Local -----	5,613.43
762	Gasto - Intereses pagados a terceros no relacionados / Local -----	9,312.75
772	Gasto - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) -----	2,495.85
776	Impuestos, contribuciones y otros -----	30,771.53
778	Gasto - Gastos de viaje -----	35,143.34
784	Gasto - Depreciación no acelerada de activos fijos -----	8,002.24
788	Gasto - Servicios públicos -----	18,004.08
790	Gasto - Pagos por otros servicios -----	9,199.43
797	TOTAL COSTO -----	1,684,544.28
798	TOTAL GASTO -----	289,461.05
799	TOTAL COSTOS Y GASTOS -----	1,974,005.33
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO - Conciliación Tributaria -----	9,311.65
803	15% Participación a trabajadores -----	1,396.75
806	Gastos no deducibles locales -----	28,161.00
819	UTILIDAD GRAVABLE -----	36,075.90
832	Saldo utilidad gravable -----	36,075.90
839	TOTAL IMPUESTO CAUSADO -----	9,018.98
842	Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado -----	9,018.98
846	Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal -----	15,418.99
869	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE -----	6,400.01
921	FORMA DE PAGO -----	Declaración Sin Valor
922	BANCO -----	SRI (DECLARACIONES EN
Firma Representante Legal	Firma Contador (a)	
C.I. 1700300898	C.I.	

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	09/09/2010
REVISADO POR	P.R.	09/09/2010
APROBADO POR	P.R.	09/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.2</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Arq. Fernando Najas.

**Cargo:** Gerente General.

### **Objetivos:**

- ✓ Recopilar información.
- ✓ Discutir y aprobar ideas sobre posibles temas de auditoría.
- ✓ Obtener la aceptación para la auditoría.
- ✓ Discutir las expectativas del auditado.
- ✓ Obtener información sobre otra gente a contactar, fuentes útiles de información.

### **Cuestionario:**

1. ¿Cuál es el principal giro de negocio de la empresa?
2. ¿Qué productos y/o servicios ofrece la empresa?
3. ¿Tienen perfil de cliente fijo?
4. ¿Qué meses tienen mayores ingresos?
5. ¿Cómo considera su relación con sus subordinados?
6. ¿Tienen planes estratégicos y/o operacionales?
7. ¿Cuáles consideraría usted que es su competencia?
8. ¿Existen productos y/o servicios sustitutos?
9. ¿Existen y aplican presupuestos?
10. ¿Cuáles son los objetivos para este año?
11. ¿A quien reporta usted?

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.2</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

12. ¿Considera importante realizar una Auditoría Financiera en la empresa, a la cual usted representa?
13. ¿Existen o existió problemas dentro de la empresa? ¿se solucionaron? ¿pudo hacer frente a esto?
14. ¿Estaría dispuesto a participar desinteresadamente en el proceso de la auditoría?
15. ¿Existiría inconvenientes si el personal bajo su mando es entrevistado y tratar temas que han ocurrido dentro de la empresa?

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	P.R.	08/09/2010
REVISADO POR	P.R.	08/09/2010
APROBADO POR	P.R.	08/09/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Rina del Consuelo Aleaga.

**Cargo:** Contadora General.

### **Objetivos:**

- ✓ Recopilar información.
- ✓ Discutir y aprobar ideas sobre posibles temas de auditoría.
- ✓ Obtener información contable, políticas contables, etc.

### **Cuestionario:**

1. ¿Cuáles son las principales actividades de la empresa?
2. ¿Cuántas personas trabajan en el Departamento de Contabilidad, incluyéndole a usted?
3. ¿Qué tiempo lleva en la profesión contable?
4. ¿Qué tiempo trabaja para esta empresa?
5. ¿Se encuentra laboral y profesionalmente satisfecha?
6. ¿Ha tenido conflictos con el personal a su cargo? ¿cómo los solucionó?
7. ¿Realiza solo tareas de contabilidad o alguna otra?
8. ¿Cómo considera la gestión de la Gerencia General?
9. ¿Existe una comunicación fluida entre el Departamento de Contabilidad y la Gerencia General?
10. ¿Llevan la contabilidad manual o computarizada? ¿qué programa utilizan?
11. ¿Qué tipo de información ofrece ese programa?
12. ¿Ese programa permite hacer declaraciones de impuestos o los realizan aparte?

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

13. ¿De qué manera comprueban que la información que se obtiene con el sistema es confiable y representa fielmente las actividades realizadas?
14. ¿Existe presión por parte de la Gerencia cuando necesitan información financiera – contable?
15. ¿Cuáles son los mayores inconvenientes al momento de procesar la información contable y preparar los estados financieros?
16. ¿Existe alguna resolución en especial para la empresa, expedida por los organismos de control?
17. ¿Han pagado multas e intereses por no pagar a tiempo los impuestos, beneficios sociales, entre otros?
18. ¿Existiría algún inconveniente si se realiza entrevistas personales, como la de ahora, a las personas bajo su responsabilidad?
19. ¿Si tuviera la oportunidad de hacer cambios en su departamento y en la empresa en conjunto, cuales serían?
20. ¿Considera que la administración debe tomar algunas medidas de manera urgente e inmediata?
21. ¿Cuáles son las principales políticas contables que aplica la empresa?
22. ¿Cuáles considera Ud. son los competidores más importantes de la empresa?
23. ¿Cuáles son las cuentas más representativas en los balances?
24. ¿A qué tipo le corresponde su mayor volumen de ventas: crédito o contado?
25. ¿A qué tipo le corresponde su mayor volumen de compras: crédito o contado?
26. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias que cumple la empresa?
27. ¿Cuáles son los mayores inconvenientes al momento de procesar la información contable y preparar los estados financieros?

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	P.R.	08/09/2010
REVISADO POR	P.R.	08/09/2010
APROBADO POR	P.R.	08/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## ENTREVISTA

**Entrevistado:** Ing. Geovanni Aldás.

**Cargo:** Jefe de Sistemas.

### Objetivos:

- ✓ Recopilar información acerca de los sistemas de contabilidad computarizados.
- ✓ Describir cómo es el proceso contable dentro de los sistemas.
- ✓ Obtener información acerca del hardware y software de la empresa.

### Cuestionario:

1. ¿El sistema contable computarizado es adquirido o desarrollado?
2. ¿Cuántos y cuáles son los módulos que tiene el programa contable?
3. ¿Cuál es el sistema operativo sobre el que opera el sistema contable?
4. ¿Qué información se obtiene a través del programa?
5. ¿El programa contable permite realizar declaraciones de impuestos?
6. ¿Cuáles son los usuarios del sistema contable?
7. ¿Cuál es el nivel de acceso a los diferentes módulos?
8. ¿Existen controles para verificar las operaciones internas?
9. ¿Cuáles son los errores más comunes por los cuales se quejan los usuarios del sistema?
10. ¿Cuáles son las cuentas o movimientos que implican cálculos complicados?
11. ¿Cuántas computadoras se destinan al área contable?
12. ¿Cuáles son las características del servidor?
13. ¿Cuáles son las características del equipo del área contable?

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

14. ¿Existen restricciones físicas de acceso?
15. ¿Cumple la información los requisitos de organismos de control?
16. ¿La información cumple las características de eficiencia, efectividad, integridad y confiabilidad?
17. ¿Cuentan con claves de acceso y denegación de permisos dependiendo del nivel jerárquico?
18. ¿Qué se realiza para verificar que la información que se obtiene a través del sistema contable computarizado es fiable, correcta y real?
19. ¿De qué manera se evalúan los sistemas computarizados?
20. ¿De qué manera se respalda la información?
21. ¿Cuenta con personal suficiente en el departamento a su cargo?
22. ¿Qué sugerencias que le gustaría hacerle a la Gerencia General en cuanto a su área de trabajo?

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	P.R.	08/09/2010
REVISADO POR	P.R.	08/09/2010
APROBADO POR	P.R.	08/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.5</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **RESUMEN DE LA ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL**

**Nombre del entrevistado:** Arq. Emilio F. Najas C.

**Fecha de la entrevista:** 9 de septiembre de 2010.

**Hora inicial de la entrevista:** 09:05 a.m.

**Hora final de la entrevista:** 10:20 a.m.

**Duración:** 1 hora y quince minutos.

El principal giro de negocio de la empresa es la venta de productos y materiales, relacionados especialmente con la construcción, dentro de la ciudad de Quito, cuenta con un gran número de artículos utilizados dentro de la actividad constructora.

No tiene meses específicos que generen ingresos mayores, debido a su giro de negocio y al tipo de producto que comercializa, en todos los meses se tiene ventas iguales entre sí.

El Gerente General considera su relación con sus subordinados totalmente abierta, dice tener un tono de voz alto, que en muchas ocasiones es mal interpretado y considerado déspota con ellos. Piensa que por tener gran cantidad de clientes satisfechos por los productos y tipo de garantía que se les ofrece no es viable ni necesario invertir en planes estratégicos y/o operacionales para llevar a cabo sus actividades, siempre están promocionando, tanto por radio y televisión los productos que ofrecen, asimismo, a través de Internet y correos electrónicos y el típico boca a boca por parte de sus clientes. Realizan solo presupuestos de sus gastos, siendo su principal rubro los gastos en personal, tanto administrativo como operativo.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.5</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Se considera que la competencia en el giro del negocio de la empresa está en otras empresas de naturaleza similar o los mismos productores de materiales y productos para la construcción, no tiene un poder de negociación con los clientes, por lo que le toca siempre aceptar las condiciones de los clientes para realizar sus ventas.

El Gerente General considera que es importante realizar una Auditoría Financiera debido a que han existido dudas por parte de la Junta General de Accionistas de las labores que realiza el Departamento de Contabilidad.

En cuanto a los problemas, el Gerente General solo tiene conocimiento acerca de lo indicado anteriormente, se trata de solucionarlos y por eso contrataron los servicios de una firma de auditoría para hacer frente a estas situaciones que incomodan a todo el personal involucrado.

El Gerente General como representante legal de la empresa, está totalmente dispuesto a participar dentro del proceso de la auditoría, indicando que no existe inconveniente en la información que se necesite y que el personal estará dispuesto al 100% para lo que se requiera.

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	E.R.	09/09/2010
REVISADO POR	P.R.	10/09/2010
APROBADO POR	P.R.	10/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.P.6</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## RESUMEN DE LA ENTREVISTA A LA CONTADORA GENERAL

**Nombre del entrevistado:** C.P.A. Rina Aleaga.

**Fecha de la entrevista:** 9 de septiembre de 2010.

**Hora inicial de la entrevista:** 12:00 a.m.

**Hora final de la entrevista:** 13:30 p.m.

**Duración:** 1 hora y treinta minutos.

Las principales actividades de la empresa son la comercialización de productos y materiales relacionados con la construcción, en el Departamento de Contabilidad solamente trabajan dos personas, Rina Aleaga, Contadora General y Pilar Armijos, Auxiliar Contable.

La Contadora lleva en la profesión contable cinco años, trabajando tres de ellos en la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. En la actualidad se encuentra profesionalmente satisfecha, pero laboralmente no lo está, debido a los problemas que se han generado dentro de la empresa en cuanto a la falta de confianza de la Junta General de Accionistas hacia el Departamento de Contabilidad, debido a que se siente vigilada y en evidencia por los rumores y malas interpretaciones de situaciones que han surgido con el venir del tiempo y de transacciones que se derivan de decisiones de la Gerencia General.

En el Departamento de Contabilidad existe un ambiente de trabajo sumamente relajado mientras no intervenga la Gerencia General, debido a que la Contadora explica que existe alto riesgo de que ocurran errores contables por el alto grado de participación de la Gerencia General en las operaciones del departamento, muchas veces la Gerencia General desea que se realicen y registren operaciones de una forma incorrecta o que viola las disposiciones legales sobre el aspecto.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.6</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Considera que la comunicación entre el departamento a su cargo y la Gerencia General es fluida aunque en la mayoría de veces no se comunica a tiempo y esto conlleva un sinnúmero de situaciones que provocan que la información contable sea hecha nuevamente.

Se lleva la contabilidad de manera computarizada pero, ciertas partidas, tales como las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y cheques de manera computarizada y manual, utilizando un sistema contable que es desarrollado por el Jefe de Sistemas.

Con ese programa se puede realizar todo el proceso contable, excepto la declaración de impuestos, conciliaciones bancarias. Para tener seguridad de que la información ingresada y registrada en el sistema contable sea confiable, en pocas ocasiones se realizan pruebas para verificar la confiabilidad de la información.

La Gerencia General siempre está presionando al Departamento de Contabilidad, por el hecho de que el Gerente General es uno de los accionistas de la empresa y, no sabe cómo se realizan las labores contables, muchas de las veces es imposible hacerle entender que ciertas transacciones o eventos no se deben tratar de la manera como la Gerencia General lo desea sino que existen normas y leyes que exigen a los contadores y además la responsabilidad que se genera es muy alta.

El programa contable contiene demasiados errores, en una ocasión se duplicaron los gastos e ingresos del periodo y le tocó solucionar dicho problema al Departamento de Contabilidad y no al Jefe de Sistemas quien es el encargado de dichas situaciones.

Actualmente se cumple toda la normativa externa, la interna se hace todo desde el punto de vista de una buena práctica administrativa y contable, debido a que no se cuenta con manuales de procedimientos ni de funciones.



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.6</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Entre los problemas que le gustaría solucionar está el hecho de que no se siente en capacidad de dar todo lo que puede como Contadora, porque muchas veces le toca hacer lo que dice la Gerencia General y la Junta General de Accionistas, sin tomar en cuenta las consecuencias que puede contraer en cuanto a la licencia profesional, ya que existe un código de ética que rige la profesión y las multas y sanciones son muy severas.

Políticas contables no tienen por escrito, debido a que se rigen por la normativa que se muestra en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, el método de control de inventarios es por cuenta múltiple y el sistema de valuación es el promedio ponderado, se realizan provisiones por cuentas incobrables cuando lo consideran apropiado, unos años se la realiza otros años no.

Las cuentas más representativas de los balances son las ventas, inventario de mercadería, compras y gastos. La mayor parte de las ventas y compras las realizan a crédito.

*El presente resumen de la entrevista aplicada a la Contadora General está basado en el cuestionario de preguntas P.P.3*

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	E.R.	09/09/2010
REVISADO POR	P.R.	10/09/2010
APROBADO POR	P.R.	10/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.7</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## RESUMEN DE LA ENTREVISTA AL JEFE DE SISTEMAS

**Nombre del entrevistado:** Ing. Geovanni Aldás.

**Fecha de la entrevista:** 9 de septiembre de 2010.

**Hora inicial de la entrevista:** 15:00 p.m.

**Hora final de la entrevista:** 16:00 p.m.

**Duración:** 1 hora.

El sistema de contabilidad es desarrollado por el Jefe de Sistemas, no existe patente ni programa base, se realizan los ajustes al sistema dependiendo de las necesidades que surjan en la empresa. Cuenta con módulos tales como: libro diario, facturación, bancos, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, inventarios, nómina, ventas y compras.

El sistema contable trabaja bajo el sistema operativo Windows XP Pack 3, se obtiene anualmente y en cualquier momento que se requiera la siguiente información: diario general integrado, balance de comprobación, mayor general, mayor auxiliar, estado de situación financiera, estado de resultados, anexos al estado de situación financiera. No se emiten notas a los estados financieros, además, no se permite realizar las declaraciones de impuestos.

El Departamento de Contabilidad siempre se queja porque existen errores en el sistema, en cualquier módulo donde se encuentren trabajando, siempre errores de registro o clasificación inadecuada de las cuentas.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.7</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Las cuentas con mayores movimientos son las ventas y el inventario de mercadería conjuntamente, debido a que todos los días se debe ingresar y actualizar la información para que siempre esté en su saldo real. El Jefe de Sistemas es el encargo del sistema contable, no cuenta con ayudantes a pesar de que ha hecho sugerencias a la empresa de que se contrate un ayudante para poder contar con personal de ayuda, pero no existen resultados.

El Jefe de Sistemas hace respaldo de la información de manera diaria, semanal y mensual en unidades de DVD-R 2 copias y en unidad de disco duro propio del servidor.

En el Departamento de Contabilidad se utilizan únicamente dos computadoras que operan bajo el sistema operativo Windows XP Pack 3.

Los usuarios del sistema contable son tres personas: la Contadora, la Auxiliar Contable y el Bodeguero, y el nivel de acceso a los diferentes módulos depende del usuario, ya que no todos tienen acceso a la misma información, por ejemplo, la Contadora General tiene acceso total a todos los módulos pero, una vez ingresada la información no puede modificar sin una autorización de la Gerencia General, asimismo, existen dos claves de acceso al sistema, una para ingresar al sistema mismo y otra para ingresar al módulo donde desea trabajar u obtener información.

Se corrigen los errores sobre la marcha, el Jefe de Sistemas asegura que realiza pruebas antes de indicar que el sistema o la corrección está lista; éste muestra tener un poco más de conocimientos contables que la Auxiliar Contable y la Contadora al momento de explicarnos sobre el sistema contable y los movimientos que existen entre cuentas.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.P.7</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

No existen restricciones al área física de acceso, pero en el momento que el Jefe de Sistemas no se encuentre en su lugar de trabajo, no se puede ingresar a los sistemas, debido a que se necesitan claves de acceso.

Indica además que la información que genera el sistema contable computarizado, por él desarrollado cumple con los requisitos que exigen los organismos de controles y que la información obtenida es de calidad y confiable.

El Jefe de Sistemas realiza las pruebas del sistema contable computarizado, creando transacciones ficticias y haciendo un rastreo de su registro, de esta manera se asegura que la información es integral y eficiente.

*El presente resumen de la entrevista aplicada al Jefe de Sistemas está basado en el cuestionario de preguntas P.P.4*

\_\_\_\_\_  
**Ing. Giovanni Aldás**  
**Jefe de Sistemas de I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	E.R.	09/09/2010
REVISADO POR	P.R.	10/09/2010
APROBADO POR	P.R.	10/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>P.P.8</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y SU ACTIVIDAD

**Razón social:** I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.

**Nombre comercial:** I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES

**Sector económico:** Comercial.

**Actividad económica:** Importación y comercialización de productos y materiales, especialmente que se relacionen con la construcción.

**Tipo de compañía:** Anónima.

**Capital suscrito:** USD 800,00

**Clase de contribuyente:** Especial.

**Representante legal:** Arq. Emilio Fernando Najas Cortés.

**Contadora:** Rina del Consuelo Aleaga Carrera.

**Dirección:** Av. Eloy Alfaro 200 y Los Granados.

**RUC:** 1790337073001

**Teléfono:** 2468426

**Activos al 31/12/2009:** USD 647.231,19

**Pasivos al 31/12/2009:** USD 544.979,31

**Ingresos al 31/12/2009:** USD 1.983.316,98

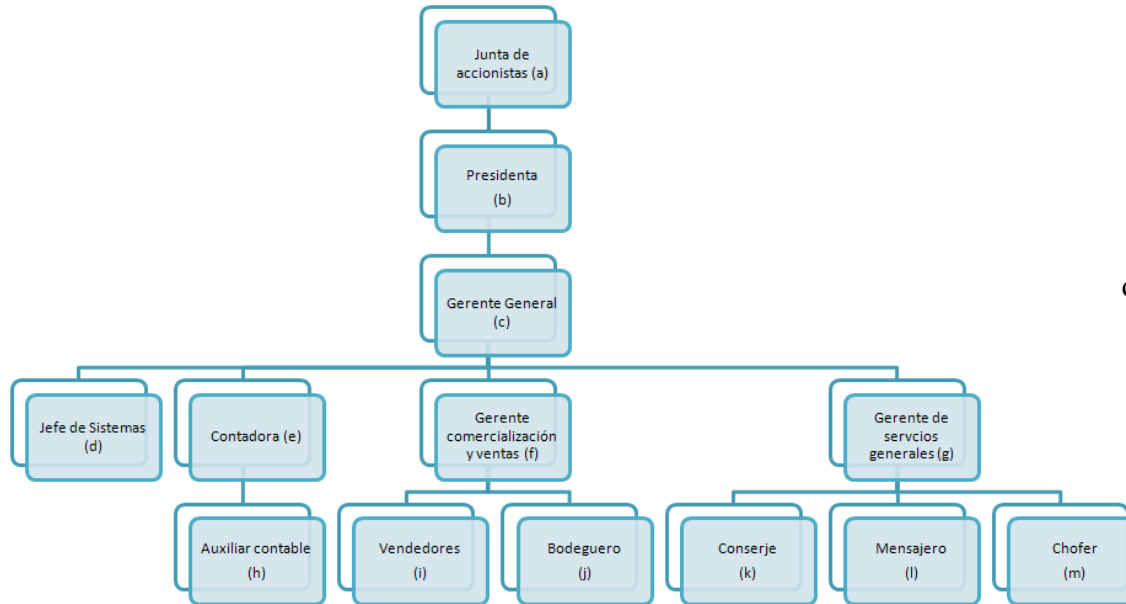
**Gastos al 31/12/2009:** USD 289.461.05

**Costos al 31/12/2009:** USD 1.684.544,28

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	E.R.	09/09/2010
REVISADO POR	P.R.	10/09/2010
APROBADO POR	P.R.	10/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.9</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



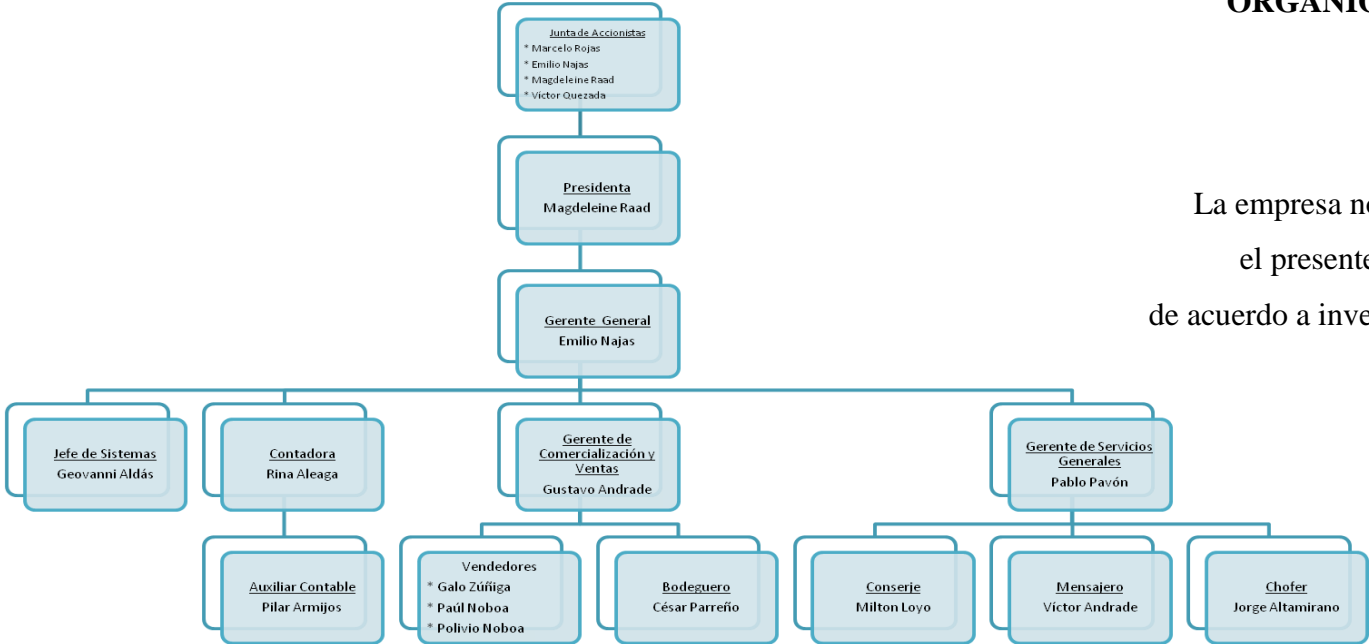
La empresa no cuenta con organigramas, el presente organigrama fue diseñado de acuerdo a investigación interna realizada.

<b>ELABORADO POR</b>	R.J.	08/09/2010
<b>REVISADO POR</b>	E.R.	09/09/2010
<b>APROBADO POR</b>	P.R.	10/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.10</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**ORGANIGRAMA DE PERSONAL**

La empresa no cuenta con organigramas, el presente organigrama fue diseñado de acuerdo a investigación interna realizada.



<b>ELABORADO POR</b>	R.J.	08/09/2010
<b>REVISADO POR</b>	E.R.	09/09/2010
<b>APROBADO POR</b>	P.R.	10/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.11</b> <b>1/5</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **ORGANIGRAMA FUNCIONAL**

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos ni de funciones, por lo que la información que a continuación se detalla, está basada en entrevistas aplicadas a los directivos y empleados de la misma:

### **(a) Junta General de Accionistas**

- ✓ Le corresponde el gobierno de la empresa.
- ✓ Realiza el ejercicio de todas las facultades que la ley le confiere como órgano de gobierno.
- ✓ Resuelve acerca de la distribución de los beneficios sociales.
- ✓ Resuelve acerca de la emisión de las partes beneficiarias y de las obligaciones.
- ✓ Resuelve acerca de la fusión, transformación, escisión, disolución y liquidación de la compañía, nombra liquidadores, fija el procedimiento para la liquidación, la retribución de los liquidadores y considera las cuentas de liquidación.

### **(b) Presidencia**

- ✓ Preside las reuniones de la Junta General de Accionistas a las que asista y suscribe, con el Secretario, las actas respectivas.
- ✓ Suscribe, con el Gerente General, los certificados de aportación y extiende el que corresponda a cada socio.
- ✓ Subroga al Gerente General en el ejercicio de sus funciones, en caso de que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar; temporal o definitivamente.



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.11</b> <b>2/5</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**(c) Gerencia General**

- ✓ Convoca a las reuniones de Junta General de Accionistas.
- ✓ Actúa de Secretario en las reuniones de la Junta General de Accionistas a las que asista y firma con el Presidente las actas respectivas.
- ✓ Ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía en todos los actos correspondientes.
- ✓ Crea un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.

**(d) Jefe de Sistemas**

- ✓ Crea y controla el sistema contable computarizado. (Es programador de computadoras).
- ✓ Supervisa el uso adecuado del sistema contable.
- ✓ Concilia la información contable cuando surgen inconsistencias.
- ✓ Custodia los archivos digitales de la información contable.
- ✓ Actualiza la base de datos del sistema contable.
- ✓ Capacita al personal acerca del uso del sistema contable.
- ✓ Realiza copias de seguridad de la base de datos.

**(e) Contadora**

- ✓ Elabora los estados financieros anuales y liquidación de impuestos mensuales.
- ✓ Analiza las cuentas individuales del estado de resultados y del balance general para conciliar los saldos de dichas cuentas con documentación respectiva.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.11</b> <b>3/5</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

- ✓ Emite comprobantes de retención.
- ✓ Centraliza la información en el sistema contable y verifica asientos contables efectuados por la Auxiliar Contable, a los que realiza las correcciones respectivas, en los casos requeridos.
- ✓ Custodia la chequera.
- ✓ Custodia la caja fuerte.
- ✓ Prepara cheques.
- ✓ Firma cheques.
- ✓ Revisa y autoriza pago de los roles de pago.
- ✓ Supervisa las tareas realizadas por la Auxiliar Contable.

**(f) Gerente de Comercialización y Ventas**

- ✓ Elabora lista de clientes a ser visitados para realizar las ventas.
- ✓ Busca clientes nuevos.
- ✓ Realiza las compras de mercadería.
- ✓ Mantiene control adecuado de las ventas de cada uno de los vendedores para el pago posterior de las comisiones.
- ✓ Supervisa a vendedores y al Bodeguero.
- ✓ Elabora informes para requisición de mercadería.

**(g) Gerente de Servicios Generales**

- ✓ Gestiona y reparte el correo interno.
- ✓ Realiza gestiones de recepcionista.
- ✓ Recibe correspondencia de terceros.
- ✓ Realiza guardianía del edificio.
- ✓ Custodia el sistema digital de registro de asistencia.
- ✓ Obtiene informes acerca de la asistencia del personal.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.11</b> <b>4/5</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**(h) Auxiliar Contable**

- ✓ Receipta facturas y comprobantes de retención.
- ✓ Realiza conciliaciones bancarias.
- ✓ Realiza arqueos de caja.
- ✓ Maneja el libro de bancos.
- ✓ Maneja papeletas de depósito.
- ✓ Receipta diariamente la cobranza causada por ventas al contado.
- ✓ Archiva facturas de compra y venta.
- ✓ Archiva documentación contable y administrativa.
- ✓ Prepara los roles de pago.
- ✓ Crea y mantiene las carpetas personales de los empleados.
- ✓ Elabora cartas de permiso.
- ✓ Atiende a los proveedores telefónicamente cuando se trata de pagos.
- ✓ Maneja suministros de oficina y cafetería.

**(i) Vendedores**

- ✓ Visitan a los clientes para vender la mercadería y tomar pedidos.
- ✓ Brindan atención personalizada a los clientes.
- ✓ Preparan cotizaciones en caso de que sean requeridas por los clientes.

**(j) Bodeguero**

- ✓ Atiende al cliente que acuda a bodega.
- ✓ Mantiene actualizados los kárdex.
- ✓ Elabora requisiciones de mercadería.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.11</b> <b>5/5</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

- ✓ Verifica que los materiales y productos se encuentren de acuerdo a las condiciones de la factura.
- ✓ Realiza cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

**(k) Conserje**

- ✓ Proporciona el servicio de limpieza a la empresa.
- ✓ Realiza labores de mensajería local.
- ✓ Abre las oficinas y las organiza.

**(l) Mensajero**

- ✓ Realiza depósitos en los diferentes bancos.
- ✓ Lleva documentación a los proveedores y clientes a lugares indicados.
- ✓ Retira cobros en la locación del cliente.
- ✓ Atiende cualquier solicitud del área administrativa u operativa.

**(m) Chofer**

- ✓ Se encarga de las tareas de transportación.
- ✓ Lleva a mantenimiento a los vehículos.
- ✓ Transporta materiales desde los proveedores hacia la empresa.
- ✓ Transporta al personal hacia las oficinas cuando sea requerido.
- ✓ Realiza cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	08/09/2010
REVISADO POR	E.R.	09/09/2010
APROBADO POR	P.R.	10/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.12</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## **PRINCIPALES POLÍTICAS, PRÁCTICAS Y NORMAS**

Las políticas contables y administrativas que se detallan a continuación están basadas en entrevistas aplicadas a los empleados de la empresa en sus diferentes niveles, debido a que la empresa no cuenta con manuales de políticas contables ni administrativas.

### **Principales políticas administrativas**

- ✓ Todas las decisiones son tomadas por el Gerente General.
- ✓ El Jefe de Sistemas controla el sistema contable computarizado.
- ✓ El personal operativo entra a las 08:00 de la mañana, porque el Gerente General cree que es la mejor hora. Sin embargo, los clientes habituales comienzan a aparecer a las 10:00 de la mañana.
- ✓ El personal administrativo ingresa a las 10:00 de la mañana.
- ✓ La hora de almuerzo es desde las 14:00 hasta las 15:00 para todo el personal.
- ✓ El personal de servicios generales deben estar prácticamente todo el día.

### **Principales políticas contables**

A continuación se resumen las prácticas contables de los rubros principales de la empresa en la preparación de sus estados financieros:

- ✓ Los inventarios de mercadería son valorados al costo promedio.
- ✓ El método de control de inventarios es por cuenta múltiple.
- ✓ Las propiedades se encuentran valuadas al costo de adquisición, dicho costo se deprecia en línea recta en función de los años de vida útil.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.12</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

- ✓ Las ventas se las realiza a crédito a los principales clientes de la empresa hasta tres meses plazo.
- ✓ Las compras se las realiza a crédito y se las paga cada mes o trimestre, dependiendo de la cantidad de compras y condiciones sobre las que se las realiza.
- ✓ La participación para trabajadores es la tasa del 15% sobre las utilidades del ejercicio.
- ✓ La provisión para impuestos a la renta es del 25%.
- ✓ Se envían las utilidades del ejercicio a utilidades acumuladas cada año fin de año siguiente sobre el que existe dicha utilidad.
- ✓ Se realizan provisiones de cuentas incobrables cuando se lo cree necesario, caso contrario no se realizan dichas provisiones.
- ✓ Todos los pagos y cobros se los realiza con cheque, siempre y cuando la cantidad sea significativa, caso contrario se paga y cobra en efectivo.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	E.R.	10/09/2010
REVISADO POR	P.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.13</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA**

### **Normativa interna:**

La empresa no cuenta con normativa interna, solamente existe por escrito las funciones y responsabilidades de la Junta General de Accionistas, Presidenta y Gerente General, debido a que éstas se encuentran dentro del acta de constitución de la empresa.

No se cuenta con manuales de procedimientos, ni de funciones, solamente se tiene buenas prácticas administrativas y contables, tampoco existe un código de ética.

### **Normativa externa**

La empresa está sujeta a leyes generales y específicas que rigen tanto sus labores administrativas como contables, y tenemos:

- ✓ Ley de Compañías.
- ✓ Ley de Cheques.
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Código Civil.
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.13</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

- ✓ Reglamento a la Ley de Cheques.
- ✓ Reglamento de la Ley de Compañías.
- ✓ Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas.

**Obligaciones tributarias:**

- ✓ Anexo de relación de dependencia.
- ✓ Anexo transaccional simplificado.
- ✓ Declaración impuesto a la renta sociedades.
- ✓ Declaración de retenciones en la fuente.
- ✓ Declaración mensual de IVA.
- ✓ Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	E.R.	10/09/2010
REVISADO POR	P.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.14</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## PRINCIPALES EMPLEADOS

Las decisiones de las Junta General de Accionistas son tomadas por mayoría de votos del capital pagado concurrente a la reunión, cada acción da derecho a un voto en proporción a su valor pagado.

La fiscalización de la empresa se hará a través de un Comisario.

### Principales empleados:

Cargo	Nombres y apellidos
<b>Junta de accionistas</b>	Marcelo Rojas. Emilio Najas. Magdeleine Raad. Víctor Quezada.
<b>Presidenta</b>	Magdeleine Anissa Raad Antón.
<b>Gerente General</b>	Emilio Fernando Najas Cortes.
<b>Contadora</b>	Rina del Consuelo Aleaga Carrera.

### Presidente:

- ✓ Puede o no ser accionista.
- ✓ Convocar a juntas generales.
- ✓ Legalizar con su firma las actas de sesiones de la Junta General de Accionistas y del Directorio.
- ✓ Legalizar con su firma junto con la del Gerente General, los certificados provisionales y los títulos de las acciones.
- ✓ Reemplazar al Gerente General cuando faltare.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.14</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**Gerente General:**

- ✓ Puede o no ser accionista.
- ✓ Ejercerá sus funciones hasta por dos años.
- ✓ Representar judicial y extrajudicialmente a la empresa.
- ✓ Cuidar que se lleven los libros exigidos por el Código de Comercio y la Ley de Compañías.
- ✓ Presentar a la Junta General de Accionistas por lo menos una vez al año una memoria de la situación económica y financiera.
- ✓ Intervenir en calidad de Secretario.
- ✓ Contratar y nombrar a los funcionarios y empleados de la empresa.
- ✓ Preparar presupuestos de gastos.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	09/09/2010
REVISADO POR	E.R.	10/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.15</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## RESUMEN DE ACTAS, MINUTAS, RESOLUCIONES

La información que se presenta a continuación, fue extractada y resumida de las actas de constitución de la empresa en estudio.

### **Acta de constitución:**

Mediante escritura pública de constitución de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., otorgada ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito el 18 de julio de 1977, presentada por los señores Fernando Najas, Jony Raad, Ramiro Coronel, Raúl Vela y Francisco Araujo con una cuantía de 500.000 sucres ecuatorianos.

Denominación y duración: I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., con una duración de 25 años, con el objeto de importar productos y materiales, especialmente que se relacionen con la construcción, a la comercialización de tales productos y a la exportación.

Capital: En el momento de la constitución el capital fue de 500.000 sucres ecuatorianos, divididos en 100 acciones con valor nominal de 5.000 sucres cada una nominativa y ordinaria.

Administración: Es gobernada por la Junta General de Accionistas y el Directorio y será administrada por la Presidenta y el Gerente General.

Las juntas generales de accionistas ordinarias y extraordinarias serán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.15</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Las decisiones de la Junta General de Accionistas serán tomadas por mayoría de votos del capital pagado concurrente a la reunión, cada acción da derecho a un voto en proporción a su valor pagado.

### Capital Social

Accionistas	Capital suscrito	Capital pagado	Forma de pago	No. de acciones	%
Emilio Najas Cortés	480.000	480.000	Especie	96	96%
Raúl Vela Badillo	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
Ramiro Coronel	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
Jony Raad	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
Francisco Araujo	5.000	1.250	Efectivo	1	1%
<b>Totales</b>	<b>500.000</b>	<b>485.000</b>		<b>100</b>	<b>100%</b>

Con fecha 02 de julio de 2002, mediante escritura pública, se amplía el plazo de duración de la empresa, cambiando los valores de capital. Además de eso, existió traspaso de acciones a otros accionistas. Hoy, el capital de la empresa es de USD 800.00, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una.

Accionistas	Capital suscrito	Capital pagado	No. de acciones	%
Marcelo Rojas	200,00	200,00	200	25%
Emilio Najas	200,00	200,00	200	25%
Magdeleine Raad	200,00	200,00	200	25%
Víctor Quezada	200,00	200,00	200	25%
<b>Totales</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	E.R.	10/09/2010
REVISADO POR	P.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.16</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### **IDENTIFICACIÓN DE PARTES RELACIONADAS**

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, una parte relacionada es considerada como tal si una parte tiene la capacidad de controlar a la otra parte o de ejercer influencia significativa sobre la otra parte al tomar decisiones financieras y de operación.

Al estudiar a I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. se constató que no existen personas jurídicas que formen partes relacionadas con la empresa en estudio, pero se detectó lo siguiente:

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Capital aportado</b>
Emilio Najas.	* Accionista. * Gerente General.	200,00
Magdeleine Raad.	* Accionista. * Presidenta.	200,00

Además de lo presentado en el cuadro anterior, en el formulario de declaración de impuesto a la renta de la empresa por el periodo 2009, existen transacciones con partes relacionadas, las cuáles debieron ser tratadas según la normativa existente al respecto para tales situaciones.

Se recomienda tomar en cuenta la relación del cuadro predecesor para formular procedimientos que muestren transacciones existentes entre partes relacionadas y su correcta aplicación del principio de plena competencia como lo menciona la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	09/09/2010
REVISADO POR	E.R.	10/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.17</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

A continuación se resume la información obtenida a través de entrevistas al Jefe de Sistemas y a la Contadora acerca del sistema contable computarizado.

<b>Nombre:</b>	Genérico, creado por el Jefe de Sistemas.
<b>Versión:</b>	Primera.
<b>Sistema operativo:</b>	Windows XP Pack 3.
<b>Módulos del sistema</b>	Libro diario.
	Facturación.
	Cuentas por pagar.
	Cuentas por cobrar.
	Inventario.
	Bancos.
	Nómina.
<b>Información que se obtiene:</b>	Diario general integrado.
	Mayor general.
	Mayor auxiliar.
	Balance de comprobación.
	Estado de situación financiera.
	Estado de resultados.

El sistema contable de la empresa es desarrollado por el Jefe de Sistemas, quien es el encargado del mantenimiento del mismo y de capacitar a los empleados del Departamento de Contabilidad acerca del uso del mismo, además, indicó la siguiente información de interés para la auditoría:

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.17</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

- ✓ Se realizan ajustes y/o correcciones al sistema contable dependiendo del momento en que las necesidades de la empresa o errores del sistema surjan.
- ✓ El Jefe de Sistemas realiza respaldo de la información de manera diaria, semanal y mensual en unidades de DVD-R (dos copias) y en la unidad de disco duro del servidor.
- ✓ Indica que el personal del Departamento de Contabilidad no puede manejar eficientemente el sistema computarizado, debido a que siempre le informan que existen errores de programación, pero al momento de revisar no existe lo anteriormente dicho.

A través de las diferentes entrevistas a los usuarios del sistema: Contadora y Auxiliar Contable, se obtuvo la siguiente información acerca del sistema contable:

- ✓ No permite hacer conciliaciones bancarias.
- ✓ No se puede realizar declaración de impuestos.
- ✓ No emite estado de flujos de efectivo.
- ✓ Existe una clasificación inadecuada del plan de cuentas.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	E.R.	10/09/2010
REVISADO POR	P.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.17.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### HARDWARE Y SOFTWARE UTILIZADO EN LA EMPRESA

<b>Servidor de datos:</b> Este servidor provee servicios de base de datos al sistema contable computarizado instalado en la computadora de la Contadora, de la Auxiliar Contable y del Bodeguero.	Procesador Intel Pentium 4.
	Procesador de 2.4 Ghz.
	500 GB disco duro.
	2 GB memoria RAM.
	Windows XP.
	Monitor pantalla plana 21”.
	Teclado genérico.
<b>PC de la Contadora:</b> Tiene acceso a todos los módulos y a todos los reportes que se obtiene con el sistema contable.	Procesador Intel Pentium 3.
	Procesador de 1.2 Ghz.
	200 GB disco duro.
	1 GB memoria RAM.
	Windows XP.
	Teclado Genius X56.
	Monitor pantalla Plana Samsung 21”.
Parlantes Genius.	
<b>PC de la Auxiliar Contable:</b> Tiene acceso a los módulos de libro diario, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, facturación y nómina.	Procesador Intel Pentium 2.
	Procesador de 1. Ghz.
	200 GB disco duro.
	1 GB memoria RAM.
	Windows XP.
	Monitor pantalla Plana Samsung 17”.
<b>PC del Bodeguero:</b> Tiene acceso al módulo de inventario y facturación.	Procesador Intel Pentium 2.
	Procesador de 1. Ghz.
	200 GB disco duro.
	1 GB memoria RAM.
	Windows XP.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	E.R.	10/09/2010
REVISADO POR	P.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.18</b> <b>1/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL

<b>I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>			
<u>Activos</u>		<u>% participación por grupo</u>	<u>% participación totales</u>
<b><u>Activos corrientes</u></b>			
Caja, bancos	44.142,50	7,23%	6,82%
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	393.267,99	64,45%	60,76%
Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados	45.045,59	7,38%	6,96%
IVA crédito tributario	355,04	0,06%	0,05%
Renta crédito tributario	82.278,84	13,48%	12,71%
Inventario de productos terminados y mercaderías	45.087,66	7,39%	6,97%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>610.177,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,28%</b>
<b><u>Activo fijo</u></b>			
Muebles y enseres	55.282,76	67,06%	8,54%
Maquinaria, equipos e instalaciones	16.621,12	20,16%	2,57%
Equipo de oficina	8.324,48	10,10%	1,29%
Vehículos	2.210,96	2,68%	0,34%
- Depreciación activos fijos	45.385,75	55,05%	7,01%
<b>Total activos fijos</b>	<b>37.053,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,72%</b>
<b>Total activos</b>	<b>647.231,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b><u>Pasivos</u></b>			
<b><u>Pasivos corrientes</u></b>			
Cuentas por pagar de no relacionadas	537.262,83	98,58%	83,01%
Cuentas por pagar de relacionadas	3.319,73	0,61%	0,51%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.396,75	0,26%	0,22%
Provisiones	3.000,00	0,55%	0,46%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>544.979,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>84,20%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>544.979,31</b>		
<b><u>Patrimonio</u></b>			
Capital social	800,00	0,78%	0,12%
Reserva legal	228,31	0,22%	0,04%
Reservas especiales	93.308,67	91,25%	14,42%
Utilidad del ejercicio	7.914,90	7,74%	1,22%
<b>Total patrimonio</b>	<b>102.251,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>15,80%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>647.231,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.18</b> <b>2/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL

I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009				
			% participación <u>por grupos</u>	% participación <u>totales</u>
Ventas netas	1.983.316,98	----	----	<b>100,00%</b>
- Costo de ventas	1.684.544,28	----	----	84,94%
= <b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>298.772,70</b>	----	----	15,06%
- <b>Gastos</b>	<b>289.461,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	14,59%
Sueldos y salarios	86.652,87	----	29,94%	4,37%
Beneficios sociales	27.664,58	----	9,56%	1,39%
Aporte IESS	15.097,95	----	5,22%	0,76%
Honorarios profesionales	10.817,43	----	3,74%	0,55%
Mantenimiento y reparaciones	19.348,03	----	6,68%	0,98%
Combustibles	5.966,50	----	2,06%	0,30%
Promoción y publicidad	884,80	----	0,31%	0,04%
Suministros y materiales	1.744,74	----	0,60%	0,09%
Transporte	741,50	----	0,26%	0,04%
Comisiones locales	2.000,00	----	0,69%	0,10%
Intereses bancarios	5.613,43	----	1,94%	0,28%
Intereses pagados a terceros no relacionados	9.312,75	----	3,22%	0,47%
Seguros y reaseguros	2.495,85	----	0,86%	0,13%
Impuestos, contribuciones y otros	30.771,53	----	10,63%	1,55%
Gastos de viaje	35.143,34	----	12,14%	1,77%
Depreciación no acelerada de activos fijos	8.002,24	----	2,76%	0,40%
Servicios públicos	18.004,08	----	6,22%	0,91%
Pagos por otros servicios	9.199,43	----	3,18%	0,46%
= <b>Utilidad neta antes de impuestos y participación</b>	<b>9.311,65</b>	----	----	----
- 15% Participación de trabajadores	1.396,75	----	----	----
= <b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>7.914,90</b>	----	----	----

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.18</b> <b>3/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

A continuación se detallan aquellos grupos y sus cuentas más representativas dentro de los balances estudiados, información que es relevante para la planificación de la Auditoría Financiera.

**Activos corrientes:**

Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas.	64.45%
Crédito tributario de impuesto a la renta.	13.48%

**Activos fijos:**

Muebles y enseres.	67.06%
Maquinaria, equipo e instalaciones.	20.16%
Equipo de oficina.	10.10%
Depreciación acumulada de activos fijos.	55.05%

**Pasivos corrientes:**

Cuentas por pagar de no relacionadas.	98.58%
---------------------------------------	--------

**Patrimonio:**

Reservas especiales (utilidades acumuladas).	91.25%
--	--------

**Gastos:**

Sueldos y salarios.	29.94%
Impuestos, contribuciones y otros.	10.63%
Gastos de viaje.	12.14%

Los cuadros anteriores representan el peso que tienen las partidas más significativas dentro de los grupos generales de los estados financieros, tales como: activos corrientes, activos fijos, pasivos corrientes, patrimonio y gastos del periodo 2009 sujetos a examen de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.18</b> <b>4/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Estados financieros:**

Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas.	60.76%
Crédito tributario de impuesto a la renta.	12.71%
Muebles y enseres.	8.54%
Depreciación acumulada de activos fijos.	7.01%
Cuentas por pagar no relacionadas.	83.01%
Reservas especiales (utilidades acumuladas).	14.42%
Costo de ventas.	84.94%
Sueldos y salarios.	4.37%
Impuestos contribuciones y otros.	1.55%
Gastos de viaje.	1.77%

El cuadro anterior representa el peso que tienen las cuentas más representativas dentro de los estados financieros en su conjunto.

**Conclusión:**

Se debe profundizar los procedimientos de auditoría a dichas cuentas para comprobar su razonabilidad dentro de los estados financieros.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/09/2010
REVISADO POR	E.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.19</b>
	<b>1/4</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.</b> <b>Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009</b>

## ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL

	Año 2008	Año 2009	Variación absoluta	Variación relativa
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Caja, bancos	37.686,81	44.142,50	6.455,69	17,13%
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	223.769,72	393.267,99	169.498,27	75,75%
Cuentas por cobrar clientes relacionados	0,00	45.045,59	45.045,59	100,00%
- Provisión para cuentas incobrables	3.000,00	0,00	-3.000,00	-100,00%
IVA crédito tributario	0,00	355,04	355,04	100,00%
Renta crédito tributario	94.999,17	82.278,84	-12.720,33	-13,39%
Inventario de productos terminados y mercaderías	100.487,07	45.087,66	-55.399,41	-55,13%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>453.942,77</b>	<b>610.177,62</b>	<b>156.234,85</b>	<b>34,42%</b>
<b>Activo fijo</b>				
Inmuebles	325.200,00	0,00	-325.200,00	-100,00%
Muebles y enseres	53.185,68	55.282,76	2.097,08	3,94%
Maquinaria, equipos e instalaciones	16.621,12	16.621,12	0,00	0,00%
Equipo de oficina	8.324,48	8.324,48	0,00	0,00%
Vehículos	2.210,96	2.210,96	0,00	0,00%
- Depreciación activos fijos	44.569,84	45.385,75	815,91	1,83%
<b>Total activos fijos</b>	<b>360.972,40</b>	<b>37.053,57</b>	<b>-323.918,83</b>	<b>-89,74%</b>
<b>Otros activos</b>				
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	129.181,39	0,00	-129.181,39	-100,00%
<b>Total otros activos</b>	<b>129.181,39</b>	<b>0,00</b>	<b>-129.181,39</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total activos</b>	<b>944.096,56</b>	<b>647.231,19</b>	<b>-296.865,37</b>	<b>-31,44%</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas por pagar de no relacionadas	518.889,64	537.262,83	18.373,19	3,54%
Cuentas por pagar de relacionadas	0,00	3.319,73	3.319,73	100,00%
Obligaciones con instituciones financieras	8.096,93	0,00	-8.096,93	-100,00%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	4.563,62	1.396,75	-3.166,87	-69,39%
Provisiones	0,00	3.000,00	3.000,00	100,00%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>531.550,19</b>	<b>544.979,31</b>	<b>13.429,12</b>	<b>2,53%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Préstamo a accionistas	318.209,39	0,00	-318.209,39	-100,00%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>318.209,39</b>	<b>0,00</b>	<b>-318.209,39</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>849.759,58</b>	<b>544.979,31</b>	<b>-304.780,27</b>	<b>-35,87%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital social	800,00	800,00	0,00	0,00%
Reserva legal	228,31	228,31	0,00	0,00%
Reservas especiales	67.448,16	93.308,67	25.860,51	38,34%
Utilidad del ejercicio	25.860,51	7.914,90	-17.945,61	-69,39%
<b>Total patrimonio</b>	<b>94.336,98</b>	<b>102.251,88</b>	<b>7.914,90</b>	<b>8,39%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>944.096,56</b>	<b>647.231,19</b>	<b>-296.865,37</b>	<b>-31,44%</b>

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.19</b>
	<b>2/4</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL

	Año 2008	Año 2009	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas netas	2.570.865,77	1.983.316,98	-587.548,79	-22,85%
- Costo de ventas	2.128.148,60	1.684.544,28	-443.604,32	-20,84%
<b>= Utilidad bruta en ventas</b>	<b>442.717,17</b>	<b>298.772,70</b>	<b>-143.944,47</b>	<b>-32,51%</b>
<b>- Gastos</b>	<b>412.293,04</b>	<b>289.461,05</b>	<b>-122.831,99</b>	<b>-29,79%</b>
Sueldos y salarios	99.353,95	86.652,87	-12.701,08	-12,78%
Beneficios sociales	26.334,12	27.664,58	1.330,46	5,05%
Aporte IESS	20.224,95	15.097,95	-5.127,00	-25,35%
Honorarios profesionales	42.603,25	10.817,43	-31.785,82	-74,61%
Arrendamiento de inmuebles	24.000,00	0,00	-24.000,00	-100,00%
Mantenimiento y reparaciones	19.607,44	19.348,03	-259,41	-1,32%
Combustibles	5.441,93	5.966,50	524,57	9,64%
Promoción y publicidad	705,36	884,80	179,44	25,44%
Suministros y materiales	3.702,27	1.744,74	-1.957,53	-52,87%
Transporte	20.782,81	741,50	-20.041,31	-96,43%
Comisiones locales	0,00	2.000,00	2.000,00	100,00%
Intereses bancarios	0,00	5.613,43	5.613,43	100,00%
Intereses pagados a terceros relacionados	25.000,00	0,00	-25.000,00	-100,00%
Intereses pagados a terceros no relacionados	8.067,77	9.312,75	1.244,98	15,43%
Seguros y reaseguros	2.621,77	2.495,85	-125,92	-4,80%
Gastos de gestión	35.251,73	0,00	-35.251,73	-100,00%
Impuestos, contribuciones y otros	4.411,33	30.771,53	26.360,20	597,56%
Gastos de viaje	0,00	35.143,34	35.143,34	100,00%
Depreciación no acelerada de activos fijos	9.789,42	8.002,24	-1.787,18	-18,26%
Servicios públicos	16.487,32	18.004,08	1.516,76	9,20%
Pagos por otros servicios	47.907,62	9.199,43	-38.708,19	-80,80%
<b>= Utilidad neta antes de impuestos y participación</b>	<b>30.424,13</b>	<b>9.311,65</b>	<b>-21.112,48</b>	<b>-69,39%</b>
- 15% Participación de trabajadores	4.563,62	1.396,75	-3.166,87	-69,39%
<b>= Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>25.860,51</b>	<b>7.914,90</b>	<b>-17.945,61</b>	<b>-69,39%</b>

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.19</b> <b>3/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Dentro del análisis financiero horizontal se pudo detectar que la mayoría de las cuentas tuvieron variaciones significativas desde el 2008 al 2009, existiendo entre ellas unas cuentas con variaciones que sobrepasan el 100% y el -100%.

Dentro del enfoque de Auditoría Financiera a ser aplicado en la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. se determinó que las siguientes cuentas son de importancia relativa y se deberá aumentar los esfuerzos a través de procedimientos de auditoría para comprobar su razonabilidad dentro de los estados financieros:

**Estado de resultados:**

<b>Cuentas con variaciones significativas</b>	<b>Variación %</b>
Ventas netas.	-22.85%
Costo de ventas.	-20.84%
Gasto por sueldos y salarios.	-12.78%
Gasto por aporte al IESS.	-25.35%
Gasto por honorarios profesionales.	-74.61%
Gasto por arrendamiento de inmuebles.	-100%
Gasto por promoción y publicidad.	25.44%
Gasto por suministros y materiales.	-52.87%
Gasto por transporte.	-96.43%
Gasto por comisiones locales.	100%
Gasto por intereses bancarios.	100%
Gasto por intereses pagados a relacionados.	-100%
Gasto de gestión.	-100%
Gasto por impuestos, contribuciones y otros.	597.56%
Gasto de viajes.	100%
Pago por otros servicios.	-80.80%
Gasto por participación de trabajadores.	-69.39%

El cuadro anterior resume aquellas cuentas que tuvieron variaciones más significativas dentro del estado de resultados en el análisis horizontal realizado.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.19</b> <b>4/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Estado de situación financiera:**

Cuentas con variaciones significativas	Variación %
Cuentas por cobrar no relacionadas.	75.75%
Cuentas por cobrar relacionadas.	100%
Inventario de mercaderías.	-55.13%
Inmuebles.	-100%
Otras cuentas por cobrar no relacionadas.	-100%
Cuentas por pagar de relacionadas.	100%
Obligaciones con instituciones financieras.	-100%
Participación trabajadores por pagar.	-69.39%
Provisiones.	100%
Préstamo de accionistas largo plazo.	-100%
Reservas especiales.	38.34%
Utilidad del ejercicio.	-69.39%

El cuadro anterior resume aquellas cuentas que tuvieron variaciones más significativas dentro del estado de situación financiera en el análisis anteriormente desarrollado.

**Conclusión:**

En las cuentas detalladas en los cuadros anteriores tanto del estado de resultados como del estado de situación financiera existen variaciones importantes durante el periodo 2008 al 2009, concluyéndose que se deberán aplicar mayor cantidad de pruebas sustantivas para determinar la razonabilidad de dichas cifras, debido a que son valores muy representativos que pueden ser objeto de errores y/o fraudes por su significatividad dentro de los estados financieros.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/09/2010
REVISADO POR	E.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.20</b> <b>1/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## ÍNDICES FINANCIEROS

<u>RAZONES DE LIQUIDEZ</u>				
	2009	2008	<u>Tendencia</u>	
			F	D
Razón corriente	1,12	0,85	↑	
Razón ácida	1,04	0,66	↑	
Capital de trabajo	65.198,31	-77.607,42	↑	

<u>RAZONES DE ACTIVIDAD</u>				
	2009	2008	<u>Tendencia</u>	
			F	D
Rotación de cuentas por cobrar	5,71	4,82		↓
Plazo medio de cobro	63,92	75,73	↑	
Rotación de inventarios de mercaderías	23,14	22,17		↓
Plazo medio de inventarios	15,77	16,46	↑	
Rotación de cuentas por pagar	3,09	2,98	↑	
Plazo medio de pagos	118,12	122,48		↓

<u>RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</u>				
	2009	2008	<u>Tendencia</u>	
			F	D
Razón de endeudamiento total	0,84	0,90	↑	
Razón de pasivo a largo plazo a patrimonio	0,00	3,37	↑	

<u>RAZONES DE RENTABILIDAD</u>				
	2009	2008	<u>Tendencia</u>	
			F	D
Rentabilidad sobre ventas	1,36	0,75	↑	
Rentabilidad sobre activos	4,18	2,05	↑	
Rentabilidad sobre el patrimonio	26,46	20,56	↑	
Utilidad por acción	33,82	24,24	↑	
Valor en libros por acción	127,81	117,92	↑	

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.P.20</b> <b>2/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Razón corriente:** Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Mientras más alto sea el coeficiente la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos en el corto plazo. Según el análisis, existió un incremento en este índice. En 2008 se ubicó en el 0.85 y llegó al 1.12 en el 2009. De acuerdo a la Superintendencia de Compañías, se maneja el criterio, según el cual, existe una relación adecuada entre los activos y pasivos corrientes cuando ésta es de 1 a 1. Por tanto, según este índice financiero, la empresa tiene un manejo adecuado de activos corrientes, que exista desperdicio de recursos productivos.

**Razón ácida:** A través de este indicador, se pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de su mercadería. El resultado del análisis fue favorable debido a que, en el 2008, se obtuvo un índice de 0.66 y en el 2009 un índice del 1.04. Esto muestra que la empresa tiene excelentes activos circulantes y que no depende, solamente, de la venta de su mercadería para poder pagar sus obligaciones en el corto plazo.

**Plazo medio de cobro:** Este índice permite apreciar el grado de liquidez, en días, de las cuentas y documentos por cobrar. El resultado del análisis, con respecto a este índice, muestra una tendencia positiva, debido a que el índice se redujo de 75.73 días en el 2008 a 63.92 días en el 2009. Así se constata una excelente gestión de la empresa, debido a que la cantidad de días para recuperar el equivalente de efectivo de las ventas a crédito se redujo y se puede contar con efectivo o equivalentes de este en un menor plazo que el año anterior.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.20</b> <b>3/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Plazo medio de inventarios:** Este índice mide la rapidez con que el inventario medio de mercaderías se transforma en cuentas por cobrar o efectivo. Los resultados del análisis muestran que en el 2009 existió una tendencia favorable con respecto año anterior, ya que, en el año de análisis, se ubica en 15.77 días y, en el 2008, en 16.46 días. Así es posible concluir que la rapidez con que se vendieron las mercaderías se elevó.

**Plazo medio de pago:** Este índice indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones. Según los resultados del análisis, la empresa no realizó gestiones adecuadas para poder extender su plazo medio de pago. Producto de ello, existe una tendencia desfavorable, ya que, la cantidad de días se redujo de 122.48, en el 2008, a 118.12, en el 2009.

**Razón de endeudamiento total:** Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera, midiendo la participación de los acreedores en la financiación de los activos de la empresa. Según los resultados, este indicador muestra una tendencia favorable, debido a que se redujo del año 2008 al 2009; pasando del 0.90 al 0.84. Esto es una muestra de reducción de la dependencia con de acreedores.

**Rentabilidad sobre las ventas:** Este índice muestra la utilidad sobre las ventas, obtenidas por el negocio en un periodo de tiempo. Según los resultados, se obtiene una tendencia favorable debido a que existió un aumento del 0.75 al 1.36, del año 2008 al 2009.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.P.20</b> <b>4/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Rentabilidad sobre activos:** Este índice muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea, con deuda o con patrimonio. Los resultados del análisis muestran que existió una tendencia favorable para dicho índice, ubicándose del 2.05 en el 2008 al 4.18 en el 2009.

**Rentabilidad sobre el patrimonio:** Este índice muestra la utilidad sobre el patrimonio obtenida por el negocio. Según los resultados, existió una tendencia favorable del año 2008 al 2009. En el primer año, se obtuvo un valor de 20.56 y en el año siguiente, un valor de 26.46, es decir, que la utilidad sobre el patrimonio se incrementó.

**Utilidad por acción:** Este índice representa el beneficio obtenido por cada acción, sin que esto signifique dicha utilidad se distribuya realmente entre los accionistas. Los resultados obtenidos muestran que existió una tendencia favorable. En el año 2008 la utilidad por acción fue de 24.24 y en el 2009 de 33.82.

**Valor en libros por acción:** Este índice señala el valor aproximado de cada acción, bajo el supuesto de que todos los activos se liquiden por el valor en libros. Según el análisis, este índice tuvo una tendencia favorable del año 2008 al 2009, debido a que se incrementó en un 8.39, al año último del análisis.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/09/2010
REVISADO POR	E.R.	13/09/2010
APROBADO POR	P.R.	13/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.21</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Para realizar la medición del riesgo inherente se ha aplicado una técnica muy utilizada en la profesión de auditoría. Esta técnica está basada en dos aspectos:

- a) El riesgo equivalente al 100% está distribuido en varios niveles y combinaciones, los cuales están representados cualitativa y cuantitativamente por diferentes valores y,
- b) El riesgo cero no existe.

<b>Riesgos</b>	<b>Descripción</b>	<b>Porcentajes equivalentes</b>
<b>Riesgo alto</b>	Riesgo alto – alto	99.99%
	Riesgo alto – moderado	88.88%
	Riesgo alto – bajo	77.77%
<b>Riesgo moderado</b>	Riesgo moderado – alto	66.66%
	Riesgo moderado – moderado	55.55%
	Riesgo moderado – bajo	44.44%
<b>Riesgo bajo</b>	Riesgo bajo – alto	33.33%
	Riesgo bajo – moderado	22.22%
	Riesgo bajo – bajo	11.11%

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.21</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

No.	Cuentas	Calificación subjetiva (a)	Calificación por orden de importancia (b)	Factor de ponderación (c)	Calificación final (d)
				b/e	a * c
1	Efectivo	22.22%	5	0.04	0.89%
2	Cuentas por cobrar	99.99%	13	0.11	11.00%
3	IVA crédito tributario	11.11%	8	0.07	0.78%
4	Renta crédito tributario	11.11%	9	0.08	0.89%
5	Inventarios	88.88%	15	0.13	11.55%
6	Activo fijo	11.11%	6	0.05	0.56%
7	Cuentas por pagar	66.66%	14	0.12	8.00%
8	Participación de trabajadores por pagar	33.33%	12	0.10	3.33%
9	Provisiones	11.11%	3	0.03	0.33%
10	Capital social	11.11%	1	0.01	0.11%
11	Reserva legal	11.11%	2	0.02	0.22%
12	Reservas especiales	88.88%	7	0.06	5.33%
13	Utilidad del ejercicio	33.33%	4	0.03	1.00%
14	Ingresos	99.99%	10	0.08	8.00%
15	Gastos	99.99%	11	0.09	9.00%
			<b>120 (e)</b>		<b>60.99%</b>

**Conclusión:** De las cuentas que tiene la empresa que conforman sus estados financieros, existe una probabilidad del **60.99%** de que éstas contengan errores.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.22</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Para determinar la materialidad se utilizó una tabla desarrollada por una de las 6 grandes firmas de CPA para ayudar a su personal de auditoría en la determinación de materialidad en la planificación, con base en el mayor valor entre activos totales o ventas totales.

Si el mayor valor entre los activos totales y los ingresos totales está:		La materialidad es:		
Por encima de	Por debajo de	Por		El valor que exceda
0	30.000	0	+ 0,05900	0
30.000	100.000	1.780	+ 0,03100	30.000
100.000	300.000	3.970	+ 0,02140	100.000
300.000	1.000.000	8.300	+ 0,01450	300.000
1.000.000	3.000.000	18.400	+ 0,01000	1.000.000
3.000.000	10.000.000	38.300	+ 0,00670	3.000.000
10.000.000	30.000.000	85.500	+ 0,00460	10.000.000
30.000.000	100.000.000	178.000	+ 0,00313	30.000.000
100.000.000	300.000.000	397.000	+ 0,00214	100.000.000
300.000.000	1.000.000.000	826.000	+ 0,00145	300.000.000
1.000.000.000	3.000.000.000	1.840.000	+ 0,00100	1.000.000.000
3.000.000.000	10.000.000.000	3.830.000	+ 0,00067	3.000.000.000
10.000.000.000	30.000.000.000	8.550.000	+ 0,00046	10.000.000.000
30.000.000.000	100.000.000.000	17.800.000	+ 0,00031	30.000.000.000
100.000.000.000	300.000.000.000	39.700.000	+ 0,00021	100.000.000.000
300.000.000.000	-----	82.600.000	+ 0,00015	300.000.000.000

Total de activos al 31 de diciembre de 2009	<b>647.231,19</b>
Total de ingresos al 31 de diciembre de 2009	<b>1.983.316,98</b>
Cifra para el cálculo mayor	<b>1.983.316,98</b>

#### Materialidad de planificación:

18.400 + 0,01000 (1.983.316,98 - 1.000.000)
18.400 + 0,01000 (983.316,98)
18.400 + 9.833,17
<b>28.233,17 ← Materialidad de planificación</b>

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.P.22</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Error tolerable:**

Materialidad global	Factor de cuenta	Error tolerable
28.233,17	2	56.466,34

**Distribución del error tolerable:**

Cuentas	Porcentaje	Importe		
<b>Activos</b>	<b>15%</b>	<b>8.469,95</b>		
Cuentas por cobrar			10%	5.646,63
Inventario			5%	2.823,32
<b>Pasivos</b>	<b>10%</b>	<b>5.646,63</b>		
Cuentas por pagar			10%	5.646,63
<b>Patrimonio</b>	<b>10%</b>	<b>5.646,63</b>		
Reservas especiales			10%	5.646,63
Ingresos	<b>30%</b>	<b>16.939,90</b>	30%	16.939,90
Gastos	<b>30%</b>	<b>16.939,90</b>	30%	16.939,90
Costo de ventas	<b>5%</b>	<b>2.823,32</b>	5%	2.823,32
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>56.466,34</b>	<b>100%</b>	<b>56.466,34</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	15/09/2010
REVISADO POR	P.R.	15/09/2010
APROBADO POR	P.R.	15/09/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.23</b> <b>1/6</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA**

### **Objetivos del contrato**

Auditar los estados financieros de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. del año terminado al 31 de diciembre de 2009.

### **Condiciones del negocio y ambiente de trabajo**

I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. comercializa productos y materiales, especialmente relacionados con la construcción. Ofreciendo una amplia gama de productos para dicha actividad, brindando ventajosas opciones de compra a sus clientes. De esta manera entrega un mayor número de productos, individualmente o en paquetes, a costos competitivos y mediante una atención personalizada que le permite evaluar la satisfacción de sus clientes.

La estrategia competitiva principal de su negocio es la facilidad de crédito que ofrece a sus clientes, brindándoles productos de calidad comprobada y reconocida en el mercado ecuatoriano.

En los últimos meses, dentro de la empresa han existido problemas tanto de índole económica como administrativa. Los efectos, además de los obvios y tangibles, han estado en el área de los intangibles, es decir, han afectado el ambiente de trabajo, provocando malestar tanto en los empleados como en los accionistas.

La pérdida de confianza ha minado el accionar de la empresa y es imprescindible clarificar las dudas y detectar el origen de las dificultades, si es que las hubo, además de tomar los correctivos que ello demanda.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.23</b> <b>2/6</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### **Enfoque de auditoría**

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos ni de funciones, además no posee políticas administrativas ni contables por escrito. Todas las actividades se las realiza desde un punto de vista de buenas prácticas administrativas y contables. Por consiguiente, se realizará pruebas de los controles manuales y automatizados para evaluar el riesgo de control, a un valor menor que el máximo para la mayoría de las cuentas de los estados financieros.

### **Factores de riesgo**

Diversos factores afectan el riesgo de este contrato, entre ellos:

- ✓ Inconsistencia en la aplicación de políticas contables de un periodo a otro.
- ✓ Inexistencia de manuales de funciones y procedimientos tanto contables como administrativos.
- ✓ La empresa ha obtenido utilidades durante los últimos dos años y no parece tener dificultades financieras.
- ✓ Existe la probabilidad de que el sistema contable contenga errores de programación.
- ✓ Ambiente laboral estresante.
- ✓ Comunicación atrasada e inoportuna hacia el Departamento de Contabilidad.
- ✓ El Jefe de Sistemas parece tener conocimientos contables superiores a los requeridos.
- ✓ Inconsistencia que se presenta en los estados financieros por cuanto no existe un activo registrado (edificio) donde funciona la empresa, pero tampoco existe un gasto por arriendo de este inmueble.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.23</b> <b>3/6</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### **Otros asuntos**

- ✓ A pesar que no existen empresas relacionadas a I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., existen cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas, las cuales, según inspecciones y observaciones realizadas, son transacciones que pertenecen a dos de los cuatro accionistas de la empresa que realizan funciones de administración de la misma.
- ✓ Existe la probabilidad de que los estados financieros estén presentados de manera errónea si se cumplen algunos factores de riesgo descritos anteriormente.
- ✓ Pueden existir contingentes que no hayan sido tomados en cuenta en la preparación de los estados financieros y por ende no hayan sido revelados en los mismos.
- ✓ Existe probabilidad debido a los factores de riesgo, la existencia de sucesos o condiciones que pueden proyectar una duda importante sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha.

Estos factores indican que el contrato para auditar a los estados financieros de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. tiene un riesgo moderado.

### **Posibles áreas críticas en la auditoría**

Dentro de las actividades realizadas en la planificación preliminar se encontró algunas cuentas que tuvieron variaciones significativas en los dos últimos años, las cuales llamaron la atención del auditor y a las que se les deberá aplicar mayor cantidad pruebas para comprobar su razonabilidad, entre ellas se tiene:

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.23 4/6</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

<b>Activos</b>	Cuentas por cobrar.
	Inventario de mercaderías.
	Inmuebles.
	Cuentas por cobrar largo plazo.
<b>Pasivos</b>	Obligaciones con instituciones financieras.
	Participación a trabajadores por pagar.
	Provisiones.
	Préstamos de accionistas a largo plazo.
<b>Patrimonio</b>	Reservas especiales.
	Utilidad del ejercicio.
<b>Ingresos</b>	Ventas.
<b>Costo de ventas</b>	Compras.
<b>Egresos</b>	Sueldos y salarios.
	Aporte personal al IESS.
	Honorarios profesionales.
	Arrendamiento de inmuebles.
	Promoción y publicidad.
	Suministros y materiales.
	Transporte.
	Gastos de gestión.
	Gasto por impuestos y contribuciones.
	Gasto de viaje.
	Otros gastos.

### **Prioridades de planificación**

Según análisis efectuado con base al mayor valor obtenido entre activos totales e ingresos totales, la materialidad de planificación se determinó en **USD 28.233,17**.

### **Requisición de personal técnico**

Para llevar a cabo la presente auditoría no hay necesidad de contratar personal técnico especializado, debido a que los profesionales cuentan con experiencia y formación especializada en actividades e industrias específicas, lo que les permite canalizar sus esfuerzos de manera precisa acorde a las circunstancias particulares de la empresa.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.P.23</b> <b>5/6</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### **Recursos materiales**

Para desarrollar la auditoría de manera efectiva se necesitará proveerse de todos los instrumentos necesarios, para esto se va a necesitar instrumentos tales como:

- ✓ 1 computadora portátil.
- ✓ 1 grabadora de mano.
- ✓ 1 bolígrafo de color negro.
- ✓ 1 bolígrafo de color rojo.
- ✓ 1 lápiz o portaminas.
- ✓ 1 borrador blanco.
- ✓ 1 resma de papel A4.
- ✓ 1 impresora.
- ✓ 5 carpetas simples.

### **Recursos financieros**

I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A., se compromete a cubrir a REIJAV S.A., los honorarios por la cantidad total de USD 4.000,00 (cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América), la cual se cubrirá el 20% al momento de firmar el contrato, 30% contra la presentación del plan y cronograma de trabajo de auditoría, 25% contra un primer informe requerido por la empresa auditada, y el 25% como pago final contra la presentación y aprobación del informe final. En el caso de que la empresa auditada desee modificar el alcance del trabajo impuesto por la administración o causado por las circunstancias, se facturará por separado debido a que no forman parte de la presente propuesta de trabajo.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.P.23</b> <b>6/6</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### Cronograma de trabajo

Fases	Días	Observaciones
<b>Planificación Preliminar</b>	<b>12</b>	<b>06/09/2010 – 17/09/2010</b>
Visita previa	10	06/09/2010 – 15/09/2010
Plan global de auditoría	2	16/09/2010 – 17/09/2010
<b>Planificación Específica</b>	<b>10</b>	<b>21/09/2010 – 30/09/2010</b>
Evaluación del control interno	5	21/09/2010 – 25/09/2010
Informe de control interno	2	26/09/2010 – 27/09/2010
Programas de trabajo	3	28/09/2010 – 30/09/2010
<b>Ejecución de la auditoría</b>	<b>30</b>	<b>04/10/2010 – 30/10/2010</b>
Aplicación de programas de auditoría	30	Se obtienen las evidencias y hallazgos de auditoría.
<b>Comunicación de resultados</b>	<b>5</b>	<b>01/11/2010 – 5/11/2010</b>
Informe de Auditoría	5	Incluye Carta de Control Interno.
<b>Totales</b>	<b>57</b>	2 meses

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	16/09/2010
REVISADO POR	P.R.	16/09/2010
APROBADO POR	P.R.	16/09/2010

Continuando con la explicación detallada al principio del presente capítulo, la primera fase de la Auditoría Financiera se divide en dos etapas: una de ellas es la planificación preliminar en la que se obtuvo y/o actualizó la información general sobre la empresa y las principales actividades a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Ahora, dentro de la primera fase también se encuentra lo que es la planificación específica, la cual tiene como propósito principal evaluar el control interno determinando los niveles de confianza y el riesgo de control para cada una de las cuentas o componentes de los estados financieros y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente o cuenta individual en la fase de ejecución mediante los programas de trabajo.

A continuación se presenta el programa de la planificación específica a ser aplicado en la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E. 1/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Objetivo:** Evaluar el control interno y elaborar un plan detallado de auditoría.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Elaborar un programa de auditoría para la planificación específica de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes.	<b>P.E.</b>	20/09/2010	P.R.	
2	Elaborar una cédula narrativa de control interno para el ciclo transaccional de egresos.	<b>P.E.1</b>	21/09/2010	E.R.	
3	Elaborar una cédula narrativa de control interno para el ciclo transaccional de ingresos.	<b>P.E.2</b>	21/09/2010	E.R.	
4	Elaborar una cédula narrativa de control interno para el ciclo transaccional de nómina.	<b>P.E.3</b>	21/09/2010	E.R.	
5	Elaborar una cédula narrativa de control interno para el ciclo transaccional de tesorería.	<b>P.E.4</b>	21/09/2010	E.R.	
6	Elaborar un diagrama de flujo que muestre el proceso del ciclo transaccional de egresos.	<b>P.E.5</b>	22/09/2010	R.J.	
7	Elaborar un diagrama de flujo que muestre el proceso del ciclo transaccional de ingresos.	<b>P.E.6</b>	22/09/2010	R.J.	



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.</b> <b>2/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE I – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Objetivo:** Evaluar el control interno y elaborar un plan detallado de auditoría.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
8	Elaborar un diagrama de flujo que muestre el proceso del ciclo transaccional de nómina.	<b>P.E.7</b>	22/09/2010	R.J.	
9	Elaborar un diagrama de flujo que muestre el proceso del ciclo transaccional de tesorería.	<b>P.E.8</b>	22/09/2010	R.J.	
10	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para la cuenta de efectivo (caja y banco).	<b>P.E.9</b>	22/09/2010	E.R.	
11	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para el rubro de cuentas por cobrar.	<b>P.E.10</b>	22/09/2010	E.R.	
12	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para la cuenta de inventarios y costo de ventas.	<b>P.E.11</b>	22/09/2010	E.R.	
13	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para la cuenta de activo fijo.	<b>P.E.12</b>	22/09/2010	E.R.	
14	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para el rubro de cuentas por pagar.	<b>P.E.13</b>	22/09/2010	E.R.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E. 3/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Objetivo:** Evaluar el control interno y elaborar un plan detallado de auditoría.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
15	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para las cuentas del patrimonio.	<b>P.E.14</b>	22/09/2010	E.R.	
16	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para los ingresos.	<b>P.E.15</b>	22/09/2010	E.R.	
17	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para los gastos.	<b>P.E.16</b>	22/09/2010	E.R.	
18	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno para la cuenta gasto de nómina.	<b>P.E.17</b>	22/09/2010	E.R.	
19	Determinar el riesgo de control y los niveles de confianza de cada una de las cuentas que conforman los balances a ser auditados.	<b>P.E.18</b>	27/09/2010	P.R.	
20	Realizar un informe de control interno en base a los resultados de los procedimientos anteriormente aplicados.	<b>P.E.19</b>	27/09/2010	P.R.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E. 4/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Objetivo:** Evaluar el control interno y elaborar un plan detallado de auditoría.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
21	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para el efectivo (caja y banco).	<b>P.E.20</b>	23/09/210	E.R.	
22	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para las cuentas por cobrar.	<b>P.E.21</b>	23/09/210	E.R.	
23	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para el inventario y costo de ventas.	<b>P.E.22</b>	23/09/210	E.R.	
24	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para el activo fijo.	<b>P.E.23</b>	23/09/210	E.R.	
25	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para las cuentas por pagar.	<b>P.E.24</b>	23/09/210	E.R.	
26	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para el patrimonio.	<b>P.E.25</b>	23/09/210	E.R.	

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.</b> <b>5/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE I – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Objetivo:** Evaluar el control interno y elaborar un plan detallado de auditoría.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
27	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para los ingresos.	<b>P.E.26</b>	23/09/210	E.R.	
28	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para los gastos.	<b>P.E.27</b>	23/09/210	E.R.	
29	Elaborar un programa de trabajo de auditoría para el gasto de personal.	<b>P.E.28</b>	23/09/210	E.R.	

ELABORADO POR	P.R.	20/09/2010
REVISADO POR	P.R.	20/09/2010
APROBADO POR	P.R.	20/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.1</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CÉDULA NARRATIVA DE CONTROL INTERNO

**Ciclo transaccional:** Egresos o compras.

Este ciclo incluye funciones que se requieren para llevar a cabo la compra y abastecimiento de mercadería, en este caso de productos y/o materiales que se destinan al giro de negocio ordinario de la empresa.

El ciclo de compras comienza con las labores que realiza el Bodeguero, quien revisa constantemente el stock de los productos y materiales que vende la empresa, si éste detecta que se necesita hacer alguna compra debido a que ya no hay tales productos o materiales o porque están en su cantidad mínima de stock, elabora una requisición de mercadería con una copia, enviando la original al Gerente de Comercialización y Ventas y la copia la archiva por número de requisición.

El Gerente de Comercialización y Ventas revisa que la requisición de mercadería entregada por el Bodeguero cumpla con todos los requisitos para ser aprobada e ingresada al informe de requisición. Si ésta cumple con los requisitos, el Gerente de Comercialización y Ventas lo incluye en el informe de requisición caso contrario la devuelve al Bodeguero para su corrección.

Una vez que el Gerente de Comercialización y Ventas realiza el informe de requisición, éste envía dicho informe al Gerente General, quien revisa toda la documentación y toma las decisiones finales, si está satisfecho con lo que se incluye en el informe lo firma y autoriza para que se proceda a comprar lo que se requiere, entregando el informe autorizado al Gerente de Comercialización y Ventas, caso contrario regresará el informe al Gerente de Comercialización y Ventas y para su posterior corrección.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.1</b>
	<b>2/2</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Ya teniendo el Gerente de Comercialización y Ventas el informe autorizado para proceder a realizar la compra, éste entrega a su proveedor permanente el informe que incluye los productos y/o materiales que se desea comprar. Los proveedores proceden a satisfacer el pedido, elaborando factura correspondiente y entregando la mercadería.

El Bodeguero es el responsable de la recepción de la mercadería y de la factura, para lo cual verifica que se cumpla con el pedido que se realizó y compara con la factura de compra. Si el pedido es correcto el Bodeguero realiza un informe de ingreso a bodega y procede a registrar en el kárdex correspondiente, caso contrario procede a realizar un reclamo en el momento que recibe la mercadería y se procede a arreglar la situación.

Luego el Bodeguero envía junto al informe de ingreso a bodega la factura a la Contadora para que ésta proceda a su revisión y a expedir el respectivo comprobante de retención.

Una vez que la Contadora revisa la documentación entregada por el Bodeguero, ésta entrega el comprobante de retención al Bodeguero para que éste lo entregue al proveedor; y entrega la documentación respectiva a la Auxiliar Contable para que realice el respectivo asiento contable y archive los documentos que se originaron en el proceso.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	E.R.	21/09/2010
<b>REVISADO POR</b>	P.R.	22/09/2010
<b>APROBADO POR</b>	P.R.	22/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.2</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **CÉDULA NARRATIVA DE CONTROL INTERNO**

**Ciclo transaccional:** Ingresos o ventas.

Este ciclo incluye todas aquellas funciones que se requieren para cambiar por efectivo o por otra forma del efectivo, con sus clientes, sus productos y/o materiales vendidos.

Este ciclo comienza con la lista de clientes a ser visitados por los vendedores, la cual es preparada por el Gerente de Comercialización y Ventas, enviando y distribuyendo cada una de las listas a los vendedores de la empresa y archivando una copia de dichas listas por fechas.

Una vez que los vendedores reciben la lista de los clientes a los cuales tienen que visitar, proceden a visitarlos para preguntarles si desean comprar alguno de los productos y/o materiales que comercializa la empresa. Si el cliente visitado acepta y necesita hacer un pedido, el Vendedor elabora una nota de pedido de lo que desea comprar el cliente.

El Vendedor procede a dejar una copia del pedido al cliente y la otra copia la entrega a la Contadora, la cual analiza la información y estado actual del cliente. Si el cliente está al día en sus pagos la Contadora envía la nota de pedido al Bodeguero, caso contrario enviará dicha nota de pedido al Gerente General para que éste analice y autorice si se procede a vender o no. Una vez que el Bodeguero recibe la nota de pedido por parte de la Contadora, éste elabora el informe de salida de mercadería y la factura de venta, entregando a la Contadora una copia del informe de salida de mercadería y la copia de la factura.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.2</b>
	<b>2/2</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Asimismo, el Bodeguero archiva la copia de la nota de pedido por número y el informe de salida de mercadería por fecha, igualmente, actualiza los kárdex.

Al final el bodeguero entrega al Vendedor la factura de venta original, para que éste la entregue al cliente por la compra que realizó a la empresa.

Finalmente, la Contadora entrega a la Auxiliar Contable la copia del informe de salida de mercadería y la copia de la factura de venta, una vez hecho esto, la Auxiliar Contable procede a realizar el respectivo registro contable dentro del sistema computarizado.

Igualmente, archiva la copia del informe de salida de mercadería por número y la copia de la factura la archiva por fecha (meses).

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	E.R.	21/09/2010
REVISADO POR	P.R.	22/09/2010
APROBADO POR	P.R.	22/09/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.E.3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CÉDULA NARRATIVA DE CONTROL INTERNO

**Ciclo transaccional:** Nómina.

Este ciclo transaccional incluye todas aquellas actividades que se realizan para llevar a cabo el pago del personal, para la elaboración de los roles de pago y su posterior cancelación por el servicio recibido por los empleados de la empresa.

El primer paso dentro de este ciclo es la obtención del reporte de asistencia del personal por parte del guardia, quien con la ayuda de hardware y software especializado obtiene un reporte de asistencia del personal, información que se genera cuando los empleados marcan tarjeta digital a la hora de entrada y de salida. Imprime dos copias una archiva por meses y años y la otra copia la entrega a la Auxiliar Contable.

Una vez que la Auxiliar Contable cuenta con el reporte de asistencia, procede a analizar la información, en la cual constará horas extras o suplementarias que han hecho los empleados así como las horas de ausencia o salidas tempranas, además debe calcular importes positivos y negativos extras en los roles de pago de cada uno de los empleados.

Finalizada las tareas anteriores, la Auxiliar Contable debe proceder a elaborar los respectivos roles de pago tomando en cuenta los valores de horas suplementarias, extras y las multas a las que se han hecho acreedores los empleados de la empresa. Elabora los roles de pago en doble copia, los envía a la Contadora para que ésta los revise en presentación, contenido y verifique los cálculos matemáticos, para comprobar que fueron realizados de manera efectiva. Si la Contadora no encuentra desviaciones o errores firma los roles de pago de cada uno de los empleados, conjuntamente procederá a elaborar los respectivos cheques para pagar el servicio prestado de los mismos.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

Una vez firmados los roles de pago y firmado los cheques, la Contadora procede a entregar dicha documentación a la Auxiliar Contable. Luego los empleados llegan al Departamento de Contabilidad a retirar sus cheques y a firmar su rol de pagos como constancia de haber recibido el desembolso.

El empleado firma el rol de pago original y la copia, se queda con el documento original de constancia y entrega a la Auxiliar Contable una copia del rol firmada, mientras que ésta última entrega el cheque respectivo al empleado correspondiente.

Finalizada la entrega de los cheques a los empleados, con las copias de los roles de pago recibidos, procederá a realizar el respectivo asiento contable y archivará los documentos por meses y años.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	E.R.	21/09/2010
<b>REVISADO POR</b>	P.R.	22/09/2010
<b>APROBADO POR</b>	P.R.	22/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CÉDULA NARRATIVA DE CONTROL INTERNO

**Ciclo transaccional:** Tesorería.

Este ciclo transaccional incluye aquellas funciones que tratan sobre la estructura y rendimiento del capital de la empresa, movimientos del efectivo y sus equivalentes para poder llevar a cabo las operaciones, en las que se incluyen ingresos y egresos de efectivo.

Este ciclo inicia con las labores de la Contadora, quien analiza la situación en la cual el efectivo probablemente tendrá movimiento. Si la situación es una compra la analiza para ver si corresponde a una compra a crédito a al contado.

Si la compra es al contado analiza si el importe es significativo, en el caso de que lo sea elabora el respectivo cheque, caso contrario paga con efectivo y elabora el respectivo comprobante de egreso, independientemente de la forma de pago entrega la documentación a la Auxiliar Contable para su posterior registro contable y luego ésta archiva el comprobante de egreso por fecha.

En el caso de que la situación amerite a una venta, en el caso de que dicha venta sea al contado la Contadora recibe el dinero correspondiente a las ventas, y la Auxiliar Contable elabora la respectiva papeleta de depósito. Luego entrega al Mensajero el dinero tanto en efectivo como en cheque para que sean depositados en la cuenta corriente de la empresa.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

El Mensajero entrega papeleta de depósito y el efectivo al banco, quien entregará al mismo un comprobante de depósito. El Mensajero entregará luego el comprobante de depósito a la Auxiliar Contable para su posterior registro contable y luego la misma archiva los comprobantes por fecha.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	E.R.	21/09/2010
REVISADO POR	P.R.	22/09/2010
APROBADO POR	P.R.	22/09/2010

**FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”**

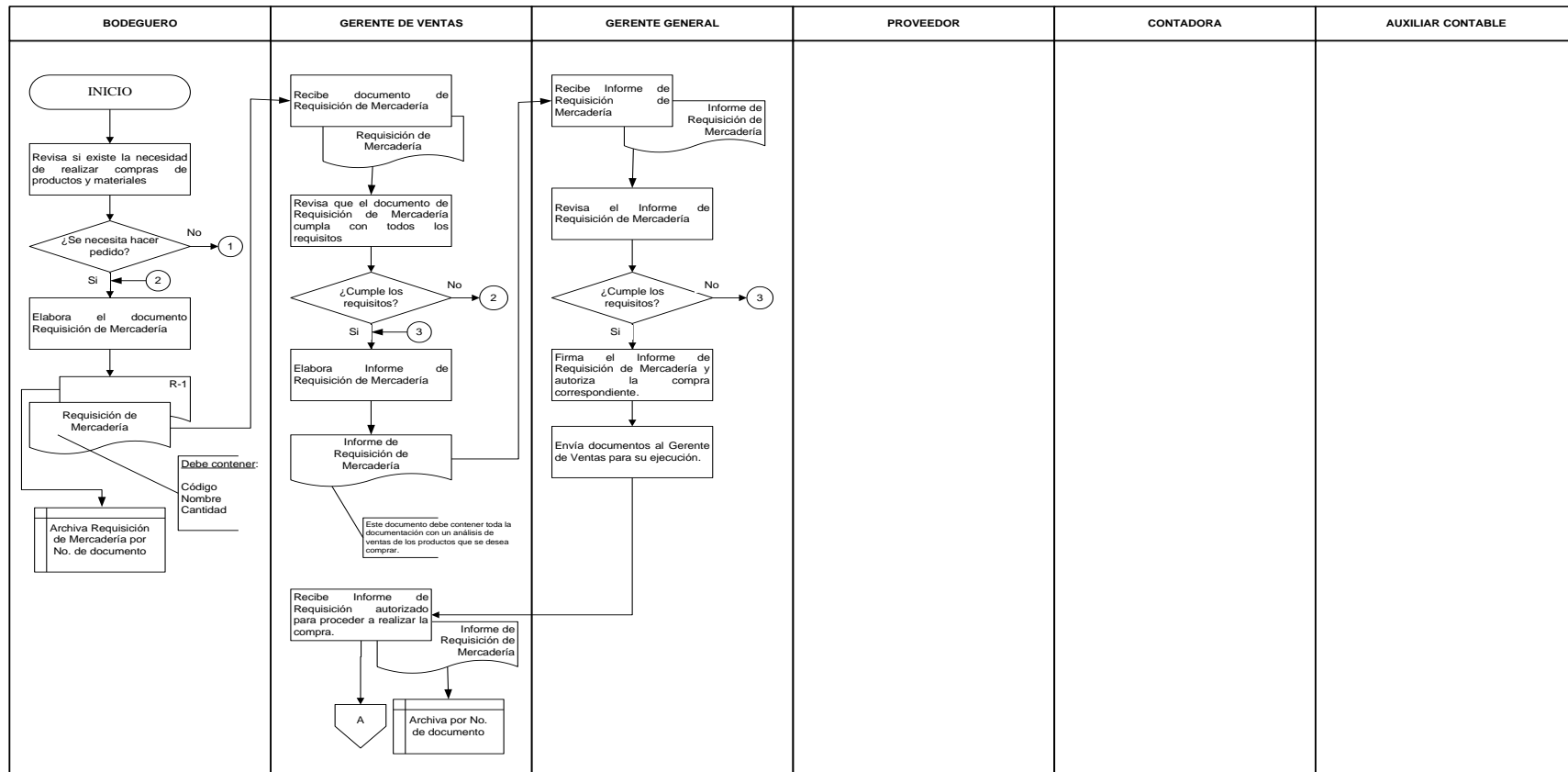
**P.E.5  
1/2**

**Empresa:** I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.

**AUDITORÍA FINANCIERA**

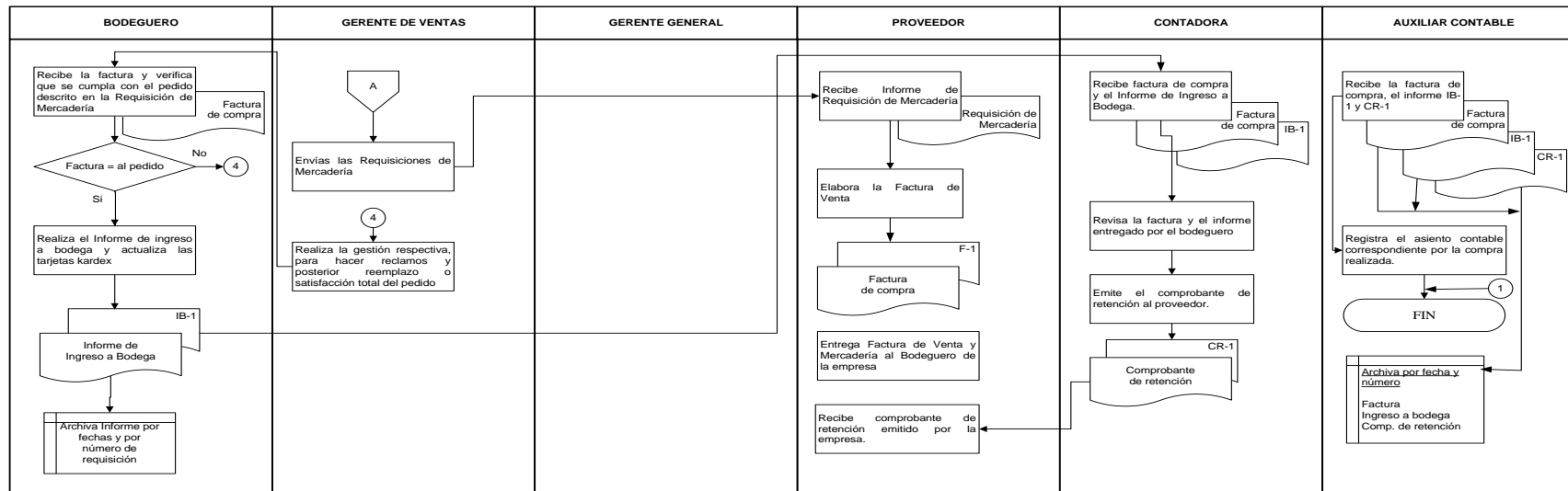
**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE EGRESOS O COMPRAS**



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.5</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE EGRESOS O COMPRAS



ELABORADO POR	R.J.	22/09/2010
REVISADO POR	E.R.	23/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"

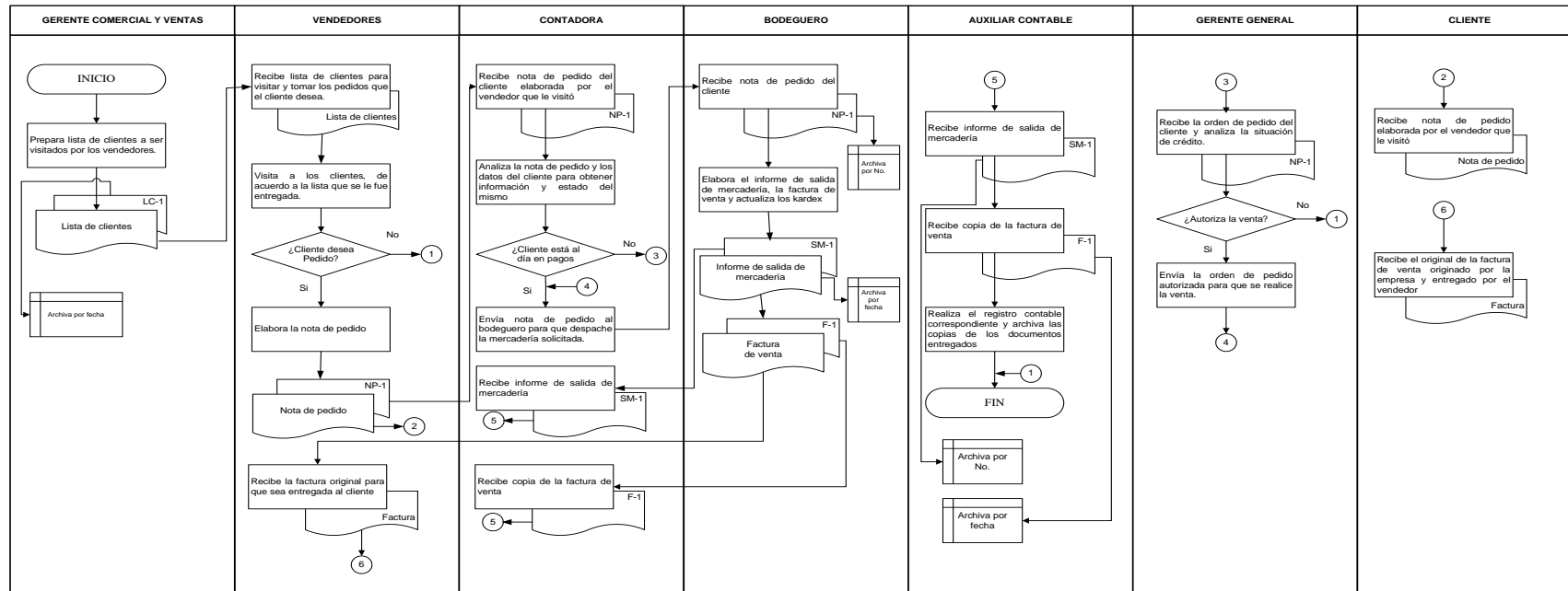
P.E.6  
1/1

Empresa: I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE INGRESOS O VENTAS



ELABORADO POR

R.J.

22/09/2010

REVISADO POR

E.R.

23/09/2010

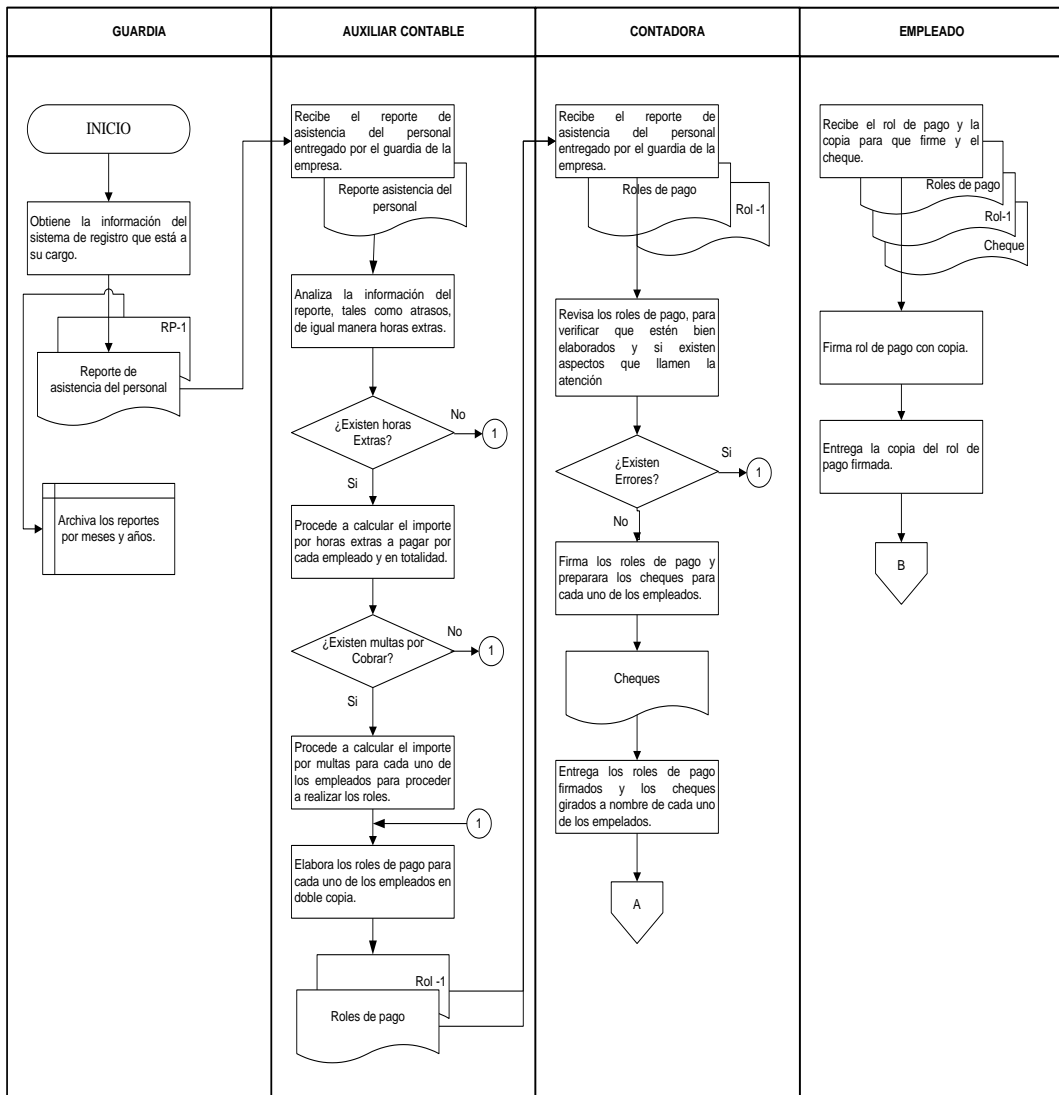
APROBADO POR

P.R.

24/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.7</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

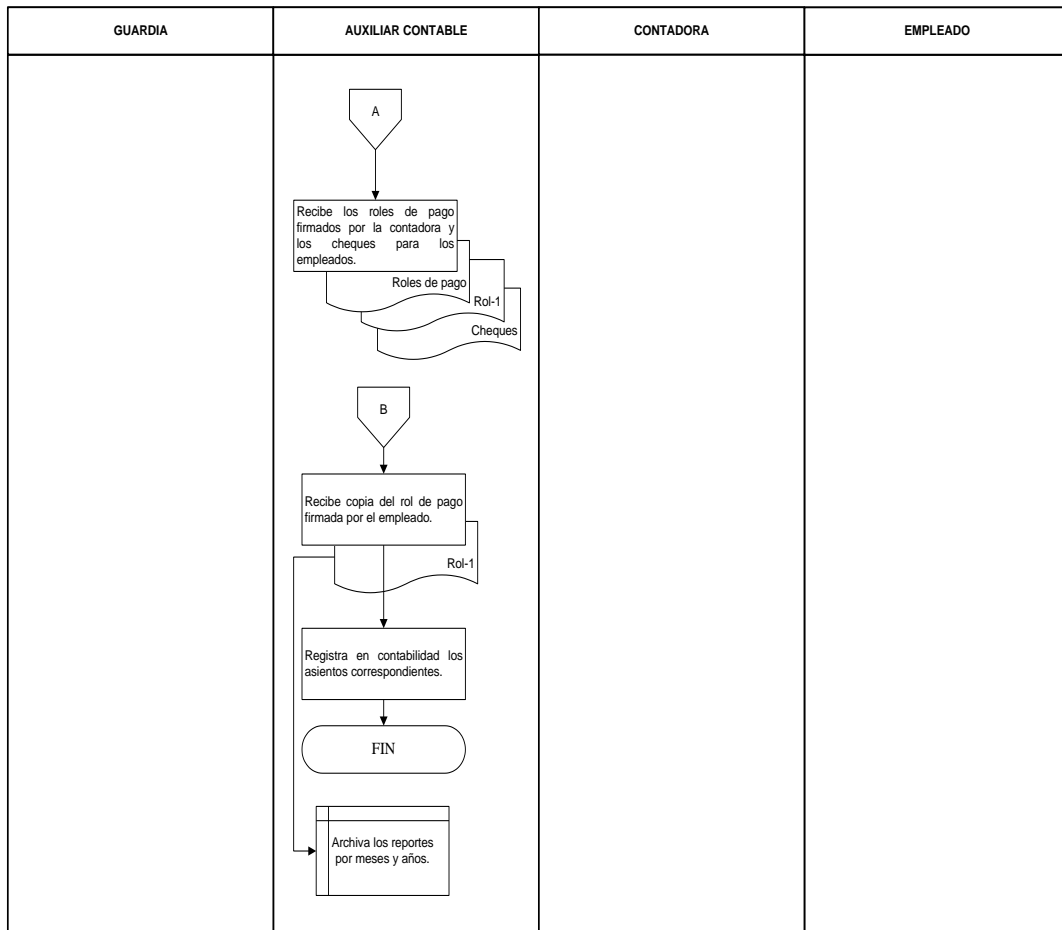
### DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE NÓMINA





<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.7</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

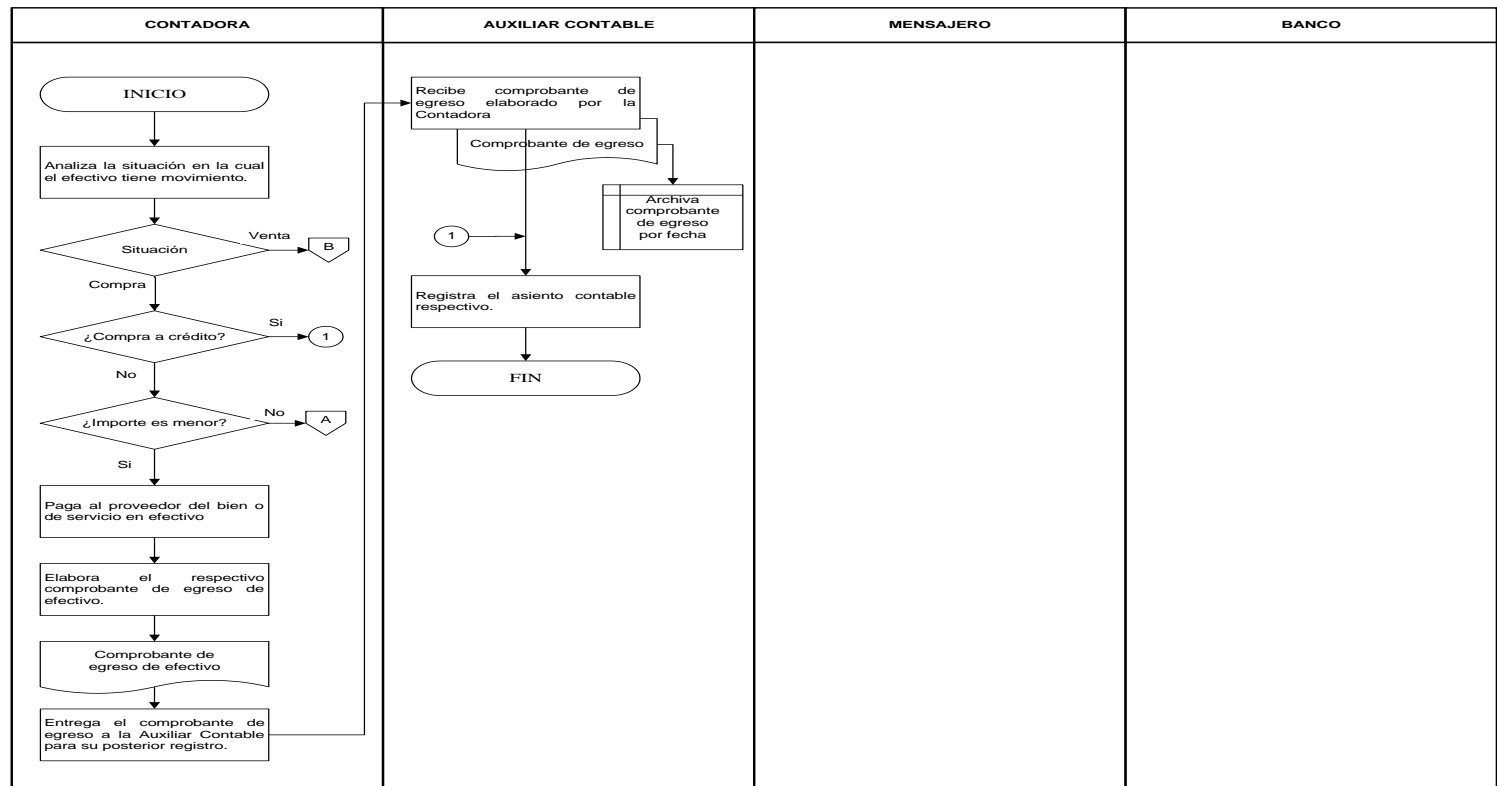
### DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE NÓMINA



	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	22/09/2010
REVISADO POR	E.R.	23/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

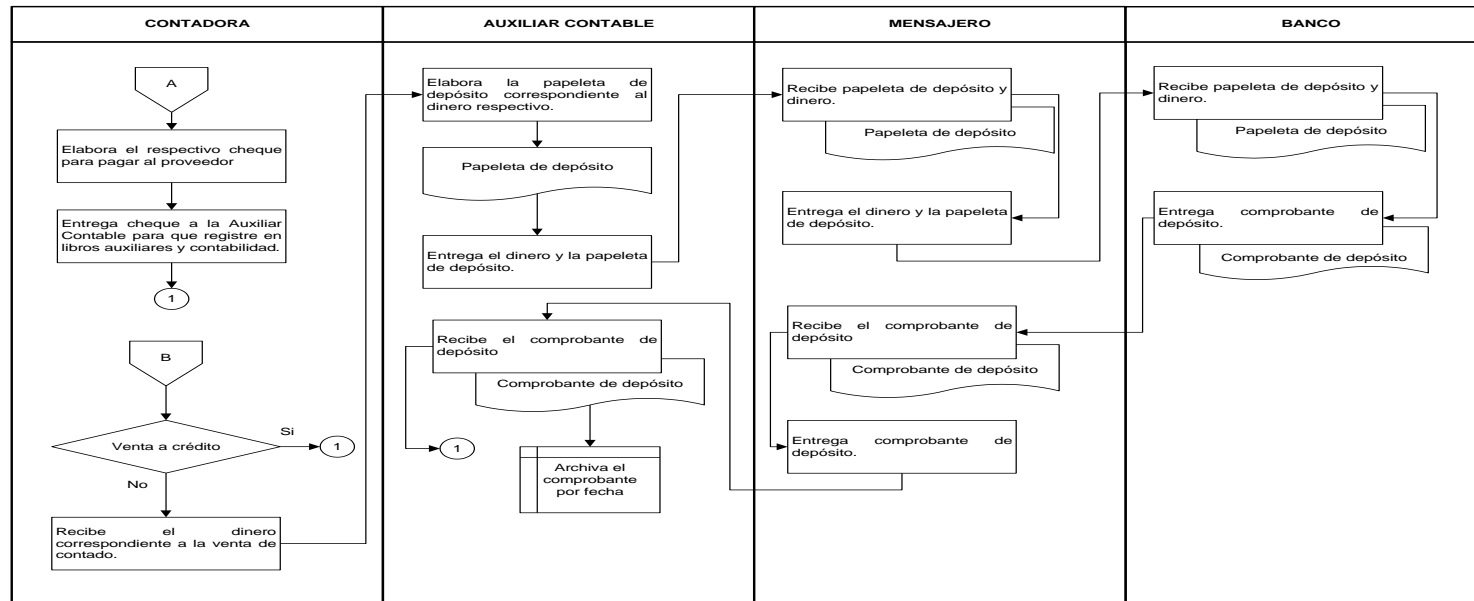
<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.8</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE TESORERÍA



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.8</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### DIAGRAMA DE FLUJO DEL CICLO DE TESORERÍA



ELABORADO POR	R.J.	22/09/2010
REVISADO POR	E.R.	23/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.9</b> <b>1/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?		✓				10	10	
2	¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por el custodio?			✓	✓		0	10	La conoce la Auxiliar Contable, la Contadora y el Gerente General
3	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como gastos?		✓				5	5	En el Departamento de Contabilidad.
5	¿Los valores recaudados diariamente son guardados en la caja fuerte hasta su depósito?		✓				10	10	
6	¿Se expiden los respectivos recibos de caja cuando existen ingresos o egresos de efectivo?		✓				10	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.9</b> <b>2/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
7	¿Se endosan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?		✓				10	10	
8	¿Los recibos de caja anulados son conservados en forma consecutiva?		✓				7	7	
9	¿Se realizan arquezos de caja de manera sorpresiva?			✓	✓		0	10	
10	¿Los recibos de caja tienen las firmas y sellos de responsabilidad adecuados?		✓				5	10	Solo firmas, no sellos
11	En la entrega de efectivo, ¿existe autorización previa del empleado responsable y una adecuada comprobación de las erogaciones correspondientes?		✓				10	10	Solo autorización verbal, pero no escrita.
12	¿Están separadas las funciones de custodia y manejo del fondo fijo de caja de las autorizaciones de pagos y registros contables?			✓	✓		0	10	La Contadora custodia el efectivo, autoriza y realiza pagos.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.9</b> <b>3/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
13	¿Existen medidas por escrito que indiquen qué se debe hacer cuando se presentan inconsistencias en la información contable?			✓	✓		0	10	No existe ningún tipo de manual.
14	¿Están autorizadas por la Junta General de Accionistas o Gerente General cada una de las cuentas corrientes con que cuenta la empresa?		✓				10	10	
15	¿Están registradas a nombre de la empresa las cuentas de cheques que se manejan en ella?		✓				10	10	
16	¿Es verificado el número de cheques en el momento que el banco hace la entrega de la chequera?			✓	✓		0	10	
17	¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?		✓				3	3	
18	¿Son guardadas en la caja fuerte las chequeras en blanco?		✓				3	3	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.9</b> <b>4/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
19	¿Se encuentran archivados en orden secuencial los cheques anulados?		✓				7	7	
20	¿Se lleva un registro en libros auxiliares de bancos?		✓				7	7	
21	¿Se verifica la documentación soporte antes de girar cheques?		✓				10	10	
22	¿Se realiza verificación de cifras y números antes de firmar los cheques?		✓				10	10	
23	¿Existe más de una firma en el giro de cheques?			✓	✓		0	10	
24	¿Se realizan conciliaciones mensualmente?		✓				10	10	
25	¿Se realizan los ajustes necesarios luego de elaborar las conciliaciones?		✓				7	7	
26	¿Son archivadas en orden secuencial las conciliaciones?		✓				3	3	
27	¿El encargado de firmar cheques y de hacer las conciliaciones son personas diferentes?		✓				10	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.9</b> <b>5/5</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
28	¿Se elaboran diariamente informes de caja y bancos?			✓		✓	0	5	
29	¿Existe soporte documental sobre todo ingreso o egreso de efectivo?		✓				10	10	
<b>Totales</b>							<b>167</b>	<b>237</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.10</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existen niveles de autorización de créditos?			✓	✓		0	10	
2	¿Existen manuales de procedimientos para la otorgación de créditos?			✓	✓		0	10	
3	¿Existe alguna persona que lleve control de los intereses que se generan en las ventas?			✓	✓		0	10	
4	¿Existe autorización para aceptar las devoluciones de mercadería vendida?			✓	✓		0	10	
5	¿Se otorga una tabla de amortización a los clientes?			✓		✓	0	3	
6	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?			✓	✓		0	10	
7	¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?			✓	✓		0	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.10</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
8	¿Se cuenta con programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas por cobrar?		✓				10	10	
9	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?			✓		✓	0	3	
10	¿Se realizan confirmaciones de saldos por escrito mediante el envío de los estados de cuenta a los clientes?			✓	✓		0	10	
11	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas de recuperar?			✓		✓	0	3	
12	¿El porcentaje por provisión de cuentas incobrables es coherente con la LORTI?		✓				5	5	
13	¿Existen mayores auxiliares de cuentas por cobrar?		✓				10	10	
14	¿Los anticipos de los clientes se controlan por separado?		✓				10	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.10</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
15	¿Los préstamos a empleados se autorizan por persona responsable o la Gerencia General?		✓				3	3	Verbalmente
16	¿Los préstamos de la pregunta anterior se descuentan en nómina regularmente?		✓				5	5	
17	¿Se elaboran recibos de caja por cada vez que se efectúa una cobranza?		✓				10	10	
18	¿La persona que maneja los créditos y la cobranza es diferente a la que contabiliza?			✓	✓		0	10	
19	¿Se afectan a los auxiliares correspondientes en las ventas a crédito y su posterior cobro?		✓				10	10	
<b>Totales</b>							<b>76</b>	<b>142</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.11</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Inventarios y costo de ventas

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?			✓	✓		0	10	Se tiene sistema, pero no permite ver a detalle los inventarios.
2	¿Se encuentran estos auxiliares de inventarios de mercadería conciliados mensualmente con los mayores?			✓	✓		0	10	
3	¿Se utiliza un método de control y de valuación de inventarios para el control y registro de los mismos?			✓	✓		0	7	
4	¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?			✓	✓		0	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.11</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Inventarios y costo de ventas

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
5	¿Se realizan procedimientos de verificación frecuentes con el propósito de controlar las existencias físicas del inventario de mercadería?			✓	✓		0	10	
6	¿Mantiene la empresa adecuados sistemas de identificación de los diferentes productos y materiales que mantienen para comercializar?			✓	✓		0	10	
7	¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compras, están previamente numeradas y debidamente autorizadas?		✓				10	10	
8	¿Son aprobados todos los precios de compra?			✓		✓	0	3	Manejan solo un proveedor
9	¿Se preparan informes de recepción de mercaderías o productos y están numerados?			✓	✓		0	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.11</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Inventarios y costo de ventas

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
10	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?		✓				5	5	
11	¿Las facturas son verificadas contra las órdenes de compra y con los informes de recepción de mercadería?			✓	✓		0	7	
12	¿Se comprueba de manera regular el inventario de mercadería con el mayor?		✓				0	10	
14	¿Existen normas que eviten la salida de mercadería sin autorización?			✓	✓		0	7	
<b>Totales</b>							<b>18</b>	<b>109</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.12</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Activo fijo

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existe aprobación de la administración para la venta, retiro, destrucción del activo fijo?		✓				5	5	
2	¿Ha implantado la empresa el control en la adquisición, venta, custodia y registro del activo fijo?			✓	✓		0	10	
3	¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?		✓				3	3	
4	¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles así como de sus condiciones físicas?			✓	✓		0	7	
5	¿Se comunica al Departamento Contable acerca de los bienes dados de baja?		✓				3	3	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.12</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Activo fijo

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
6	¿Se registran los activos en cuentas que representan grupos homogéneos, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación?		✓				10	10	
7	¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar los bienes?			✓	✓		0	10	
8	¿Existe alguna persona que se encargue de comparar los auxiliares contra las cuentas de mayor correspondientes?			✓		✓	0	5	
9	¿Se tiene en resguardo los títulos de propiedad de la empresa y de sus activos fijos?		✓				10	10	
10	¿El porcentaje de depreciación de los activos fijos es coherente con lo permitido por el SRI?		✓				5	5	Se aplican los porcentajes de la LORTI
11	¿Existen políticas para la estimación de la vida útil y el valor residual?			✓		✓	0	3	



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.12</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Activo fijo

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
12	¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?			✓		✓	0	3	
13	¿Existen políticas sobre el control de activos fijos, y si existe son conocidas por todo el personal involucrado?			✓	✓		0	7	
14	¿El activo fijo está etiquetado?			✓	✓		0	10	
<b>Totales</b>							<b>36</b>	<b>91</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.13</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por pagar

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Se verifican los cálculos matemáticos de las facturas recibidas de los proveedores?		✓				10	10	
2	¿Se documenta la fecha en que se recibió el bien y/o servicio en la factura?			✓		✓	0	3	
3	¿El saldo de cuentas por pagar es conciliado con la cuenta del mayor general?		✓				10	10	
4	¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas y/o cualquier otra documentación pertinente?		✓				5	5	
5	¿La empresa tiene políticas establecidas con relación a las cuentas por pagar que no son reclamadas?			✓		✓	0	3	
6	¿Cuenta la empresa con algún manual para procesar las cuentas por pagar?			✓	✓		0	7	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.13</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por pagar

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
7	¿Las funciones de cuentas por pagar y pago a proveedores están segregadas de las de llevar las cuentas del mayor general?		✓				5	5	
8	¿Existe un registro detallado de las cuentas que se encuentran pendientes de pago a proveedores?		✓				10	10	
9	¿Se utilizan cuentas auxiliares para cada proveedor?		✓				10	10	
10	¿Las requisiciones de mercadería son elaboradas por personal autorizado?		✓				7	7	
11	¿Los estados de cuenta enviados por los proveedores son conciliados con las cuentas respectivas?		✓				7	7	
12	¿El acceso a los módulos computarizados para cuentas por pagar está limitado a personal ajeno a dichas tareas?		✓				10	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.13</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por pagar

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
13	¿Se realizan provisiones para los pagos a proveedores?			✓		✓	0	3	
14	¿Las cuentas por pagar a proveedores es debitada de manera inmediata luego de que la obligación es cancelada?		✓				7	7	
15	¿Existen personas diferentes para el registro de las facturas y para girar cheques?		✓				10	10	
<b>Totales</b>							<b>91</b>	<b>107</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.14</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Patrimonio

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existen registros adecuados y actualizados del capital?		✓				3	3	
2	¿Todas las modificaciones al capital están basadas en decisiones de la Junta General de Accionistas?		✓				10	10	
3	¿Se han registrado todos los acuerdos de la Junta General de Accionistas con implicaciones contables en la contabilidad?		✓				10	10	
4	¿Se tiene autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos?		✓				5	5	
5	¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas o administradores que afecten las cuentas del capital contable?			✓		✓	0	7	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.14</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Patrimonio

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
6	¿Existe anualmente el dictamen del Comisario?		✓				10	10	
7	¿Se aprueban los estados financieros por los accionistas?		✓				10	10	
8	¿Concuerdan los resultados presentados con las declaraciones de impuestos correspondientes?		✓				10	10	
<b>Totales</b>							<b>58</b>	<b>65</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.15</b> <b>1/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos - Ventas

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existen presupuestos de ventas por productos y/o materiales que comercializa la empresa?			✓		✓	0	3	
2	¿Existen por escrito políticas y procedimientos adecuados referentes a ventas?			✓	✓		0	7	
3	¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas?		✓				10	10	
4	¿Se utilizan órdenes de pedido para realizar las ventas a clientes principales?		✓				7	7	
5	¿Se exigen los respectivos comprobantes de retención al realizar las ventas?		✓				7	7	
6	¿Existe una segregación adecuada de funciones al surtir, revisar y empacar la mercadería vendida?			✓	✓		0	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.15</b> <b>2/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos - Ventas

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
7	¿Existe algún procedimiento de control que asegure la facturación de toda la mercadería vendida?		✓				10	10	
8	¿El sistema contable computarizado asegura la contabilización correcta en cuentas de control y registros auxiliares de todas las facturas expedidas?			✓	✓		0	10	
9	¿Se conservan en el departamento correspondiente las facturas pendientes de cobro en un archivo clasificado por clientes?		✓				10	10	
10	¿Los encargados de los registros de clientes y custodia de las facturas son diferentes de los que manejan caja?		✓				7	7	
11	En el caso de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, ¿se detallan los artículos devueltos y las condiciones en que se encuentran?		✓				10	10	



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.15</b> <b>3/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos – Ventas

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
12	¿Existen políticas por escrito para la concesión de bonificaciones a los clientes?			✓	✓		0	7	
13	¿Existen establecidas condiciones de crédito, descuentos y devoluciones, listas de precios?		✓				5	5	
14	¿Se utilizan formas pre numeradas de entrega de mercaderías y embarque?		✓				7	7	
15	¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta, verificando precios, operaciones aritméticas, especificaciones, pedidos, codificaciones, etc.?		✓				10	10	
16	¿Existe una segregación adecuada de funciones entre el bodeguero y la persona que realiza la factura?			✓	✓		0	10	
17	¿En la factura se anota el número o clave del vendedor, como control de pago de comisiones, precios, etc.?		✓				3	3	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.15</b> <b>4/4</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos – Ventas

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
18	¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona que no sea del área de facturación o que no sea la misma persona que factura?		✓				10	10	
19	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?		✓				5	5	
<b>Totales</b>							<b>101</b>	<b>148</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.16</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos – Compras

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existe una centralización de compras?		✓				10	10	
2	¿Existe un presupuesto de compras?			✓		✓	0	3	
3	¿Existen por escrito políticas y procedimientos referentes a compras?			✓	✓		0	10	
4	¿Se encuentran definidas las obligaciones y responsabilidades del personal del departamento de compras?			✓	✓		0	10	
5	¿Se utilizan requisiciones de compras y son autorizadas por personal competente?		✓				10	10	
6	¿Existen sistemas contables computarizados para las cuentas por pagar?		✓				10	10	
7	¿Las órdenes de compra se encuentran numeradas y autorizadas?		✓				7	7	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.16</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos – Compras

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
8	¿Se formulan notas de entrada de mercadería pre numeradas progresivamente?			✓	✓		0	10	
9	¿Se envías las facturas al departamento de compras para su revisión?			✓		✓	0	7	
10	¿Se comparan las órdenes de compra e informe de recepción de mercadería contra la propia factura?		✓				5	10	Solo orden de compra con la factura
11	¿Interviene el Departamento de Contabilidad en la revisión de facturas?		✓				7	7	
12	¿Existe autorización para realizar el pago por las compras realizadas?		✓				5	5	
13	¿Se registra adecuadamente en contabilidad las facturas de compras?		✓				10	10	
14	¿Las devoluciones en compras se tramitan por el departamento de compras?			✓	✓		0	7	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.16</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos – Compras

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
15	¿Se informa a contabilidad acerca de las devoluciones de mercadería realizadas?		✓				7	7	
16	¿Se emiten a tiempo los respectivos comprobantes de retención?		✓				10	10	
17	¿Se revisan los valores de las facturas antes de girar los cheques?		✓				10	10	
<b>Totales</b>							<b>101</b>	<b>143</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.17</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gasto de personal

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Determinar niveles de confianza y riesgos de control.

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
1	¿Existen procedimientos para el reclutamiento y selección de personal?			✓		✓	0	7	
2	¿Existen expedientes completos de cada uno de los empleados?		✓				5	5	
3	¿Se obliga a los empleados de la empresa tomar vacaciones?		✓				3	3	
4	¿El sueldo que perciben los empleados es coherente con los mínimos legales?		✓				7	7	
5	¿Existen registros de las horas y/o días trabajados por cada uno de los empleados?		✓				10	10	
6	¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados?		✓				10	10	
7	¿Existen informes de ausentismo?		✓				5	5	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.17</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gasto de personal

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
8	¿Existen informes de horas suplementarias y extraordinarias?		✓				10	10	
9	¿Existen manuales de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados?			✓	✓		0	10	
10	¿Existe segregación adecuada de funciones entre los empleados que preparan la nómina y los que realizan los cheques respectivos?		✓				10	10	
11	¿Se autorizan las horas extras y compensaciones especiales por algún empleado responsable?		✓				5	5	
12	Si se utilizan sistemas computarizados, ¿los controles establecidos impiden manejos indebidos en la nómina?		✓				10	10	
13	¿Revisa algún empleado facultado y autorizado la nómina antes de proceder a su pago?		✓				10	10	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.17</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gasto de personal

#	Preguntas	Respuesta			Debilidad		Calificación		Observaciones
		N/A	Si	No	Mayor	Menor	Obtenida	Máxima	
14	¿Se hace el pago de la nómina mediante cheques nominativos?		✓				5	5	
15	¿Se realizan las retenciones de impuestos de manera correcta?		✓				10	10	
<b>Totales</b>							<b>100</b>	<b>114</b>	

ELABORADO POR	E.R.	22/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.E.18</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**MATRIZ DE NIVELES DE  
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL**

<b>Cuenta:</b>	Efectivo
<b><u>Riesgo de control:</u></b>	
Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 167	
Nivel de confianza = $((167*100)/237) = 70.46\%$	
Riesgo de control = $100\% - 70.46\% = 29.54\%$	
<b>Cuenta:</b>	Cuentas por cobrar
<b><u>Riesgo de control:</u></b>	
Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 73	
Nivel de confianza = $((73*100)/152) = 41.45\%$	
Riesgo de control = $100\% - 41.45\% = 58.55\%$	
<b>Cuenta:</b>	Inventarios y costo de ventas
<b><u>Riesgo de control:</u></b>	
Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 18	
Nivel de confianza = $((18*100)/109) = 16.51\%$	
Riesgo de control = $100\% - 16.51\% = 83.49\%$	
<b>Cuenta:</b>	Activo Fijo
<b><u>Riesgo de control:</u></b>	
Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 36	
Nivel de confianza = $((36*100)/91) = 39.56\%$	
Riesgo de control = $100\% - 39.56\% = 60.44\%$	

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.E.18</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

<b>Cuenta:</b>	Cuentas por pagar
----------------	-------------------

**Riesgo de control:**

Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 91

Nivel de confianza =  $((91*100)/107) = 85.05\%$

Riesgo de control =  $100\% - 85.05\% = 14.95\%$

<b>Cuenta:</b>	Patrimonio
----------------	------------

**Riesgo de control:**

Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 58

Nivel de confianza =  $((58*100)/65) = 89.23\%$

Riesgo de control =  $100\% - 89.23\% = 10.77\%$

<b>Cuenta:</b>	Ingresos
----------------	----------

**Riesgo de control:**

Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 101

Nivel de confianza =  $((101*100)/148) = 68.24\%$

Riesgo de control =  $100\% - 68.24\% = 31.76\%$

<b>Cuenta:</b>	Gastos
----------------	--------

**Riesgo de control:**

Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 101

Nivel de confianza =  $((101*100)/143) = 70.63\%$

Riesgo de control =  $100\% - 70.63\% = 29.37\%$

<b>Cuenta:</b>	Gasto de personal
----------------	-------------------

**Riesgo de control:**

Puntaje obtenido de la evaluación del control interno: 100

Nivel de confianza =  $((100*100)/117) = 85.47\%$

Riesgo de control =  $100\% - 85.47\% = 14.53\%$

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>P.E.18</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### MATRIZ DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL

Para determinar el nivel de confianza y el riesgo de control dentro de la evaluación del control interno, se ha utilizado el método del semáforo, representado gráficamente de la siguiente manera:

Riesgo de control		
Bajo	Moderado	Alto
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de confianza		

RESUMEN				
Cuenta	Nivel de confianza		Riesgo de control	
Efectivo (Caja y Bancos)	70.46%	Moderado	29.54%	Bajo
Cuentas por cobrar	41.45%	Bajo	58.55%	Moderado
Inventarios y costo de venta	16.51%	Bajo	83.49%	Alto
Activo Fijo	39.56%	Bajo	60.44%	Moderado
Cuentas por pagar	85.05%	Alto	14.95%	Bajo
Patrimonio	89.23%	Alto	10.77%	Bajo
Ingresos	68.24%	Moderado	31.76%	Bajo
Gastos	70.63%	Moderado	29.37%	Bajo
Gastos de personal	85.47%	Alto	14.53%	Bajo

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	27/09/2010
REVISADO POR	P.R.	27/09/2010
APROBADO POR	P.R.	27/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.19</b> <b>1/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **CARTA A LA GERENCIA**

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.**  
**Ciudad.-**

En relación con el examen de los estados financieros de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2009, se ha evaluado la estructura del control interno de la empresa únicamente hasta el grado que se consideró necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría aplicadas en el examen de los estados financieros.

La evaluación de la estructura de control interno no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos, y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficacia con la cual la estructura del control interno de la empresa permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aquí serán considerados durante el resto de la auditoría. El informe adjunto también incluye comentarios y sugerencias con respecto a otros asuntos financieros y administrativos los cuales fueron notados durante el curso de la evaluación del control interno.

En vista que la empresa tiene tal estructura, todas las recomendaciones se dirigen a la Gerencia General para que ésta las cumpla o las direcciona adecuadamente como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.19</b> <b>2/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

Este informe es para uso exclusivo de la administración de la empresa y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

Sería agradable poder discutir estas recomendaciones en mayor detalle de ser necesario y, asimismo, proporcionar la ayuda necesaria para su implantación.

Quito, 27 de septiembre de 2010.

Atentamente,

---

**Dr. Pedro Rivas**  
**Jefe de Auditoría**  
**REIJAV S.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>3/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## INFORME DE CONTROL INTERNO

### A. ASPECTOS GENERALES

#### a. Manuales

La empresa no cuenta con manuales de funciones ni de procedimientos, lo que ocasiona que los empleados no tengan un respaldo escrito de cuáles son sus responsabilidades y funciones, pudiéndose generar conflictos internos en el momento que surjan problemas e inconsistencias en la información administrativa, financiera y contable.

**Recomendación:** Desarrollar un manual de procedimientos y funciones adecuado al giro del negocio de la empresa, para tener evidencia escrita de las responsabilidades y funciones que tienen cada uno de los empleados y la manera en cómo éstos deben hacer sus tareas.

#### b. Ambiente laboral

En el Departamento de Contabilidad existe un ambiente laboral estresante debido a que la Gerencia General siempre está presionando al mencionado departamento, ya que muchas de las veces el Gerente General desea obtener información contable en el momento exacto en el que éste la solicita, pero el Departamento Contable indica que no se pudo realizar el cometido porque no cuentan con un sistema contable eficiente para obtener información real en el momento preciso y el estrés se genera al momento de tratar de consolidar la información contable para satisfacer la necesidad de la gerencia.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>4/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Crear buenas relaciones con los subordinados y tomar en cuenta los comentarios y recomendaciones que el Departamento de Contabilidad hace a la gerencia respecto a la calidad del sistema contable computarizado con el que trabajan, ya que las personas del mencionado departamento son los principales usuarios del sistema y saben cuáles son las debilidades y fortalezas del mismo y poder obtener información financiera y contable de manera oportuna y sobretodo información de calidad.

**c. Comunicación tardía**

Las decisiones que toma la Junta General de Accionistas muchas veces se la comunica de manera tarde e inoportuna, sobretodo aquella información que interviene en la elaboración de los estados financieros, según entrevista con el personal del Departamento Contable, lo que provoca que el personal del departamento indicado desperdicie recursos en la elaboración de dichos estados y la probabilidad de cometer errores se eleva significativamente debido a la información recibida por parte de la Gerencia en momento inoportuno.

**Recomendación:** Informar al departamento afectado de manera oportuna aquellas decisiones que se han tomando en las juntas de accionistas, tomando en cuenta las fechas en que el personal elabora la información, en el caso del Departamento de Contabilidad, las fechas de declaración del impuesto a la renta para que dicha información sea incluida y cumpla su cometido.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>5/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**d. Ayudantes de sistemas**

Según entrevista al Jefe de Sistemas, informó que las tareas que éste realiza son demasiadas, y por medio escrito hacia la Gerencia General ha sugerido la contratación de un ayudante para que el departamento a su cargo sea más eficiente y poder dividir mejor sus funciones, pero hasta la fecha no tiene respuesta alguna lo que complica sus tareas debido a que siempre está estresado y en conflicto con el Departamento de Contabilidad.

**Recomendación:** Contratar un ayudante de sistemas de acuerdo al perfil que solicite el Jefe de Sistemas para mejorar el desempeño del área respectiva, incrementar los niveles de confianza de los sistemas computarizados que crea el Jefe de Sistemas y poder reducir significativamente los errores que pueda contener el sistema contable computarizado.

**e. Organigramas**

La empresa no cuenta con organigramas que representen fielmente la estructura de la misma, para comprender de manera gráfica los diferentes niveles jerárquicos con que ésta cuenta.

**Recomendación:** Desarrollar al igual que los manuales de procedimientos y funciones representaciones gráficas para tener un conocimiento global de todas las personas involucradas en la empresa y mejorar de manera positiva el flujo de la información y saber a qué persona directa o indirectamente se le debe informar o pedir información.



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>6/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## B. ASPECTOS CONTABLES Y FINANCIEROS

### a. Falta de empoderamiento

Todas y cada una de las transacciones que realiza el personal de contabilidad están bajo control de la Gerencia General, a pesar de que el enfoque moderno de la administración indica que se debe delegar poder en aquellas actividades importantes al personal adecuado y facultado para ello la Contadora pierde su facultad para dirigir las operaciones contables que están a su cargo, generándose malestar entre las personas que trabajan en el mencionado departamento debido a que se sienten vigiladas todo el tiempo.

**Recomendación:** Empoderar a la Contadora para que realice con total independencia aquellas tareas que le competen pero, sin dejar de lado la supervisión adecuada permanente.

### b. Sistema contable computarizado

Según el personal de contabilidad, el sistema contable computarizado tiene demasiados errores, Además, el Jefe de Sistemas no toma en cuenta aquellas recomendaciones hechas por la Contadora y la Auxiliar Contable. En cambio, el Jefe de Sistemas indica que el personal en cuestión no sabe manejar sistemas computarizados o ingresan mal la información en los respectivos campos, lo que se genera conflictos entre las partes y la información contable puede perder su calidad.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.19</b> <b>7/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Adquirir un software contable computarizado que sea reconocido en el mercado, debido a que éstos son elaborados conjuntamente con personal experto en programación y contabilidad, reduciendo los errores al mínimo, además, tienen varios años en el mercado y los proveedores ofrecen garantías atractivas en el caso de que el software contenga errores.

**c. Inconsistencia en los estados financieros**

Existe una inconsistencia que se presenta en los estados financieros por cuanto no existe un activo registrado (edificio) donde funciona la empresa, pero tampoco existe un gasto por arriendo de este inmueble.

**Recomendación:** Analizar la información financiera acerca de esa inconsistencia, ya que, según la normativa contable y tributaria vigente, la empresa está ocultando activos o gastos y podría conllevar acciones legales y monetarias graves para la empresa.

**C. ACTIVOS**

**1. Efectivo**

**a. Clave de la caja fuerte**

La clave de la caja fuerte donde se guardan documentos de valor y el efectivo de la empresa es conocida por más de una persona, lo que puede provocar conflictos internos en el momento que se pierda efectivo o documentos importantes.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>8/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Una buena práctica administrativa indica que la única persona que debe conocer la clave es el custodio de la caja fuerte, para poder asignar responsabilidad en el momento que surjan problemas con respecto a los valores que reposan en la caja fuerte.

**Recomendación:** Permitir al custodio de la caja fuerte cambiar la clave de la misma, la cual sea conocida solo por éste y así evitar conflictos que se puedan generar por la pérdida de valores y en el caso de que existan faltantes de efectivo la responsabilidad sólo la tenga una persona.

**b. Arqueos de caja**

A pesar de que las buenas prácticas contables y administrativas indican que se deben realizar arqueos de caja sorpresivos de manera periódica para ejercer un control adecuado del uso y existencia del efectivo, la empresa no realiza arqueos de sus fondos debido a que se confía en las operaciones y responsabilidades del custodio, ya que se reafirma que en el momento de existir algún faltante se procederá a descontar en nómina.

**Recomendación:** Planificar adecuadamente o realizar arqueos de caja sorpresivos al custodio del efectivo para que de esta manera se pueda tener un control adecuado del dinero y tener evidencia documentada de la gestión adecuada del efectivo y su respectivo uso.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>9/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**c. Segregación de funciones**

Una buena práctica administrativa indica que se debe segregar adecuadamente las funciones de: custodia, registro y pago a diferentes personas, pero en la empresa no se divide adecuadamente estas actividades, lo que puede provocar que el custodio haga mal uso del efectivo.

**Recomendación:** Segregar adecuadamente las diferentes actividades de custodia, registro y pago dentro del rubro del efectivo, para que se pueda tener un control adecuado del efectivo y se pueda verificar el uso real del mismo.

**d. Chequeras**

Cuando el banco hace entrega de las chequeras a la empresa, el personal involucrado no hace una revisión del número de cheques de la misma, ya que según ellos se confía en el banco como una empresa seria y comprometida, lo que eleva la probabilidad de que sean víctimas de fraude por personal del banco implicado en la entrega de las diferentes chequeras a sus clientes debido a que se puede conocer a las empresas pero no a las personas

**Recomendación:** Actuar con escepticismo en este tipo de operaciones, revisando y contando cada uno de los cheques que debe contener la chequera recibida y de esta manera poder evitarse sorpresas en el futuro.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>10/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**e. Giro de cheques**

Las actividades de preparación, autorización y firma de cheques son ejecutadas por la misma persona, a pesar de que las buenas prácticas administrativas y contables indican que estas tareas sean realizadas por diferentes personas para tener un control eficiente y seguro del efectivo, la empresa no tiene una buena segregación de funciones debido a que se confía en el responsable de la chequera.

**Recomendación:** Segregar funciones para preparar y girar los cheques, para realizar los pagos, y asimismo, compartir la firma de cheques con otra persona dentro del área contable o fuera de ella para así poder reducir el riesgo de fraude por parte del personal autorizado a realizar ambas actividades.

**2. Cuentas por cobrar**

**a. Manuales**

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos para las cuentas por cobrar, al no existir éstos, los empleados no tienen evidencia escrita acerca del proceso a seguir en la concesión de créditos a sus diferentes clientes.

**Recomendación:** Crear un manual de procedimientos para las cuentas por cobrar en donde se detalle las actividades a seguir en cada una de la fases en la concesión de créditos, para tener evidencia y poder verificar el cumplimiento de la misma, y de esta manera incrementar el grado de confianza en las operaciones realizadas a crédito.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>11/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**b. Gestión de cartera de clientes**

A pesar de que uno de los pilares para la supervivencia de las empresas es la gestión adecuada de la cartera de clientes, I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee procesos para gestionar su cartera, no existe: niveles de autorización de créditos, vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza, catálogos de clientes, entre otros; lo que provoca que se tenga una cartera de cuentas incobrables alta y la probabilidad de pérdida es elevada.

**Recomendación:** Implantar procedimientos de control adecuados para gestionar de manera eficiente la cartera de clientes de la empresa, para tener información real en el momento preciso, controlando las fechas de vencimiento de los respectivos créditos otorgados a los clientes para no tener recursos ociosos que en el largo plazo puedan convertirse en recursos no recuperables.

**c. Estados de cuenta**

No se envían estados de cuenta a los clientes debido a que se confía en éstos, lo que puede provocar que en el caso de existir inconsistencias estas no sean conocidas y tratadas a tiempo.

**Recomendación:** Enviar mensualmente a los clientes sus estados de cuenta como lo hacen las instituciones bancarias, debido a que si existen inconsistencias en la información presentada tanto el cliente como la empresa puedan discutir las discrepancias y llegar a un acuerdo o arreglar las situaciones que ameritan ser investigadas.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>12/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### 3. Inventarios

#### a. Gestión de inventarios

Una buena práctica administrativa y contable asegura que las empresas que comercializan productos tangibles deben tener procedimientos de control eficientes y mejores que las empresas que comercializan servicios, debido a que el movimiento que existe en el inventario de mercadería es elevado, pero la empresa no cuenta con procedimientos de control, tales como: registros individuales de productos, conciliaciones con mayores, inspecciones físicas, salida de mercadería sin autorización, entre otros. Esto provoca que la empresa sea susceptible a robos por parte del personal que interviene en las diferentes actividades de control.

**Recomendación:** Desarrollar un proceso de control adecuado de los inventarios de mercadería que posee la empresa, donde se tenga control individual y grupal de cada uno los productos y/o materiales que comercializa la empresa y se pueda generar reportes individuales y colectivos acerca de los movimientos y saldos del inventario.

### 4. Activo fijo

#### a. Inventarios físicos

No se realizan inventarios físicos de los activos fijos que posee la empresa a pesar de que las buenas prácticas administrativas y contables lo recomiendan.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.19</b> <b>13/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Esta situación se da debido a que la empresa asegura que no lo cree necesario ya que posee poco activo fijo y afirma que se perdería tiempo valioso que puede ser invertido en otras actividades de valor.

**Recomendación:** Realizar inventarios físicos de manera trimestral o semestral de los bienes de la empresa para poder tener un control adecuado y eficiente de la propiedad de la empresa así como de sus condiciones.

**b. Control de activos fijos**

Las buenas prácticas administrativas y contables indican que las empresas deben tener un control eficiente y adecuado de sus activos fijos para que se pueda tener información real y oportuna de sus activos en cualquier momento, el personal de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no realiza un control eficiente de los activos fijos debido a que asegura que no existen demasiados movimientos de aquel rubro.

**Recomendación:** Implementar un sistema para controlar los activos fijos, para poder mantener registros individuales y por grupos, asimismo, etiquetar los activos fijos de la empresa para tener un mejor control y poder registrar los movimientos de éstos de manera adecuada y eficiente afectando los activos correctos.



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>14/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## D. PASIVOS

### 1. Cuentas por pagar

#### a. Manuales

La empresa no cuenta con manuales para las cuentas por pagar en donde se especifiquen el tratamiento contable y administrativo de las mismas en todas las circunstancias que puedan surgir. I.D.A. asegura no tener manuales debido a que solamente trabajan con un proveedor permanente y no es necesario implementar mecanismos de control para las cuentas por pagar.

**Recomendación:** Crear políticas y/o procedimientos adecuados para que las personas implicadas en las cuentas por pagar, sepan qué hacer en circunstancias particulares, tales como: cuentas por pagar no reclamadas, cuándo realizar provisiones, etc.

## E. INGRESOS

#### a. Políticas de venta

No existen por escrito políticas contables ni procedimientos administrativos de ventas, lo que puede generar problemas cuando los empleados no sepan cómo hacer frente a situaciones particulares con respecto a actividades referentes a las ventas y pueden nacer conflictos al no tener evidencia escrita para tales actividades.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>15/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Implantar procedimientos adecuados para realizar y controlar de manera eficiente las operaciones de venta de la empresa.

**b. Segregación de funciones**

Una buena práctica administrativa y contable es la segregación adecuada de funciones dentro de los ciclos transaccionales más importantes de las empresas, I.D.A. no posee segregación adecuada de funciones debido a que el Bodeguero es quien realiza la factura, surte, revisa y empaca la mercadería vendida, generándose con ello una alta probabilidad de que existan fraudes y errores por parte del Bodeguero.

**Recomendación:** Segregar adecuadamente las funciones para tener un mejor control de las operaciones para reducir y/o eliminar posibles fraudes y errores en los procedimientos de venta.

**c. Cuentas de control**

No existen cuentas de control adecuadas en el proceso de ventas a crédito, debido a que el sistema contable no permite realizar dichas conexiones entre bases de datos, según información del Departamento Contable, lo que genera una debilidad de control interno importante al no afectar directamente a las cuentas por cobrar.

**Recomendación:** Revisar el sistema contable computarizado, y crear cuentas de control adecuadas o conexiones adecuadas entre base de datos, para que éstas se actualicen automáticamente con las cuentas por cobrar generadas por las ventas a crédito.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.19</b> <b>16/16</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## F. EGRESOS

### a. Políticas de compras

No existen por escrito políticas contables ni procedimientos administrativos de compras, lo que puede generar problemas cuando los empleados no sepan cómo hacer frente a situaciones particulares con respecto a actividades referentes a las compras y pueden nacer conflictos al no tener evidencia escrita para tales actividades.

**Recomendación:** Implantar procedimientos para realizar y controlar de manera eficiente las operaciones de compras de la empresa.

### b. Gestión de compras

La empresa no tiene procedimientos de gestión adecuados para las compras y su posterior registro en los inventarios de mercadería, debido a que no existen cuentas de control del inventario. No se pueden observar los movimientos que tienen cada uno de los productos que comercializa la empresa.

**Recomendación:** Crear cuentas de control del inventario de mercadería para poder ejercer una gestión adecuada y saber qué productos se compran y saber el movimiento que éstos tienen de manera automatizada.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	27/09/2010
REVISADO POR	P.R.	27/09/2010
APROBADO POR	P.R.	27/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.20</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL EFECTIVO**

<b>No.</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>P/T</b>	<b>Fecha</b>	<b>Responsable</b>	<b>Observación</b>
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Observar si el efectivo, chequeras y otros documentos de valor están reposando en la caja fuerte de la empresa.	<b>H/A: A1.1</b>	01/10/2010	R.J.	
2	Solicitar los recibos de caja anulados e inspeccionar que se encuentren archivados de manera progresiva.	<b>H/A: A1.2</b>	01/10/2010	R.J.	
3	Solicitar copias de los recibos de caja expedidos e inspeccionar que tengan firmas y sellos de responsabilidad.	<b>H/A: A1.3</b>	01/10/2010	R.J.	
4	Solicitar los cheques anulados e inspeccionar que se encuentren archivados de manera progresiva.	<b>H/A: A2.1</b>	01/10/2010	R.J.	
5	Solicitar las actas de las conciliaciones bancarias del año sujeto a examen para inspeccionar que tengan las firmas de responsabilidad y verificar si se han realizado los respectivos ajustes en el caso de que hayan existido diferencias.	<b>H/A: A2.2</b>	01/10/2010	R.J.	
6	Observar que el personal de contabilidad utilice libros auxiliares para las cuentas bancarias de la empresa.	<b>H/A: A2.3</b>	01/10/2010	R.J.	
7	Observar que se emitan los respectivos vales de caja en el momento de entregar dinero a los empleados para erogaciones menores.	<b>H/A: A1.4</b>	01/10/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.20</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una cédula sumaria que enumere todas las cuentas que integran el efectivo de la empresa.	<b>A</b>	04/10/2010	R.J.	
2	Elaborar procedimientos analíticos en donde se pueda observar el movimiento de caja chica en todos los meses del año sujeto a examen.	<b>A1.1</b>	04/10/2010	R.J.	
3	Realizar una verificación matemática del saldo de la cuenta caja chica a la fecha del balance examinado.	<b>A1.2</b>	04/10/2010	R.J.	
4	Realizar un análisis de saldos de caja chica por meses del año examinado.	<b>A1.3</b>	04/10/2010	R.J.	
5	Seleccionar un mes del año y comprobar los saldos de caja chica.	<b>A1.4</b>	04/10/2010	R.J.	
6	Obtener saldos de efectivo a la fecha de la auditoría e inspeccionar físicamente el fondo de caja.	<b>A1.5</b>	04/10/2010	R.J.	
7	Realizar un análisis retrospectivo desde la fecha de la inspección física a la fecha del balance para comprobar saldos al 31/12/2009.	<b>A1.5.1</b>	04/10/2010	R.J.	
8	Enviar una forma estándar de confirmación de saldo a las instituciones financieras para verificar los saldos.	<b>A2.6</b>	04/10/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.20</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Efectivo (Caja y Bancos)

<b>No.</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>P/T</b>	<b>Fecha</b>	<b>Responsable</b>	<b>Observación</b>
9	Elaborar procedimientos analíticos en donde se pueda observar el movimiento de la cuenta bancos en todos los meses del año sujeto a examen.	<b>A2.1</b>	05/10/2010	R.J.	
10	Realizar una verificación matemática del saldo de la cuenta bancos a la fecha del balance examinado.	<b>A2.2</b>	05/10/2010	R.J.	
11	Realizar un análisis de saldos de bancos por meses del año examinado.	<b>A2.3</b>	05/10/2010	R.J.	
12	Seleccionar un mes del año y comprobar los saldos de bancos solamente valores mayores a USD 500,00.	<b>A2.4</b>	05/10/2010	R.J.	
13	Realizar una conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2009, para determinar el saldo a la fecha de presentación del balance.	<b>A2.5</b>	06/10/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.21</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LAS CUENTAS POR COBRAR**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Observar si la empresa tiene un programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas por cobrar.	<b>H/A: B.1</b>	07/10/2010	R.J.	
2	Indagar a los empleados de la empresa que han sido favorecidos con préstamos, si se les descuenta en nómina los respectivos pagos del mismo.	<b>H/A: B.2</b>	07/10/2010	R.J.	
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una planilla que enumere todos los rubros que integran las cuentas por cobrar.	<b>B</b>	07/10/2010	R.J.	
2	Elaborar procedimientos analíticos que muestren variaciones significativas de cuentas por cobrar en el periodo examinado.	<b>J1</b>	08/10/2010	R.J.	
3	Obtener un balance de prueba de la cartera por edades y conciliar con mayores.		08/10/2010	R.J.	
4	Obtener análisis de documentos por cobrar y del interés respectivo.		11/10/2010	R.J.	
5	Verificar el interés ganado en documentos e intereses acumulados por ganar.		11/10/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.21</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
6	Determinar si la provisión para incobrables es adecuada.	<b>D</b>	11/10/2010	R.J.	
7	Investigar documentos o cuentas relacionadas.	<b>D, J</b>	12/10/2010	R.J.	
8	Realizar una verificación matemática del saldo de las cuentas por cobrar a la fecha del periodo examinado.	<b>B1.1, B2.1, B5.1, B6.1, J2</b>	12/10/2010	R.J.	
9	Realizar un análisis de saldos de cuentas por cobrar por meses del año examinado.	<b>B1.2, B2.2, J3</b>	13/10/2010	R.J.	
10	Seleccionar algunas partidas de cuentas por cobrar y comprobar los saldos.	<b>B1.3, B2.3, B5.2, B6.2, B7, J3.1, J3.2</b>	13/10/2010	R.J.	
11	Seleccionar partidas de cuentas por cobrar superiores a USD 5.000 y realizar confirmaciones positivas de todas ellas.	<b>B1.4, J4</b>	11/10/2010	R.J.	
12	De las partidas entre USD 2.000 y USD 4.999,99 seleccionar una muestra y realizar confirmaciones positivas.		11/10/2010	R.J.	
13	De las partidas menores a USD 2.000 realizar confirmaciones negativas.	<b>B2.4, B3</b>	11/10/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.22</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Inventario y Costo de ventas

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL INVENTARIO Y EL COSTO DE VENTAS**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Comprobar la existencia de una segregación adecuada de funciones de autorización, custodia y registro de las compras, recepción, almacenaje y despacho de existencias.	<b>H/A: G.1</b>	14/10/2010	R.J.	
2	Inspeccionar si la custodia física es aceptable y si el acceso es limitado.	<b>H/A: G.1</b>	14/10/2010	R.J.	
3	Verificar si se han establecido saldos máximos y mínimos para las compras.	<b>H/A: G.1</b>	14/10/2010		
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una planilla sumaria del inventario de mercadería.	<b>G</b>	15/10/2010		
2	Obtener listados de inventario y conciliar con los mayores.	<b>G</b>	15/10/2010		
3	Realizar procedimientos analíticos de inventarios.	<b>G</b>	15/10/2010		
4	Observar la toma física del inventario y efectuar controles de prueba.	<b>G</b>	18/10/2010		
5	Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas.	<b>G</b>	18/10/2010		

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.22</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Inventario y Costo de ventas

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
6	Obtener una copia del inventario físico determinando su precisión numérica y hacer seguimiento a los conteos de prueba.	<b>G</b>	18/10/2010	R.J.	
7	Evaluar las bases y métodos para la fijación de precios del inventario.	<b>G</b>	19/10/2010	R.J.	
8	Comprobar la fijación de precios de los inventarios.	<b>G</b>	19/10/2010	R.J.	
9	Tomar saldos de la tarjeta kárdex del departamento contable y conciliar con el saldo de las tarjetas kárdex de bodega.	<b>G</b>	19/10/2010	R.J.	
10	Elaborar una cédula analítica y seleccionar una muestra de las tarjetas de inventario y chequear su movimiento para comprobar la exactitud de su saldo.	<b>G</b>	20/10/2010	R.J.	
11	Analizar la conciliación de saldos entre bodega y contabilidad.	<b>G</b>	20/10/2010	R.J.	
12	Realizar una cédula analítica calculando el costo de ventas del periodo examinado.	<b>Z</b>	21/10/2010	R.J.	
13	Realizar procedimientos analíticos de las compras.	<b>Z1</b>	21/10/2010	R.J.	
14	Realizar un análisis de saldos de compras.	<b>Z2</b>	21/10/2010	R.J.	
15	Seleccionar dos meses del año examinado y comprobar los saldos de compras.	<b>Z2.1,</b> <b>Z2.2</b>	22/10/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.22</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Inventario y Costo de ventas

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
16	Realizar un análisis de saldos de las devoluciones en compras.	<b>Z3</b>	22/10/2010	R.J.	
17	Seleccionar dos meses del año examinado y realizar la comprobación de saldos de las devoluciones de compras.	<b>Z3.1</b> <b>Z3.2</b>	25/10/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.23</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Activo fijo

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL ACTIVO FIJO**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Examinar la evidencia de la posesión legal del activo fijo.	<b>H/A: H</b>	26/10/2010	R.J.	
2	Solicitar a la empresa las hojas de depreciaciones mensuales para constatar el cargo por depreciación mensual, el método utilizado y los porcentajes aplicados.	<b>H/A: I</b>	26/10/2010	R.J.	
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una planilla sumaria del activo fijo.	<b>H</b>	26/10/2010	R.J.	
2	Elaborar una planilla sumaria de los inmuebles.	<b>H1</b>	26/10/2010	R.J.	
3	Elabore una cédula analítica de los movimientos de los inmuebles para determinar el saldo al 31/12/2009.	<b>H1.1</b>	26/10/2010	R.J.	
4	Realice una cédula analítica de los movimientos de los activos muebles para determinar saldo al 31/12/2009.	<b>H2</b>	26/10/2010	R.J.	
5	Comprobar las adiciones del activo fijo durante el año sujeto a examen realizando una inspección física de las adquisiciones.	<b>H2.1</b>	26/10/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.23</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Activo fijo

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
6	Elaborar una planilla sumaria de la depreciación acumulada del activo fijo.	<b>I</b>	27/10/2010	R.J.	
7	Elaborar una cédula analítica de la depreciación acumulada del activo fijo hasta final del año sujeto a examen, para comprobar su saldo final.	<b>I1, I2, I3, I4, I5, I6</b>	27/10/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.24</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Otros activos

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA OTROS ACTIVOS**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Elaborar una cédula analítica de la cuenta IVA crédito tributario por meses, para comprobar que el IVA por pagar o crédito tributario fue el pago realizado o crédito tributario obtenido respectivamente.	<b>E</b>	28/10/2010	R.J.	
2	Elaborar una cédula analítica por meses del IVA en ventas.	<b>E1</b>	28/10/2010	R.J.	
3	Elaborar una cédula analítica por meses del IVA en compras y retenciones del IVA efectuadas.	<b>E2</b>	28/10/2010	R.J.	
4	Realizar un resumen impositivo del impuesto a la renta año 2009 para comprobar el saldo de la cuenta Renta crédito tributario.	<b>F</b>	29/10/2010	R.J.	
5	Realizar una cédula analítica de retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le han realizado a la empresa.	<b>F1</b>	29/10/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.25</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por pagar

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LAS CUENTAS POR PAGAR**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Observar si el personal de contabilidad implicado verifica los cálculos matemáticos de las facturas que reciben de los proveedores.	H/A: AA.1	01/11/2010	R.J.	
2	Verificar si existe un registro detallado de las cuentas por pagar que se encuentran pendientes de pago a proveedores.	H/A: AA.2	01/11/2010	R.J.	
3	Comprobar que las cuentas por pagar a proveedores es debitada de manera inmediata luego de que la obligación es cancelada.	H/A: AA.3	01/11/2010	R.J.	
4	Verificar que la persona que registra las facturas de compras no es la misma que gira los cheques.	H/A: AA.4	01/11/2010	R.J.	
5	Comprobar que el sistema contable de cuentas por pagar tenga cuentas de mayor auxiliar.	H/A: AA.5	01/11/2010	R.J.	
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una planilla sumaria de las cuentas por pagar.	AA	01/11/2010	R.J.	
2	Elaborar procedimientos analíticos para cuentas por pagar.	AA2.1	01/11/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.25</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Cuentas por pagar

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
2	Preparar circularizaciones a los proveedores de la empresa para obtener confirmaciones de los saldos.	AA1.4, AA2.4, AA3, AA4, AA5.3, AA6, AA7, AA8, AA9.1, AA10	02/11/2010	R.J.	
3	Realizar una verificación matemática del saldo de las cuentas por pagar a la fecha del periodo examinado.	AA1.1, AA2.2, AA5.1	03/11/2010	R.J.	
4	Realizar un análisis de saldos de cuentas por pagar por meses del año examinado.	AA1.2, AA2.3, AA.9	04/11/2010	R.J.	
5	Seleccionar algunos meses del análisis anterior y hacer una comprobación de saldos.	AA1.3, AA2.3.1, AA2.3.2, AA2.3.3, AA2.3.4, AA5.2	05/11/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.26</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Otros pasivos

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA OTROS PASIVOS**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Elaborar una cédula analítica de las obligaciones financieras.	<b>BB</b>	08/08/2010	R.J.	
2	Elaborar una cédula analítica de la cuenta participaciones por pagar.	<b>CC</b>	08/08/2010	R.J.	
3	Elaborar una cédula analítica de las provisiones del pasivo.	<b>DD</b>	08/08/2010	R.J.	
4	Elaborar una cédula analítica de la cuenta préstamo de accionista.	<b>EE</b>	09/08/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.27</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Capital contable

### PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL CAPITAL CONTABLE

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Realizar una inspección para comprobar la existencia de registros adecuados y actualizados del capital de la empresa.	<b>H/A: FF.1</b>	23/11/2010	R.J.	
2	Revisar las disposiciones de la Junta General de Accionistas y comprobar si aquellas con implicaciones contables se han registrado adecuadamente en tiempo y forma.	<b>H/A: FF.2</b>	23/11/2010	R.J.	
3	Comprobar que existan los dictámenes del Comisario de los últimos tres años.	<b>H/A: FF.3</b>	23/11/2010	R.J.	
4	Revisar si los estados financieros bajo examen han sido aprobados por la Junta de Accionistas antes de su presentación a las autoridades legales.	<b>H/A: FF.4</b>	23/11/2010	R.J.	
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una cédula analítica del capital social de la empresa examinada a la fecha del balance.	<b>FF</b>	24/11/2010	R.J.	
2	Elaborar una cédula analítica de la reserva legal de la empresa examinada a la fecha del balance.	<b>GG</b>	24/11/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.27</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Capital contable

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
3	Elaborar una cédula analítica de utilidades acumuladas.	<b>HH</b>	24/11/2010	R.J.	
4	Elaborar una cédula analítica de la utilidad del ejercicio.	<b>II</b>	24/11/2010	R.J.	
5	Elaborar una cédula analítica de la pérdida del ejercicio.	<b>JJ</b>	24/11/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.28</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos – Ventas

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LOS INGRESOS – VENTAS**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Observar si se utilizan órdenes de pedido para realizar las ventas a clientes principales.	<b>H/A: X.1</b>	08/11/2010	R.J.	
2	Verificar si se conservan en el departamento correspondiente las facturas pendientes de cobro en un archivo clasificado por clientes.	<b>H/A: X.2</b>	08/11/2010	R.J.	
3	Verificar que los encargados de los registros de clientes y custodia de las facturas son diferentes de los que manejan caja.	<b>H/A: X.3</b>	08/11/2010	R.J.	
4	Comprobar que existen listas de precios de los productos y materiales que comercializa la empresa.	<b>H/A: X.4</b>	08/11/2010	R.J.	
5	Verificar que la factura es elaborada y revisada por diferentes personas.	<b>H/A: X.5</b>	08/11/2010	R.J.	
6	Observar que en las facturas de venta se anote el número o clave del vendedor.	<b>H/A: X.6</b>	08/11/2010	R.J.	
7	Comprobar que el sistema contable computarizado tenga cuentas de control adecuadas.	<b>H/A: X.7</b>	08/11/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.28</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos – Ventas

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una planilla sumaria en la que se desglose todos los ingresos del periodo sujeto a examen.	<b>x</b>	09/11/2010	R.J.	
2	Elaborar procedimientos analíticos de las ventas.	<b>X1.1.1</b>	09/11/2010	R.J.	
3	Elaborar una cédula analítica de ventas donde se calcule las ventas netas del periodo examinado.	<b>X1</b>	10/11/2010	R.J.	
4	Elaborar un análisis de saldos por meses de las ventas.	<b>X1.1</b>	09/11/2010	R.J.	
5	Seleccionar un mes del análisis anterior y realizar una comprobación de saldos.	<b>X1.1.2</b>	09/11/2010	R.J.	
6	Elaborar un análisis de saldos por meses de las devoluciones en ventas.	<b>X1.2</b>	10/11/2010	R.J.	
7	Elaborar procedimientos analíticos de las devoluciones en ventas.	<b>X1.2.1</b>	10/11/2010	R.J.	
8	Del análisis anterior seleccionar tres meses y realizar una comprobación de saldos.	<b>X1.2.2, X1.2.3, X1.2.4</b>	10/11/2010	R.J.	
9	Realizar una comprobación de saldos de los descuentos en ventas.	<b>X1.3</b>	10/11/2010	R.J.	
10	Realizar una comprobación de saldos de los ingresos por servicios administrativos.	<b>X2</b>	11/11/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.28</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Ingresos – Ventas

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
11	Realizar una comprobación de saldos de los ingresos por arriendos ganados.	<b>X3</b>	11/11/2010	R.J.	
12	Elaborar un análisis de saldos por meses de los intereses ganados.	<b>X4</b>	11/11/2010	R.J.	
13	Del análisis anterior seleccionar dos meses y realizar una comprobación de saldos.	<b>X4.1</b> <b>X4.2</b>	11/11/2010	R.J.	
14	Realizar una cédula analítica de los ingresos varios.	<b>X5</b>	12/11/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>P.E.29</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos – Compras

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LOS GASTOS – COMPRAS**

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Observar que las compras de la mercadería que comercializa la empresa se las realicen a través de un departamento de compras especializado para ello.	<b>H/A: Y.1</b>	15/11/2010	R.J.	
2	A través de una muestra verificar que las órdenes de compra del año examinado se encuentran numeradas y autorizadas.	<b>H/A: Y.2</b>	15/11/2010	R.J.	
3	Seleccionar algunos comprobantes de retención emitidos por la empresa y comprobar si se han emitido dentro del tiempo límite legal.	<b>H/A: Y.3</b>	15/11/2010	R.J.	
4	Observar si el departamento de contabilidad interviene en la revisión de las facturas de compra.	<b>H/A: Y.4</b>	15/11/2010	R.J.	
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una planilla sumaria que desglose todos los gastos en que ha incurrido la empresa durante el año en estudio.	<b>Y</b>	16/11/2010	R.J.	
2	Realizar una conciliación de gastos, tomando la información de los estados financieros y las cuentas de mayor y/o auxiliares.	<b>Y0</b>	16/11/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.29</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos – Compras

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
3	Elaborar cédulas sumarias de los rubros que posean cuentas agrupadas.	<b>Y6, Y7, Y20</b>	17/11/2010	R.J.	
4	Seleccionar algunas partidas importantes de gastos y elaborar cédulas analíticas con comprobación de saldos de dichos gastos a la fecha de presentación del balance.	<b>Y4, Y5, Y6.1, Y6.2, Y7, Y8, Y9, Y10, Y11, Y12, Y13, Y19, Y14, Y15, Y16, Y17.1, Y17.2, Y18</b>	18/11/2010	R.J.	
5	Elaborar cédulas analíticas de los gastos que no han sido incluidos en el Formulario 101 y que constan en los mayores generales de la empresa.	<b>Y22, Y23, Y24, Y25, Y26, Y26.1, Y26.2</b>	19/11/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.30</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos de personal

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LOS GASTOS DE PERSONAL**

<b>No.</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>P/T</b>	<b>Fecha</b>	<b>Responsable</b>	<b>Observación</b>
<b>Procedimientos de control</b>					
1	Inspeccionar que la empresa tenga expedientes completos de cada uno de los empleados que trabajan en la misma.	<b>H/A: Y1.1</b>	19/11/2010	R.J.	
2	Comprobar que el sueldo que percibieron cada uno de los empleados de la empresa en el año sujeto a examen no haya estado por debajo de los mínimos legales establecidos.	<b>H/A: Y1.2</b>	19/11/2010	R.J.	
3	Verificar que existan registros de las horas y días trabajados, asimismo, comprobar que existan registros de ausentismo, horas suplementarias y extraordinarias.	<b>H/A: Y1.3</b>	19/11/2010	R.J.	
4	Comprobar que existan registros de los ingresos y deducciones para cada uno de los empleados.	<b>H/A: Y1.3</b>	19/11/2010	R.J.	
5	Observar que la persona que prepara la nómina no es la misma que la revisa, la autoriza ni gira los cheques.	<b>H/A: Y1.4</b>	19/11/2010	R.J.	
6	Comprobar que las horas suplementarias y extraordinarias son autorizadas por algún empleado responsable.	<b>H/A: Y1.5</b>	19/11/2010	R.J.	
7	Comprobar que el sistema contable de nómina permita obtener y registrar información de cada uno de los empleados.	<b>H/A: Y1.6</b>	19/11/2010	R.J.	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>P.E.30</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
	<b>Cuenta:</b> Gastos de personal

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
<b>Procedimientos sustantivos</b>					
1	Elaborar una cédula sumaria de sueldos y salarios.	<b>Y1</b>	22/11/2010	R.J.	
2	Elaborar una cédula analítica de sueldos y salarios.	<b>Y1.1</b>	22/11/2010	R.J.	
3	Elaborar una cédula analítica de comisiones.	<b>Y1.2</b>	22/11/2010	R.J.	
4	Elaborar una cédula analítica de beneficios sociales.	<b>Y2</b>	23/11/2010	R.J.	
5	Elaborar una cédula analítica de Aportes al IESS.	<b>Y3</b>	23/11/2010	R.J.	

ELABORADO POR	E.R.	23/09/2010
REVISADO POR	P.R.	24/09/2010
APROBADO POR	P.R.	24/09/2010

Una vez que se concluyó la planificación, primera etapa de la Auditoría financiera, continuamos con la segunda: la fase de ejecución, la cual se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones y la comunicación a la administración de la empresa para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

Para fines didácticos del presente trabajo de graduación se ha elaborado programas de auditoría para cada una de las fases de la presente Auditoría Financiera, siendo así, a continuación se presenta el programa de auditoría para la fase de ejecución a ser aplicado en la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>E.A. 1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE II – EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

**Objetivo:** Aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría descritas en los programas de trabajo.

No.	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Elaborar una planilla con las marcas de auditoría a ser utilizadas.	<b>E.A.1</b>	01/10/2010	E.R.	
2	Elaborar una cédula sumaria donde se desglosen todas las cuentas que conforman los estados financieros a ser auditados.	<b>BG</b>	01/10/2010	E.R.	
3	Elaborar una cédula analítica de las situaciones encontradas en el transcurso de la auditoría.	<b>E.A.2</b>	25/11/2010	E.R.	

ELABORADO POR	E.R.	01/10/2010
REVISADO POR	P.R.	01/10/2010
APROBADO POR	P.R.	01/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>E.A.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### MARCAS DE AUDITORÍA UTILIZADAS

Símbolo	Significado
✓	Cotejado, comprobado y correcto.
✓✓	Verificado y revisado con documentación sustentatoria.
✓ /	Verificado con libros oficiales y registros auxiliares.
✓ ↑	Sumas correctas verticalmente.
✓ →	Sumas correctas horizontalmente.
□ /	Cálculo/operación verificada.
□	Circularizado.
□ /	Circularización confirmada.
<b>I</b>	Inspección física.
⊙ /	Operación autorizada.
<b>X</b>	Documento no conforme
<b>v</b>	Valor obtenido de...
<b>*</b>	Resultado incorrecto

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	E.R.	01/10/2010
REVISADO POR	P.R.	01/10/2010
APROBADO POR	P.R.	01/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>BG</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa: I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009</b>

### CÉDULA SUMARIA GENERAL

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	CAJA, BANCOS	37.686,81	6.455,69	17,13%	44.142,50	150,00	0,00	0,00	0,00	44.292,50	A
2	CUENTAS POR COBRAR N/R	223.769,72	-10.743,17	-4,80%	213.026,55	100,00	0,00	0,00	0,00	213.126,55	B
3	CUENTAS POR COBRAR R	0,00	45.045,59	100,00%	45.045,59	0,00	41.145,67	0,00	0,00	3.899,92	C
4	PROVISIÓN CUENTAS INC.	3.000,00	-3.000,00	-100,00%	0,00	0,00	2.131,27	0,00	0,00	2.131,27	D
5	IVA CRÉDITO TRIBUTARIO	0,00	355,04	100,00%	355,04	0,00	47,93	0,00	0,00	307,11	E
6	RENTA CRÉDITO TRIBUTARIO	94.999,17	-12.720,33	-13,39%	82.278,84	21.674,19	0,00	0,00	0,00	103.953,03	F
7	INVENTARIO	100.487,07	-55.399,41	-55,13%	45.087,66	0,00	0,00	0,00	0,00	45.087,66	G
8	ACTIVO FIJO	405.542,24	-323.102,92	-79,67%	82.439,32	0,00	0,00	0,00	0,00	82.439,32	H
9	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	44.569,84	815,91	1,83%	45.385,75	1.865,55	993,08	0,00	0,00	44.513,28	I
10	CUENTAS POR COBRAR L/P	129.181,39	51.060,05	39,53%	180.241,44	0,00	0,00	0,00	0,00	180.241,44	J
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>944.096,56</b>	<b>-296.865,37</b>	<b>-31,44%</b>	<b>647.231,19</b>	<b>23.789,74</b>	<b>44.317,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>626.702,98</b>	
11	CUENTAS POR PAGAR	518.889,64	21.692,92	4,18%	540.582,56	9.393,84	0,00	0,00	0,00	531.188,72	AA
12	OBLIGACIONES FINANCIERAS	8.096,93	-8.096,93	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BB
13	PARTICIPACIÓN POR PAGAR	4.563,62	-3.166,87	-69,39%	1.396,75	1.396,75	0,00	0,00	0,00	0,00	CC
14	PROVISIONES	0,00	3.000,00	100,00%	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	DD
15	PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS L/P	318.209,39	-318.209,39	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EE
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>849.759,58</b>	<b>-304.780,27</b>	<b>-35,87%</b>	<b>544.979,31</b>	<b>13.790,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>531.188,72</b>	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>BG</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA GENERAL

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
16	CAPITAL SOCIAL	800,00	0,00	0,00%	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	<b>FF</b>
17	RESERVA LEGAL	228,31	0,00	0,00%	228,31	0,00	0,00	0,00	0,00	228,31	<b>GG</b>
18	UTILIDADES ACUMULADAS	67.448,16	25.860,51	38,34%	93.308,67	44.317,95	107.478,95			156.469,67	<b>HH</b>
19	UTILIDAD DEL EJERCICIO	25.860,51	-17.945,61	-69,39%	7.914,90	7.914,90	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>II</b>
20	PÉRDIDA DEL EJERCICIO					61.983,72	0,00	0,00	0,00	61.983,72	<b>JJ</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>94.336,98</b>	<b>7.914,90</b>	<b>8,39%</b>	<b>102.251,88</b>	<b>114.216,57</b>	<b>107.478,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.514,26</b>	
21	INGRESOS	2.570.865,77	-587.548,79	-22,85%	1.983.316,98	133.169,23	452,54	0,00	0,00	1.850.600,29	<b>X</b>
22	GASTOS	412.293,04	-122.831,99	-29,79%	289.461,05	19.229,67	80.647,82			228.042,90	<b>Y</b>
23	COSTO DE VENTAS	2.128.148,60	-443.604,32	-20,84%	1.684.544,28	0,00	3,17	0,00	0,00	1.684.541,11	<b>Z</b>

ELABORADO POR	E.R.	01/10/2010
REVISADO POR	P.R.	01/10/2010
APROBADO POR	P.R.	01/10/2010

**ACTIVOS**



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE EFECTIVO

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	CAJA CHICA	34.987,98	-7.717,32	-22,06%	27.270,66	150,00	0,00	0,00	0,00	27.420,66	A1
2	BANCOS	2.698,83	14.173,01	525,15%	16.871,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.871,84	A2
	<b>Totales</b>	<b>37.686,81</b>		<b>BG →</b>	<b>44.142,50</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.292,50</b>	<b>→BG</b>

ELABORADO POR	R.J.	04/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

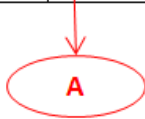
FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A LA CUENTA CAJA CHICA**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	27.270,66	150,00	0,00	0,00	0,00	27.420,66	<b>A1.2</b>
Análisis de saldos	27.420,66	0,00	0,00	0,00	0,00	27.420,66	<b>A1.3</b>
Comprobación de saldos	48.202,80	0,00	0,00	0,00	0,00	48.202,80	<b>A1.4</b>
Arqueo de caja	13.526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.526,00	<b>A1.5</b>
<b>Totales</b>		<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>27.270,66</b>
	<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>27.420,66</b>
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>150,00</b>



ELABORADO POR	R.J.	06/10/2010
REVISADO POR	E.R.	07/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>A1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## PROCEDIMIENTO ANALÍTICO DE CAJA CHICA

ANÁLISIS		
MOVIMIENTOS DEUDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	12.843,00 v	7,46%
Febrero	11.937,00 v	6,93%
Marzo	14.979,30 v	8,70%
Abril	13.644,15 v	7,92%
Mayo	15.651,97 v	9,09%
Junio	20.161,34 v	11,71%
Julio	15.463,42 v	8,98%
Agosto	17.494,45 v	10,16%
Septiembre	16.000,61 v	9,29%
Octubre	10.369,26 v	6,02%
Noviembre	12.525,90 v	7,27%
Diciembre	11.107,12 v	6,45%
<b>Total</b>	<b>✓ 172.177,52</b>	<b>✓ 100,00%</b>

**Conclusión:**  
Al analizar los ingresos de efectivo durante el periodo de estudio, no se tiene indicio de profundizar las pruebas de auditoría.

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

ANÁLISIS		
MOVIMIENTOS ACREEDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	13.216,59 v	7,35%
Febrero	8.984,47 v	5,00%
Marzo	9.331,51 v	5,19%
Abril	8.954,44 v	4,98%
Mayo	17.492,79 v	9,73%
Junio	48.202,80 v	26,82%
Julio	15.813,02 v	8,80%
Agosto	10.984,89 v	6,11%
Septiembre	12.390,35 v	6,89%
Octubre	16.257,24 v	9,04%
Noviembre	11.921,86 v	6,63%
Diciembre	6.194,88 v	3,45%
<b>Total</b>	<b>✓ 179.744,84</b>	<b>✓ 100,00%</b>

**Conclusión:** Según análisis de las salidas de efectivo, se puede notar en el gráfico que en el mes de junio existió una cantidad mayor de desembolso de dinero, representado por el 26.82% del total anual.

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A1.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE CAJA CHICA

	Saldo al 1 de enero de 2009	34.987,98	v
+	Movimientos deudores del 2009	172.177,52	<b>A1.3</b>
-	Movimientos acreedores del 2009	179.744,84	<b>A1.3</b>
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 27.420,66	

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>27.270,66</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>27.420,66</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>150,00</b>

A1
AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A1.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### ANÁLISIS DE SALDOS DE CAJA CHICA

MESES		AUM.		DISM.		SALDO FINAL
34.987,98	v					34.987,98
ENERO		12.843,00	v	13.216,59	v	34.614,39
FEBRERO		11.937,00	v	8.984,47	v	37.566,92
MARZO		14.979,30	v	9.331,51	v	43.214,71
ABRIL		13.644,15	v	8.954,44	v	47.904,42
MAYO		15.651,97	v	17.492,79	v	46.063,60
JUNIO		20.161,34	v	48.202,80	v	18.022,14
JULIO		15.463,42	v	15.813,02	v	17.672,54
AGOSTO		17.494,45	v	10.984,89	v	24.182,10
SEPTIEMBRE		16.000,61	v	12.390,35	v	27.792,36
OCTUBRE		10.369,26	v	16.257,24	v	21.904,38
NOVIEMBRE		12.525,90	v	11.921,86	v	22.508,42
DICIEMBRE		11.107,12	v	6.194,88	v	27.420,66
		172.177,52	✓	179.744,84	✓	

A1.4
A1.2

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
C Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	27.420,66
<b>SALDO AUDITADO</b>	27.420,66
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

A1

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A1.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE CAJA CHICA

MES SELECCIONADO				JUNIO
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
11/06/2009	E005224	PAGO PLASTIGAMA	3.000,00	3.000,00 ✓✓
15/06/2009	E005232	PAGO FACTURA	256,58	256,58 ✓✓
16/06/2009	E005236	PAGO FACTURA	100,00	100,00 ✓✓
16/06/2009	E005237	PAGO FACTURA	50,00	50,00 ✓✓
16/06/2009	E005238	PAGO FERNANDO NAJAS	880,00	880,00 ✓✓
16/06/2009	E005239	PAGO FERNANDO NAJAS	100,00	100,00 ✓✓
16/06/2009	E005240	PAGO FACTURA	270,17	270,17 ✓✓
16/06/2009	E005241	PAGO FACTURA	272,38	272,38 ✓✓
16/06/2009	E005242	PAGO FACTURA	874,50	874,50 ✓✓
16/06/2009	E005243	PAGO FACTURA	265,63	265,63 ✓✓
19/06/2009	E005246	PAGO FERNANDO NAJAS	11.025,73	11.025,73 ✓✓
19/06/2009	E005247	PAGO FERNANDO NAJAS	2.382,78	2.382,78 ✓✓
19/06/2009	E005248	PAGO FERNANDO NAJAS	262,27	262,27 ✓✓
19/06/2009	E005249	PAGO FERNANDO NAJAS	11.506,34	11.506,34 ✓✓
19/06/2009	E005250	PAGO FERNANDO NAJAS	6.009,55	6.009,55 ✓✓
22/06/2009	E005252	PAGO PLASTIGAMA	4.500,00	4.500,00 ✓✓
29/06/2009	E005255	PAGO PLASTIGAMA	2.000,00	2.000,00 ✓✓
30/06/2009	E005211	PAGO FACTURA	50,00	50,00 ✓✓
30/06/2009	E005256	PAGO FACTURA	153,34	153,34 ✓✓
30/06/2009	E005257	PAGO FACTURA	50,00	50,00 ✓✓
30/06/2009	E005258	PAGO FACTURA	60,00	60,00 ✓✓
30/06/2009	E005259	PAGO FACTURA	100,00	100,00 ✓✓
30/06/2009	E005260	PAGO FACTURA	25,00	25,00 ✓✓
30/06/2009	E005261	PAGO FACTURA	250,00	250,00 ✓✓
30/06/2009	E005262	PAGO FACTURA	286,09	286,09 ✓✓
30/06/2009	E005263	PAGO FACTURA	14,16	14,16 ✓✓
30/06/2009	E005264	PAGO FACTURA	36,29	36,29 ✓✓
30/06/2009	E005265	PAGO FACTURA	500,07	500,07 ✓✓
30/06/2009	E005266	PAGO FACTURA	672,04	672,04 ✓✓
30/06/2009	E005268	PAGO FACTURA	1.147,15	1.147,15 ✓✓
30/06/2009	E005270	PAGO FACTURA	52,09	52,09 ✓✓
30/06/2009	E005271	PAGO FACTURA	200,00	200,00 ✓✓
30/06/2009	E005272	PAGO FACTURA	96,95	96,95 ✓✓
30/06/2009	E005273	PAGO FACTURA	99,36	99,36 ✓✓
30/06/2009	E005274	PAGO FACTURA	454,33	454,33 ✓✓
30/06/2009	E005275	PAGO FACTURA	200,00	200,00 ✓✓
			↗ 48.202,80	↗ 48.202,80 ✓

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	48.202,80
SALDO AUDITADO	48.202,80
DIFERENCIA	0,00

↓  
**A1**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A1.5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE CAJA CHICA

**Custodio:** Rina Aleaga  
**Fecha del arqueo:** 5 de octubre de 2010  
**Saldo según libros:** 13.526,00 **v**

	<u>Cantidad</u>	<u>Importe total</u>
<b>Detalle de billetes</b>		
Billetes de 100 dólares	15	1.500,00
Billetes de 50 dólares	13	650,00
Billetes de 20 dólares	201	4.020,00
Billetes de 10 dólares	49	490,00
Billetes de 5 dólares	18	90,00
Billetes de 1 dólar	37	37,00
<b>Total USD billetes</b>		<b>✓ 6.787,00</b>
<b>Detalle de monedas</b>		
Monedas de 1 dólar	159	159,00
Monedas de 0,50 centavos	321	160,50
Monedas de 0,25 centavos	156	39,00
Monedas de 0,10 centavos	124	12,40
Monedas de 0,05 centavos	257	12,85
Monedas de 0,01 centavo	325	3,25
<b>Total USD monedas</b>		<b>✓ 387,00</b>
<b>Detalle de cheques</b>		
Cheque No. 15658 Banco Pichincha		3.250,00
Cheque No. 13218 Banco Pichincha		1.250,00
Cheque No. 11325 Banco Pichincha		1.852,00
<b>Total USD cheques</b>		<b>✓ 6.352,00</b>
<b>Total arqueo de caja</b>		<b>✓ 13.526,00</b>

- ✓ Sumas correctas verticalmente.
- I Inspección física.
- v Valor obtenido del balance de comprobación a la fecha del arqueo.

↓  
A1

**Declaro haber recibido la totalidad descrita en la presenta acta de arqueo de caja chica.**

\_\_\_\_\_ Rina del Consuelo

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A1.5.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**REVISIÓN RETROSPECTIVA DESDE LA FECHA DEL  
ARQUEO DE CAJA CHICA AL 31/12/2009**

MESES	AUM.		DISM.		SALDO FINAL
<b>Saldo a la fecha del arqueo (05/10/2010)</b>					13.526,00
SEPTIEMBRE	8.524,23	v	9.512,45	v	14.514,22
AGOSTO	11.107,52	v	12.254,00	v	15.660,70
JULIO	9.542,00	v	9.658,95	v	15.777,65
JUNIO	15.463,42	v	15.813,03	v	16.127,26
MAYO	17.494,45	v	18.987,52	v	17.620,33
ABRIL	8.963,00	v	8.369,00	v	17.026,33
MARZO	15.463,42	v	15.813,02	v	17.375,93
FEBRERO	10.524,00	v	15.265,00	v	22.116,93
ENERO	2.132,00	v	7.435,73	v	C 27.420,66
	✓ 99.214,04		✓ 113.108,70		

**A1.2**

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
C Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>27.420,66</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>27.420,66</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: A1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

<b>Procedimiento de auditoría:</b> Observar si el efectivo, chequeras y otros documentos de valor están reposando en la caja fuerte de la empresa.			
Información entregada por la Contadora		Información comprobada	
Cant./ Valor	Detalle	Cant./ Valor	Existencia
3	Chequeras Produbanco.	3	✓
2	Blocks de recibos de caja.	2	✓
7	Facturas del activo fijo.	7	✓
17	Recibos de caja anulados 2009.	17	✓
8	Cheques anulados 2009.	8	✓
13.526,00	Dinero en efectivo ( <b>A1.5</b> ).	13.526,00	✓

Los documentos descritos anteriormente fueron revisados y contados en presencia de la Contadora, quien custodia la caja fuerte y los respectivos documentos que se encuentran reposando en la misma.

---

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación y del dinero en efectivo por parte del mismo.

---

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: A1.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Solicitar los recibos de caja anulados e inspeccionar que se encuentren archivados de manera progresiva.

Según block de recibos		Verificación		
No. Comp.	Fecha	Sellos	Existencia	Registro custodio
IN000812	13/01/2009	✓	✓	✓
IN000817	17/01/2009	✓	✓	✓
IN000822	23/01/2009	✓	✓	✓
IN000835	28/02/2009	✓	✓	✓
IN000837	03/03/2009	✓	✓	✓
IN000839	15/03/2009	✓	✓	✓
IN000843	17/04/2009	✓	✓	✓
IN000847	21/04/2009	✓	✓	✓
IN000848	05/05/2009	✓	✓	✓
IN000851	13/05/2009	✓	✓	✓
IN000853	31/07/2009	✓	✓	✓
IN000860	31/07/2009	✓	✓	✓
IN000863	12/08/2009	✓	✓	✓
IN000865	03/09/2009	✓	✓	✓
IN000866	05/12/2009	✓	✓	✓
IN000873	09/12/2009	✓	✓	✓
IN000879	18/12/2009	✓	✓	✓

Los documentos descritos anteriormente fueron revisados y contados en presencia de la Contadora y devueltos en su totalidad.

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación.

\_\_\_\_\_  
**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: A1.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

<b>Procedimiento de auditoría:</b> Solicitar copias de los recibos de caja expedidos e inspeccionar que tengan firmas y sellos de responsabilidad.				
<b>Mes seleccionado:</b>		Enero		
<b>Total de comprobantes:</b>		172 recibos		
<b>Muestra a revisar:</b>		$RC/RA = 29.54/0.05 = (5.91*172) = 12$		
<b>No. Comp.</b>	<b>Fecha</b>	<b>Sellos</b>	<b>Firmas</b>	<b>Registro custodio</b>
IN000808	05/01/2009	✓	✓	✓
IN000809	05/01/2009	✓	✓	✓
IN000810	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000811	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000813	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000814	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000815	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000816	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000818	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000819	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000820	06/01/2009	✓	✓	✓
IN000821	06/01/2009	✓	✓	✓

Los documentos descritos anteriormente fueron revisados y contados en presencia de la Contadora y devueltos en su totalidad.

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación.

\_\_\_\_\_  
**C.P.A. Rina Aleaga**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	01/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

**Contadora General I.D.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: A1.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar que se emitan los respectivos vales de caja en el momento de entregar dinero a los empleados para erogaciones menores.

**Fecha de la observación:** 01 de octubre de 2010.

**Personal implicado:** Milton Loyo.

**Función:** Conserje.

El Conserje de la empresa solicitó a la Contadora la cantidad de USD 15,00 para comprar artículos de limpieza porque éste le aseguró que no tenía dichos productos. La Contadora entregó la cantidad de USD 20.00 al Conserje para que éste pudiera comprar lo que necesitaba, a la vez le hizo firmar un vale de caja chica como comprobante de haber recibido dicha cantidad de dinero.

Se puede notar a través de la observación realizada que la Contadora hace firmar los respectivos vales de caja chica cuando desembolsa efectivo para erogaciones menores como la situación antes mencionada.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	01/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A LA CUENTA BANCOS**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	16.871,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.871,84	<b>A2.2</b>
Análisis de saldos	16.871,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.871,84	<b>A2.3</b>
Comprobación de saldos	2.938,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2.938,44	<b>A2.4</b>
Conciliación bancaria	16.871,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.871,84	<b>A2.5</b>
Confirmación de saldo	15.899,52	0,00	0,00	0,00	0,00	15.899,52	<b>A2.6</b>
<b>Totales</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>16.871,84</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>16.871,84</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
**A**

ELABORADO POR	R.J.	05/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>A2.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### PROCEDIMIENTO ANALÍTICO DE BANCOS

ANÁLISIS		
MOVIMIENTOS DEUDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	192.146,54 v	8,49%
Febrero	167.121,76 v	7,38%
Marzo	258.617,35 v	11,42%
Abril	185.294,69 v	8,18%
Mayo	182.186,97 v	8,05%
Junio	215.698,04 v	9,53%
Julio	186.703,67 v	8,25%
Agosto	197.483,52 v	8,72%
Septiembre	223.027,28 v	9,85%
Octubre	145.465,21 v	6,42%
Noviembre	171.595,58 v	7,58%
Diciembre	139.064,35 v	6,14%
<b>Total</b>	<b>✓ 2.264.404,96</b>	<b>✓ 100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

**Conclusión:** Según análisis de las entradas de efectivo, se puede notar en el gráfico que en el mes de marzo existió una cantidad mayor de ingreso de dinero, representado por el 11.42% del total anual.

ANÁLISIS		
MOVIMIENTOS ACREEDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	199.715,59 v	8,88%
Febrero	159.905,06 v	7,11%
Marzo	258.025,39 v	11,47%
Abril	157.777,40 v	7,01%
Mayo	195.770,03 v	8,70%
Junio	217.617,04 v	9,67%
Julio	198.804,15 v	8,83%
Agosto	215.165,48 v	9,56%
Septiembre	199.991,06 v	8,89%
Octubre	142.560,04 v	6,34%
Noviembre	166.833,17 v	7,41%
Diciembre	138.067,54 v	6,14%
<b>Total</b>	<b>✓ 2.250.231,95</b>	<b>✓ 100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

**Conclusión:** Según análisis de las salidas de efectivo, se puede notar en el gráfico que en el mes de marzo existió una cantidad mayor de desembolso de dinero, representado por el 11.47% del total anual.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>A2.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE BANCOS

	Saldo al 1 de enero de 2009	2.698,83	v
+	Movimientos deudores del 2009	2.264.404,96	A2.3
-	Movimientos acreedores del 2009	2.250.231,95	A2.3
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 16.871,84	

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>16.871,84</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>16.871,84</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
A2

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A2.3</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### ANÁLISIS DE SALDOS DE BANCOS

MESES	AUM.	DISM.	SALDO FINAL
2.698,83	v		2.698,83
ENERO	192.146,54 v	199.715,59 v	-4.870,22
FEBRERO	167.121,76 v	159.905,06 v	2.346,48
MARZO	258.617,35 v	258.025,39 v	2.938,44
ABRIL	185.294,69 v	157.777,40 v	30.455,73
MAYO	182.186,97 v	195.770,03 v	16.872,67
JUNIO	215.698,04 v	217.617,04 v	14.953,67
JULIO	186.703,67 v	198.804,15 v	2.853,19
AGOSTO	197.483,52 v	215.165,48 v	-14.828,77
SEPTIEMBRE	223.027,28 v	199.991,06 v	8.207,45
OCTUBRE	145.465,21 v	142.560,04 v	11.112,62
NOVIEMBRE	171.595,58 v	166.833,17 v	15.875,03
DICIEMBRE	139.064,35 v	138.067,54 v	16.871,84
	✓ 2.264.404,96	✓ 2.250.231,95	

A2.4 → (Marzo) → (Total AUM) → (Total DISM) → (Total SALDO FINAL) → A2.2  
A2 → (Total SALDO FINAL)

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 ✓ Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	16.871,84
<b>SALDO AUDITADO</b>	16.871,84
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A2.4</b> <b>1/4</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

## COMPROBACIÓN DE SALDOS DE BANCOS

**Atributo:** Transacciones superiores a USD 500,00.

**Total de transacciones:** 173.

MES SELECCIONADO						MARZO
FECHA	COMP.	DETALLE	DEBE	HABER	VALOR REVISADO	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	500,00 ✓✓		500,00 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	675,00 ✓✓		675,00 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	701,74 ✓✓		701,74 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	581,57 ✓✓		581,57 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	845,60 ✓✓		845,60 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	542,50 ✓✓		542,50 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	502,08 ✓✓		502,08 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	965,39 ✓✓		965,39 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	501,16 ✓✓		501,16 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.189,96 ✓✓		3.189,96 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.168,39 ✓✓		2.168,39 ✓	
02/03/2009	PD	DEPÓSITO	546,69 ✓✓		546,69 ✓	
03/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.000,00 ✓✓		2.000,00 ✓	
03/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.000,00 ✓✓		1.000,00 ✓	
03/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.182,82 ✓✓		1.182,82 ✓	
03/03/2009	PD	DEPÓSITO	900,43 ✓✓		900,43 ✓	
03/03/2009	PD	DEPÓSITO	810,86 ✓✓		810,86 ✓	
03/03/2009	PD	DEPÓSITO	706,88 ✓✓		706,88 ✓	
04/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.495,21 ✓✓		1.495,21 ✓	
04/03/2009	PD	DEPÓSITO	801,89 ✓✓		801,89 ✓	
05/03/2009	CHEQUE	PAGO A PLASTIGAMA		29.300,00 ✓✓	29.300,00 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	899,10 ✓✓		899,10 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.495,22 ✓✓		1.495,22 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	4.452,11 ✓✓		4.452,11 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.375,55 ✓✓		3.375,55 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.399,49 ✓✓		1.399,49 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.731,26 ✓✓		1.731,26 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.374,22 ✓✓		1.374,22 ✓	
05/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.185,84 ✓✓		2.185,84 ✓	
06/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.000,00 ✓✓		3.000,00 ✓	
06/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.171,62 ✓✓		1.171,62 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	600,00 ✓✓		600,00 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	933,00 ✓✓		933,00 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.752,01 ✓✓		1.752,01 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	727,80 ✓✓		727,80 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	911,76 ✓✓		911,76 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.365,96 ✓✓		1.365,96 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	6.079,20 ✓✓		6.079,20 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	796,60 ✓✓		796,60 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.196,80 ✓✓		1.196,80 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	934,90 ✓✓		934,90 ✓	
09/03/2009	PD	DEPÓSITO	916,55 ✓✓		916,55 ✓	
10/03/2009	CHEQUE	PAGO A PLASTIGAMA		43.000,00 ✓✓	43.000,00 ✓	
10/03/2009	CHEQUE	PAGO IESS FEBRERO 2009		1.816,78 ✓✓	1.816,78 ✓	
10/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.135,42 ✓✓		1.135,42 ✓	
10/03/2009	PD	DEPÓSITO	776,40 ✓✓		776,40 ✓	
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	500,00 ✓✓		500,00 ✓	
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.067,04 ✓✓		1.067,04 ✓	
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	710,36 ✓✓		710,36 ✓	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>A2.4</b> <b>2/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE BANCOS

11/03/2009	PD	DEPÓSITO	826,95	✓✓		826,95	✓
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.261,81	✓✓		2.261,81	✓
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.480,15	✓✓		1.480,15	✓
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.095,57	✓✓		1.095,57	✓
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.295,26	✓✓		1.295,26	✓
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.353,73	✓✓		2.353,73	✓
11/03/2009	PD	DEPÓSITO	620,37	✓✓		620,37	✓
12/03/2009	PD	DEPÓSITO	880,23	✓✓		880,23	✓
12/03/2009	PD	DEPÓSITO	636,16	✓✓		636,16	✓
12/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.208,29	✓✓		1.208,29	✓
12/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.249,86	✓✓		1.249,86	✓
12/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.874,79	✓✓		1.874,79	✓
13/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.208,84	✓✓		2.208,84	✓
14/03/2009	CHEQUE	PAGO A PLASTIGAMA			25.000,00	✓✓	25.000,00
16/03/2009	CHEQUE	QUINCENAS PERSONAL MARZO 2009			1.923,00	✓✓	1.923,00
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	600,00	✓✓		600,00	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	700,43	✓✓		700,43	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	560,15	✓✓		560,15	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.084,80	✓✓		3.084,80	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.484,84	✓✓		1.484,84	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	772,24	✓✓		772,24	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	761,43	✓✓		761,43	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	783,48	✓✓		783,48	✓
16/03/2009	PD	DEPÓSITO	538,97	✓✓		538,97	✓
17/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.599,63	✓✓		1.599,63	✓
17/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.135,75	✓✓		1.135,75	✓
17/03/2009	PD	DEPÓSITO	620,55	✓✓		620,55	✓
17/03/2009	PD	DEPÓSITO	679,09	✓✓		679,09	✓
18/03/2009	PD	DEPÓSITO	316,12	✓✓		316,12	✓
18/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.400,00	✓✓		1.400,00	✓
18/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.772,57	✓✓		1.772,57	✓
19/03/2009	CHEQUE	PAGO A PLASTIGAMA			23.000,00	✓✓	23.000,00
19/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.156,17	✓✓		2.156,17	✓
19/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.933,13	✓✓		1.933,13	✓
19/03/2009	PD	DEPÓSITO	864,08	✓✓		864,08	✓
19/03/2009	PD	DEPÓSITO	862,47	✓✓		862,47	✓
20/03/2009	PD	DEPÓSITO	875,79	✓✓		875,79	✓
20/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.521,47	✓✓		2.521,47	✓
20/03/2009	PD	DEPÓSITO	823,74	✓✓		823,74	✓
21/03/2009	CHEQUE	CANCELACION DE FACTURA			1.417,66	✓✓	1.417,66
23/03/2009	EC	IVA Y RETENCION IVA MES DE FEBRERO			2.583,58	✓✓	2.583,58
23/03/2009	EC	RETENCION EN LA FUENTE FEBRERO/09			1.292,65	✓✓	1.292,65
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.852,00	✓✓		1.852,00	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	596,29	✓✓		596,29	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.254,18	✓✓		3.254,18	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	820,63	✓✓		820,63	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.018,04	✓✓		1.018,04	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	525,01	✓✓		525,01	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.276,86	✓✓		2.276,86	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.357,40	✓✓		2.357,40	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	513,71	✓✓		513,71	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	613,26	✓✓		613,26	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.207,75	✓✓		1.207,75	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.244,31	✓✓		1.244,31	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.196,38	✓✓		3.196,38	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.130,12	✓✓		3.130,12	✓
23/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.856,34	✓✓		3.856,34	✓
24/03/2009	PD	DEPÓSITO	876,76	✓✓		876,76	✓
24/03/2009	PD	DEPÓSITO	804,53	✓✓		804,53	✓
24/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.442,34	✓✓		1.442,34	✓

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>A2.4</b> <b>3/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE BANCOS

24/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.499,61	✓✓		1.499,61	✓	
25/03/2009	PD	DEPÓSITO	615,68	✓✓		615,68	✓	
25/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.036,96	✓✓		1.036,96	✓	
26/03/2009	PD	DEPÓSITO	638,13	✓✓		638,13	✓	
26/03/2009	PD	DEPÓSITO	799,48	✓✓		799,48	✓	
26/03/2009	PD	DEPÓSITO	874,23	✓✓		874,23	✓	
27/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.860,00	✓✓		2.860,00	✓	
27/03/2009	PD	DEPÓSITO	3.844,72	✓✓		3.844,72	✓	
27/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.104,02	✓✓		2.104,02	✓	
27/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.027,55	✓✓		1.027,55	✓	
27/03/2009	PD	DEPÓSITO	101,00	✓✓		101,00	✓	
28/03/2009	CHEQUE	PAGO A PLASTIGAMA			61.500,00	✓✓	61.500,00	✓
30/03/2009	CHEQUE	PAGO SUELDOS MES DE MARZO/09			4.308,18	✓✓	4.308,18	✓
30/03/2009	CHEQUE	ING. JOSE FERNANDO NAJAS ABONO CUENTA			3.660,60	✓✓	3.660,60	✓
30/03/2009	CHEQUE	ING. JOSE FERNANDO NAJAS ABONO CUENTA			932,90	✓✓	932,90	✓
30/03/2009	CHEQUE	ING. JOSE FERNANDO NAJAS ABONO CUENTA			1.575,08	✓✓	1.575,08	✓
30/03/2009	CHEQUE	ING. JOSE FERNANDO NAJAS ABONO CUENTA			505,10	✓✓	505,10	✓
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	697,95	✓✓		697,95	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	657,12	✓✓		657,12	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	582,93	✓✓		582,93	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	750,94	✓✓		750,94	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.215,17	✓✓		1.215,17	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.512,04	✓✓		1.512,04	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.888,97	✓✓		1.888,97	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.225,44	✓✓		1.225,44	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	553,44	✓✓		553,44	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	696,01	✓✓		696,01	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	627,81	✓✓		627,81	✓	
30/03/2009	PD	DEPÓSITO	2.231,83	✓✓		2.231,83	✓	
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			1.100,00	✓✓	1.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			1.100,00	✓✓	1.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			4.100,00	✓✓	4.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			3.100,00	✓✓	3.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			1.700,00	✓✓	1.700,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			2.400,00	✓✓	2.400,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			5.000,00	✓✓	5.000,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			4.600,00	✓✓	4.600,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			3.600,00	✓✓	3.600,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			5.100,00	✓✓	5.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			4.100,00	✓✓	4.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			3.700,00	✓✓	3.700,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			4.100,00	✓✓	4.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			2.000,00	✓✓	2.000,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			5.100,00	✓✓	5.100,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			2.000,00	✓✓	2.000,00	✓
31/03/2009	CHEQUE	ARQ FERNANDO NAJAS			1.097,11	✓✓	1.097,11	✓
31/03/2009	IN000831	ARQ FERNANDO NAJAS	3.100,00	✓✓		3.100,00	✓	
31/03/2009	IN000832	ARQ FERNANDO NAJAS	1.700,00	✓✓		1.700,00	✓	
31/03/2009	IN000833	ARQ FERNANDO NAJAS	2.400,00	✓✓		2.400,00	✓	
31/03/2009	IN000834	ARQ FERNANDO NAJAS	4.600,00	✓✓		4.600,00	✓	
31/03/2009	IN000835	ARQ FERNANDO NAJAS	3.600,00	✓✓		3.600,00	✓	
31/03/2009	IN000836	ARQ FERNANDO NAJAS	5.100,00	✓✓		5.100,00	✓	
31/03/2009	IN000837	ARQ FERNANDO NAJAS	4.100,00	✓✓		4.100,00	✓	
31/03/2009	IN000838	ARQ FERNANDO NAJAS	3.700,00	✓✓		3.700,00	✓	
31/03/2009	IN000839	ARQ FERNANDO NAJAS	4.100,00	✓✓		4.100,00	✓	
31/03/2009	IN000840	ARQ FERNANDO NAJAS	2.000,00	✓✓		2.000,00	✓	
31/03/2009	IN000841	ARQ FERNANDO NAJAS	5.100,00	✓✓		5.100,00	✓	
31/03/2009	IN000842	ARQ FERNANDO NAJAS	4.100,00	✓✓		4.100,00	✓	
31/03/2009	IN000843	ARQ FERNANDO NAJAS	5.000,00	✓✓		5.000,00	✓	
31/03/2009	IN000844	ARO FERNANDO NAJAS	1.100,00	✓✓		1.100,00	✓	

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>A2.4</b> <b>4/4</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE BANCOS

31/03/2009	IN000845	ARQ.FERNANDO NAJAS	1.100,00	✓✓		1.100,00	✓
31/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.578,52	✓✓		1.578,52	✓
31/03/2009	PD	DEPÓSITO	1.106,33	✓✓		1.106,33	✓
31/03/2009	PD	DEPÓSITO	700,25	✓✓		700,25	✓
			✓ 218.757,33		✓ 255.712,64		

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>2.938,44</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>2.938,44</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

A2

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	05/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A2.5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**CÉDULA ANALÍTICA DE BANCOS**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**

<b>BANCO:</b> PRODUBANCO	
<b>CUENTA CTE. No.</b> 8118926100	
<b>FECHA DE CORTE:</b> AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
<b><u>Saldo según estado de cuenta</u></b>	15.899,52 <b>v</b>
- Cheques girados y no cobrados	2.685,93 <b>✓</b>
+ Depósitos en tránsito	3.658,25 <b>✓</b>
= Saldo conciliado	<u><u>✓ 16.871,84</u></u>
<b><u>Saldo según libro Bancos</u></b>	17.375,83 <b>✓</b>
+ Notas de crédito	23,65 <b>v</b>
- Notas de débito	527,64 <b>v</b>
= Saldo conciliado	<u><u>✓ 16.871,84</u></u>
✓ Sumas correctas verticalmente	
<b>v</b> Valor obtenido del estado de cuenta bancario al 31 de diciembre de 2009	
✓ Verificado con libros oficiales y registros auxiliares	
<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>16.871,84</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>16.871,84</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>
	↓ <b>A2</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	06/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A2.6</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 04 de octubre de 2010.

Sres.  
**BANCO PRODUBANCO**  
Presente.-

Le agradeceremos se sirvan completar el siguiente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos REIJAV S.A. al correo [reijavs@hotmai.com](mailto:reijavs@hotmai.com) o al telefax 3340155.

La presente tiene como finalidad certificar que el saldo de la cuenta corriente No. 8118926100 al 31 de diciembre de 2009 fue de: **USD 15.899,52**

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.**  
**Av. Eloy Alfaro 200 y los Granados**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>A2.6</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 06 de octubre de 2010.

Sres.  
**REIJAV S.A.**  
Presente.-

Se certifica que el saldo de la cuenta corriente No. 8118926100 de propiedad de la empresa I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. con corte al 31 de diciembre de 2009 fue de: **USD 15.899,52** → **A2**

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Ing. Rodrigo Vaca**  
**Jefe de Operaciones**  
**PRODUBANCO**  
**CENTRO COMERCIAL QUICENTRO**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	06/10/2010
REVISADO POR	E.R.	06/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: A2.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Solicitar los cheques anulados e inspeccionar que se encuentren archivados de manera progresiva.

Según chequera		Verificación		
No. Cheque	Fecha	Sellos	Existencia	Libro bancos
4960	23/04/2009	✓	✓	✓
4965	29/04/2009	✓	✓	✓
4966	30/04/2009	✓	✓	✓
4971	07/05/2009	✓	✓	✓
4977	13/05/2009	✓	✓	✓
5157	31/12/2009	✓	✓	✓
5562	31/12/2009	✓	✓	✓
5567	31/12/2009	✓	✓	✓

Los cheques detallados anteriormente fueron revisados, contados y comparados con el registro de libros bancos, asimismo, fueron devueltos en su totalidad a la Contadora.

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación.

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: A2.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Conciliaciones bancarias.
<b>Condición</b>	Las actas de conciliaciones bancarias no contienen firmas de responsabilidad.
<b>Criterio</b>	Buenas prácticas administrativas y contables recomiendan que las conciliaciones bancarias tengan firmas de responsabilidad para formalizar el documento.
<b>Causa</b>	Se realizan las conciliaciones bancarias simplemente para cuadrar saldos y si existe alguna diferencia se hace la investigación respectiva.
<b>Efecto</b>	Cuando no se firman las conciliaciones bancarias pueden existir problemas de formalidad en el futuro, ya que no se tiene evidencia escrita de quien elabora la conciliación, quien la revisa y quien la aprueba.
<b>Conclusión</b>	Las actas de las conciliaciones bancarias que realiza la empresa de manera mensual no contienen las firmas de responsabilidad de las personas implicadas en el proceso debido a la confianza depositada en las operaciones con la chequera.
<b>Recomendación</b>	Firmar las conciliaciones bancarias al elaborarlas, revisarlas y aprobarlas por empleados competentes, para darle sentido de formalidad al documento y tener constancia escrita de que se aprueba lo que se presenta.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: A2.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar y constatar que el personal de contabilidad encargado utilice libros auxiliares para las cuentas bancarias de la empresa.

**Fecha de la observación:** 01 de octubre de 2010.

**Personal implicado:** Pilar Armijos.

**Función:** Auxiliar Contable.

La Auxiliar Contable utiliza adecuadamente unas planillas de manera manual en donde constan campos tales como: número de cheque, fecha, beneficiario, descripción de la operación, columnas del debe y del haber.

La observación empezó con una factura de compra la cual fue revisada por la Contadora y una vez que verificó los datos de la factura procedió a girar el respectivo cheque, enseguida entregó el cheque a la Auxiliar Contable para que lo registre en el respectivo libro bancos.

Se puede notar a través de la observación realizada que la Auxiliar Contable mantiene un registro detallado y actualizado de cada uno de los cheques girados por la Contadora.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/10/2010
REVISADO POR	E.R.	04/10/2010
APROBADO POR	P.R.	07/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	TERESA VÉLIZ	8.785,01	-1.453,04	-16,54%	7.331,97	0,00	0,00	0,00	0,00	7.331,97	B1
2	ARRIENDOS POR COBRAR	7.309,76	-5.313,44	-72,69%	1.996,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,32	B2
3	FERNANDO RODRÍGUEZ	811,91	0,00	0,00%	811,91	0,00	0,00	0,00	0,00	811,91	B3
4	CUENTAS POR COBRAR VENTA TUBERÍA	205.863,04	-3.088,73	-1,50%	202.774,31	0,00	0,00	0,00	0,00	202.774,31	B4
5	ARMANDO SALAZAR	0,00	100,00	100,00%	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	200,00	B5
6	PAUL NOBOA	400,00	-387,96	-96,99%	12,04	0,00	0,00	0,00	0,00	12,04	B6
7	GARANTÍA PETROECUADOR	600,00	-600,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B7
	<b>Totales</b>	<b>223.769,72</b>		<b>BG →</b>	<b>213.026,55</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>213.126,55</b>	<b>→BG</b>

ELABORADO POR	R.J.	07/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>B1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A LAS CUENTAS POR COBRAR TERESA VÉLIZ**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	7.331,97	0,00	0,00	0,00	0,00	7.331,97	<b>B1.1</b>
Análisis de saldos	7.331,97	0,00	0,00	0,00	0,00	7.331,97	<b>B1.2</b>
Comprobación de saldos	1.748,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.748,33	<b>B1.3</b>
Confirmación de saldo	7.331,97	0,00	0,00	0,00	0,00	7.331,97	<b>B1.4</b>
<b>Totales</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>7.331,97</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>7.331,97</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓

**B**

ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR COBRAR TERESA VÉLIZ**

	Saldo al 1 de enero de 2009	8.785,01	v
+	Movimientos deudores del 2009	962,64	<b>B1.2</b>
-	Movimientos acreedores del 2009	2.415,68	<b>B1.2</b>
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 7.331,97	

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>7.331,97</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>7.331,97</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
**B1**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B1.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**ANÁLISIS DE SALDOS DE CUENTAS**  
**POR COBRAR TERESA VÉLIZ**

MESES	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
	8.785,01 <input checked="" type="checkbox"/>			8.785,01
ENERO		962,64 <input checked="" type="checkbox"/>		9.747,65
JUNIO			120,33 <input checked="" type="checkbox"/>	9.627,32
AGOSTO			487,37 <input checked="" type="checkbox"/>	9.139,95
NOVIEMBRE			59,65 <input checked="" type="checkbox"/>	9.080,30
DICIEMBRE			1.748,33 <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> 7.331,97
		<input checked="" type="checkbox"/> 962,64	<input checked="" type="checkbox"/> 2.415,68	

**B1.3**  Sumas correctas verticalmente.

**B1.1**  Valor obtenido de libros oficiales y registros auxiliares.

**B1**  Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	7.331,97
<b>SALDO AUDITADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/> 7.331,97
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B1.3</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR COBRAR TERESA VÉLIZ**

MES SELECCIONADO		DICIEMBRE			
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE		IMPORTE REVISADO
04/12/2009	E005224	PAGO DE CUENTA	41,58	✓✓	41,58 ✓
11/12/2009	E005232	PAGO DE CUENTA	101,94	✓✓	101,94 ✓
11/12/2009	E005236	PAGO DE CUENTA	83,42	✓✓	83,42 ✓
11/12/2009	E005237	PAGO DE CUENTA	489,86	✓✓	489,86 ✓
11/12/2009	E005238	PAGO DE CUENTA	321,18	✓✓	321,18 ✓
11/12/2009	E005239	PAGO DE CUENTA	68,35	✓✓	68,35 ✓
11/12/2009	E005240	PAGO DE CUENTA	31,97	✓✓	31,97 ✓
11/12/2009	E005241	PAGO DE CUENTA	133,33	✓✓	133,33 ✓
11/12/2009	E005242	PAGO DE CUENTA	391,61	✓✓	391,61 ✓
11/12/2009	E005243	PAGO DE CUENTA	85,09	✓✓	85,09 ✓
			✓ 1.748,33		

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>1.748,33</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>1.748,33</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

**B1**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B1.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 11 de octubre de 2010.

**Sra.**

**Teresa Véliz**

**Av. 6 de diciembre y Francisco de Orellana**

Estimada señora:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de su apreciable cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**

**Gerente General**

**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B1.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi cargo por el valor de **SIETE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y UNO CON NOVENTA Y SIETE CENTAVOS** (7.331,97) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación)

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Sra. Teresa Véliz**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>B2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A LAS CUENTAS POR COBRAR ASHLEY FURNITURE**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	1.996,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,32	<b>B2.1</b>
Análisis de saldos	1.996,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,32	<b>B2.2</b>
Comprobación de saldos	8.215,20	0,00	0,00	0,00	0,00	8.215,20	<b>B2.3</b>
Confirmación de saldo	1.996,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,32	<b>B2.4</b>
<b>Totales</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>1.996,32</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>1.996,32</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

**B**

ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B2.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR COBRAR ASHLEY FURNITURE**

	Saldo al 1 de enero de 2009	7.309,76	v
+	Movimientos deudores del 2009	7.452,48	<b>B2.2</b>
-	Movimientos acreedores del 2009	12.765,92	<b>B2.2</b>
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 1.996,32	

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>1.996,32</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>1.996,32</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
**B2**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B2.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**ANÁLISIS DE SALDOS DE CUENTAS  
POR COBRAR ASHLEY FURNITURE**

MESES	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
	7.309,76 <b>v</b>			7.309,76
ENERO		6.276,48 <b>v</b>	5.371,04 <b>v</b>	8.215,20
FEBRERO			2.860,00 <b>v</b>	5.355,20
MARZO			3.080,00 <b>v</b>	2.275,20
ABRIL		1.176,00 <b>v</b>	392,00 <b>v</b>	3.059,20
JUNIO			978,88 <b>v</b>	2.080,32
AGOSTO			84,00 <b>v</b>	<input checked="" type="checkbox"/> 1.996,32
		<input checked="" type="checkbox"/> 7.452,48	<input checked="" type="checkbox"/> 12.765,92	

**B2.3** (circled) points to the initial balance cell.  
**B2.1** (circled) points to the total increases and total decreases cells.  
**B2** (circled) points to the final audited balance cell.

Sumas correctas verticalmente.  
**v** Valor obtenido de libros oficiales y registros auxiliares.  
 Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	1.996,32
<b>SALDO AUDITADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/> 1.996,32
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>B2.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR COBRAR ASHLEY FURNITURE**

<b>MES SELECCIONADO</b>		ENERO
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008</b>		7.309,76

FECHA	COMP.	DETALLE	DEBE	HABER	IMPORTE REVISADO
01/01/2009	F-20909	FACTURA ASHLEY FURNITURE	1.680,00 ✓✓		1.680,00 ✓
02/01/2009	F-20910	FACTURA ASHLEY FURNITURE	392,00 ✓✓		392,00 ✓
02/01/2009	F-20911	FACTURA ASHLEY FURNITURE	293,44 ✓✓		293,44 ✓
09/01/2009	IN000795	CANCELACIÓN DEUDA		2.860,00 ✓✓	2.860,00 ✓
15/01/2009	F-21085	FACTURA ASHLEY FURNITURE	831,04 ✓✓		831,04 ✓
15/01/2009	F-21086	FACTURA ASHLEY FURNITURE	3.080,00 ✓✓		3.080,00 ✓
31/01/2009	IN000805	CANCELACIÓN DEUDA		1.680,00 ✓✓	1.680,00 ✓
31/01/2009	IN000806	CANCELACIÓN DEUDA		831,04 ✓✓	831,04 ✓
			✓ 6.276,48	✓ 5.371,04	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	8.215,20
<b>SALDO AUDITADO</b>	8.215,20
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B2.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 11 de octubre de 2010.

**Sres.**

**AHSLEY FURNITURE**

**Av. Gaspar de Villarroel y Amazonas**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A. De acuerdo con los registros de la empresa, el saldo al 31 de diciembre de 2009 a nuestro favor ascendía a la suma de **MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS CON TREINTA Y DOS CENTAVOS** (1.996,32).

En el supuesto que el saldo transcrito anteriormente no coincida con los registros de su empresa, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible a estos últimos el documento adjunto. De no obtener ninguna respuesta en un plazo de dos días después de recibida la presente comunicación, consideraremos que el saldo anteriormente citado es correcto. Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B2.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro cargo por el valor de **MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS CON TREINTA Y DOS CENTAVOS** (1.996,32) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 **no es correcto** por las siguientes razones:

---



---



---



---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Sra. Claudia Gómez**  
**Propietaria**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 11 de octubre de 2010.

**Sr.**  
**Fernando Rodríguez**  
**Av. Eloy Alfaro y Río Coca**

Estimado señor:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A. De acuerdo con los registros de la empresa, el saldo al 31 de diciembre de 2009 a nuestro favor ascendía a la suma de **OCHOCIENTOS ONCE CON NOVENTA Y UN CENTAVOS (811,91)**.

En el supuesto que el saldo transcrito anteriormente no coincida con los registros de su empresa, nos permitimos solicitarle comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible a estos últimos el documento adjunto. De no obtener ninguna respuesta en un plazo de dos días después de recibida la presente comunicación, consideraremos que el saldo anteriormente citado es correcto. Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi cargo por el valor de **OCHOCIENTOS ONCE CON NOVENTA Y UN CENTAVOS** (811,91) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 **no es correcto** por las siguientes razones:

---



---



---



---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Sr. Fernando Rodríguez**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE  
CUENTAS POR COBRAR VENTA TUBERÍA**

La empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee mayores auxiliares del rubro "cuentas por cobrar venta tubería", lo que dificultó el realizar pruebas a de auditoría a este rubro.

Al no tener una segregación de las cuentas por cobrar, no se pudo realizar confirmaciones de saldos a los diferentes clientes ni realizar cálculos matemáticos ni pruebas adicionales correspondientes para corroborar su saldo.

Para fines de la presente auditoría se tomará en cuenta este hallazgo encontrado para la elaboración del informe final y a pesar de que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas indican que los auditores deben actuar con escepticismo profesional, en este caso, se presenta el valor dado por la administración acerca de las cuentas por cobrar por la venta de tuberías, sin embargo, se deja constancia de que esto es un grave limitante de información que afectará la opinión de auditoría.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>202.774,31</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>202.774,31</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

**BG**

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: B4.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Mayores auxiliares de cuentas por cobrar.
<b>Condición</b>	El sistema contable de la empresa no posee mayores auxiliares para las cuentas por cobrar.
<b>Criterio</b>	Las buenas prácticas contables y administrativas recomiendan utilizar cuentas de control o mayores auxiliares para tener un control detallado de cada uno de los clientes que posee la empresa y sus movimientos para determinar el monto de la deuda cuando se desee.
<b>Causa</b>	La empresa no ejerce una excelente gestión de la cartera de clientes y el sistema contable no logra satisfacer necesidades reales de la misma, asimismo, la empresa confía en sus clientes debido a que existen ingresos de efectivo correspondientes a los pagos que éstos realizan.
<b>Efecto</b>	Al no existir un control detallado de cada uno de los clientes, la empresa no sabe a ciencia cierta el monto que tiene que cobrar a cada uno de sus clientes y con ello la probabilidad de incobrabilidad es elevada.
<b>Conclusión</b>	El sistema contable de la empresa no posee mayores auxiliares para las cuentas por cobrar debido a que el sistema contable no logra satisfacer las necesidades de la empresa.
<b>Recomendación</b>	Implantar mecanismos de control adecuados para gestionar de manera eficiente la cartera de clientes de la empresa.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>B5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

**CUENTAS POR COBRAR ARMANDO SALAZAR**

DETALLE	IMPORTE	P/T
Verificación matemática	200,00	<b>B5.1</b>
Comprobación de saldos	200,00	<b>B5.2</b>
<b>SALDO CONTABLE</b>		<b>100,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>		<b>200,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>100,00</b>

**B**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B5.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR COBRAR ARMANDO SALAZAR**

Saldo al 1 de enero de 2009	0,00	v
+ Movimientos deudores del 2009	450,00	<b>B5.2</b>
- Movimientos acreedores del 2009	250,00	<b>B5.2</b>
= Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 200,00	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valores obtenidos de los mayores correspondientes.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>100,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>200,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>100,00</b>

B5

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B5.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR COBRAR ARMANDO SALAZAR**

COMP.	DETALLE	AUMENTOS	DISMINUCIONES	IMPORTE REVISADO
CHEQUE	PRÉSTAMO	250,00 ✓✓		250,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
CHEQUE	PRÉSTAMO	200,00		200,00 ✓
		✓ 450,00	✓ 250,00	

✓ Sumas correctas verticalmente. B5.1  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto

SALDO CONTABLE	100,00
SALDO AUDITADO	200,00
DIFERENCIA	100,00

AYR
B5

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B6</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTAS POR COBRAR PAÚL NOBOA

DETALLE	IMPORTE	P/T
Verificación matemática	12,04	<b>B6.1</b>
Comprobación de saldos	12,04	<b>B6.2</b>
<b>SALDO CONTABLE</b>		<b>12,04</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>		<b>12,04</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>0,00</b>
		<b>B</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B6.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR COBRAR PAÚL NOBOA**

	Saldo al 1 de enero de 2009	400,00	v
+	Movimientos deudores del 2009	0,00	<b>B6.2</b>
-	Movimientos acreedores del 2009	387,96	<b>B6.2</b>
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 12,04	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valores obtenidos de los mayores correspondientes.

B6  
↑

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>12,04</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;"><b>12,04</b></span>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B6.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR COBRAR PAÚL NOBOA**

COMP.	DETALLE	AUMENTOS	DISMINUCIONES	IMPORTE REVISADO
CHEQUE	400,00 ✓✓			400,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		50,00 ✓✓	50,00 ✓
ROL	PAGO		37,96 ✓✓	37,96 ✓
			✓ 387,96	12,04

✓ Sumas correctas verticalmente. B6.1  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto. B6

<b>SALDO CONTABLE</b>	12,04
<b>SALDO AUDITADO</b>	12,04
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>B7</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR COBRAR PETROECUADOR**

COMP.	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO REVIS.
CHEQUE	600,00			600,00
EC	PAGO		600,00	600,00
				0,00
		0,00	600,00	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
**EC** Estado de cuenta.  
 ▽ Valor obtenido de libros oficiales y registros auxiliares.  
 ✓ Comprobado, verificado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	0,00
<b>SALDO AUDITADO</b>	0,00
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

**B**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: B.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar si la empresa tiene un programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas por cobrar y si existen mayores auxiliares por clientes.

La empresa no posee un sistema contable computarizado eficiente en cuanto a la gestión de cuentas por cobrar, existen mayores para algunos clientes pero, la mayor parte de los mismos que se relacionan con la venta de mercadería que comercializa la empresa no cuentan con mayores auxiliares, están todos mezclados en una cuenta llamada “cuentas por cobrar venta tubería” y no se puede filtrar la información por cliente debido a que el sistema contable no lo permite y no se puede saber el saldo a cobrar por cliente en una fecha determinada.

Se concluye que esto es una debilidad muy significativa para la empresa debido a que no se controla de manera adecuada ni eficiente las cuentas por cobrar, uno de los rubros más importantes dentro de sus estados financieros, ya que la mayoría de las ventas que realiza la empresa son a crédito.

Esta situación dificulta enormemente la labor del auditor debido a la limitación de información sobre este rubro.

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	07/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: B.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Indagar a los empleados de la empresa que han sido favorecidos con préstamos, si se les descuenta en nómina los respectivos pagos del mismo:

**Personas implicadas:**

- ✓ Armando Salazar.
- ✓ Paúl Noboa.

Según empleados nombrados anteriormente, se investigó y se confirmó a través de ellos que cuando la empresa realiza préstamos a sus empleados, el Departamento de Contabilidad descuenta los pagos mensuales a través de los roles de pagos.

**Declaración:** Declaramos que hemos sido entrevistados y que hemos contestado con total sinceridad acerca de la situación que el auditor nos ha solicitado información.

\_\_\_\_\_  
Sr. Armando Salazar  
C.I. 0703603464

\_\_\_\_\_  
Sr. Paúl Noboa  
C.I. 1703963858

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	07/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS


Según pruebas de auditoría aplicadas a este rubro, no se encontró evidencia que corrobore la existencia, ocurrencia y derecho de dicho importe (USD 45.045,59). Además se investigó con el Arq. Emilio Fernando Najas, Gerente General de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. e indicó que no tiene conocimiento acerca de las cuentas por cobrar que éste debe a la empresa y supo informar que la Contadora es quien está al día y tiene conocimiento de los movimientos entre él y la empresa.

La información que se presenta a continuación acerca de las cuentas por cobrar relacionadas, se la obtuvo con información de las cuentas por pagar generadas entre la empresa y el Arq. Emilio Fernando Najas.


Saldo encontrado según cuentas por pagar	3.899,92	<b>AA1.1</b>
+ Movimientos deudores	0,00	
- Movimientos acreedores	0,00	
= Saldo al 31/12/2009	<input checked="" type="checkbox"/> <b>3.899,92</b>	

Operación verificada

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>45.045,59</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>3.899,92</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>41.145,67</b>



**BG**



**AYR**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>D</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE  
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

DETALLE	VALOR
TERESA VÉLIZ	7.331,97 <b>B</b>
ARRIENDOS POR COBRAR	1.996,32 <b>B</b>
FERNANDO RODRÍGUEZ	811,91 <b>B</b>
CUENTAS POR COBRAR VENTA TUBERÍA	202.774,31 <b>B</b>
ARMANDO SALAZAR	200,00 <b>B</b>
PAUL NOBOA	12,04 <b>B</b>
<b>Totales</b>	<b>✓ 213.126,55</b>

PROVISIÓN	%
Provisión cuentas incobrables 2009 (1%) LORTI *	<input checked="" type="checkbox"/> <b>2.131,27</b>

Suma correcta verticalmente.  
 Cálculo verificado  
 \* Se aplicó el 1%, según la empresa aplica el porcentaje de la LORTI.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>2.131,27</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>2.131,27</b>

**BG**  
 ↓  
**AYR**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>HD.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Provisión de cuentas incobrables.
<b>Condición</b>	No se ha realizado provisión de cuentas incobrables para el año 2009, sin embargo, en el año 2008 si se provisionó.
<b>Criterio</b>	Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados especifican que las políticas contables adoptadas por las empresas deben ser consistentes de un periodo a otro.
<b>Causa</b>	La Gerencia General considera que existen años en que es necesario hacer provisiones y en otros no.
<b>Efecto</b>	Al no existir consistencia en la aplicación de políticas contables en la preparación y presentación de los estados financieros se están violando a las normativas contables vigentes bajo las cuales opera la empresa y podría generar multas por parte de la Superintendencia de Compañías.
<b>Conclusión</b>	La empresa realiza provisiones de cuentas incobrables cuando lo cree necesario sin tomar en cuenta que dichas decisiones afectan la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a normativas contables vigentes.
<b>Recomendación</b>	Cuando se adopte políticas contables para ciertas partidas de los estados financieros considerar la importancia que tienen éstas en su aplicación consistente de un periodo a otro.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>E</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### CÉDULA ANALÍTICA DE IVA CRÉDITO TRIBUTARIO

MESES	IVA EN COMPRAS	IVA EN VENTAS	RETENCIONES	IVA POR PAGAR	PAGO REALIZADO	CRÉDITO
ENERO	19.264,97 <b>E2</b>	21.905,49 <b>E1</b>	360,08 <b>E2</b>	3.000,60 ✓	3.000,60 ✓✓	0
FEBRERO	14.119,27 <b>E2</b>	16.523,90 <b>E1</b>	178,97 <b>E2</b>	2.583,60 ✓	2.583,60 ✓✓	0
MARZO	17.419,99 <b>E2</b>	19.842,82 <b>E1</b>	61,06 <b>E2</b>	2.483,89 ✓	2.483,89 ✓✓	0
ABRIL	18.759,03 <b>E2</b>	19.910,02 <b>E1</b>	46,68 <b>E2</b>	1.197,67 ✓	1.197,67 ✓✓	0
MAYO	28.775,70 <b>E2</b>	25.891,01 <b>E1</b>	125,55 <b>E2</b>	0,00 ✓	0,00	2.759,14 v
JUNIO	11.902,44 <b>E2</b>	17.182,38 <b>E1</b>	48,57 <b>E2</b>	5.328,51 ✓	2.569,37 ✓✓	
JULIO	15.836,97 <b>E2</b>	19.668,89 <b>E1</b>	50,80 <b>E2</b>	3.882,72 ✓	3.882,72 ✓✓	
AGOSTO	14.992,52 <b>E2</b>	18.487,36 <b>E1</b>	177,77 <b>E2</b>	3.672,61 ✓	3.672,61 ✓✓	
SEPTIEMBRE	16.091,24 <b>E2</b>	15.669,83 <b>E1</b>	211,73 <b>E2</b>	0,00 ✓	0,00	209,68 v
OCTUBRE	15.317,00 <b>E2</b>	14.785,48 <b>E1</b>	178,32 <b>E2</b>	0,00 ✓	0,00	353,20 v
NOVIEMBRE	9.493,45 <b>E2</b>	16.855,27 <b>E1</b>	77,87 <b>E2</b>	7.439,69 ✓	6.876,81 ✓✓	
DICIEMBRE	15.529,54 <b>E2</b>	15.174,43 <b>E1</b>	48,00 <b>E2</b>	0,00 ✓	0,00	307,11 ✓
	✓ 197.502,12	✓ 221.896,88	✓ 1.565,40	✓ 29.589,29	✓ 26.267,27	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 v Valores obtenidos del formulario 104.  
 ✓ Cálculo verificado.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	355,04
SALDO AUDITADO	307,11
DIFERENCIA	47,93

BG → 47,93  
 AYR → 47,93

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	28/10/2010
REVISADO POR	E.R.	01/11/2010
APROBADO POR	P.R.	02/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>E1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE IVA EN VENTAS

IVA EN VENTAS							
COMP.	FECHA	IMPORTE LIBROS	NOTAS DE CRÉDITO	VALOR TOTAL	VALOR DECLARADO	DIF.	
FACTURA	ENERO	22.444,74 v	539,25 ✓✓	21.905,49 ✓	21.905,49 v	0,00	
FACTURA	FEBRERO	17.043,15 v	519,25 ✓✓	16.523,90 ✓	16.523,90 v	0,00	
FACTURA	MARZO	20.297,11 v	454,29 ✓✓	19.842,82 ✓	19.842,82 v	0,00	
FACTURA	ABRIL	20.295,48 v	385,46 ✓✓	19.910,02 ✓	19.910,02 v	0,00	
FACTURA	MAYO	26.373,67 v	482,66 ✓✓	25.891,01 ✓	25.891,01 v	0,00	
FACTURA	JUNIO	17.620,95 v	438,57 ✓✓	17.182,38 ✓	17.182,38 v	0,00	
FACTURA	JULIO	19.767,88 v	98,99 ✓✓	19.668,89 ✓	19.668,89 v	0,00	
FACTURA	AGOSTO	19.173,23 v	685,87 ✓✓	18.487,36 ✓	18.487,36 v	0,00	
FACTURA	SEPTIEMBRE	16.037,99 v	368,16 ✓✓	15.669,83 ✓	15.669,83 v	0,00	
FACTURA	OCTUBRE	15.664,32 v	878,84 ✓✓	14.785,48 ✓	14.785,48 v	0,00	
FACTURA	NOVIEMBRE	17.200,81 v	345,54 ✓✓	16.855,27 ✓	16.855,27 v	0,00	
FACTURA	DICIEMBRE	15.873,25 v	698,82 ✓✓	15.174,43 ✓	15.174,43 v	0,00	
		✓ 227.792,58	✓ 5.895,70	✓ 221.896,88	✓ 221.896,88	✓ 0,00	

v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	28/10/2010
REVISADO POR	E.R.	01/11/2010
APROBADO POR	P.R.	02/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>E2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE IVA EN COMPRAS

IVA EN COMPRAS Y RETENCIONES EFECTUADAS									
COMP.	FECHA	IMPORTE LIBROS	NOTAS DE CRÉDITO	VALOR TOTAL	RETENCIONES	VALOR DECLARADO	DIF.		
FACTURA	ENERO	20.060,09 v	795,12 ✓✓	19.264,97 ✓	360,08 ✓✓	19.625,05 v	0,00		
FACTURA	FEBRERO	14.285,67 v	166,40 ✓✓	14.119,27 ✓	178,97 ✓✓	14.298,24 v	0,00		
FACTURA	MARZO	17.703,43 v	283,44 ✓✓	17.419,99 ✓	61,06 ✓✓	17.481,05 v	0,00		
FACTURA	ABRIL	19.092,25 v	333,22 ✓✓	18.759,03 ✓	46,68 ✓✓	18.805,71 v	0,00		
FACTURA	MAYO	29.600,38 v	824,68 ✓✓	28.775,70 ✓	125,55 ✓✓	28.901,25 v	0,00		
FACTURA	JUNIO	12.097,60 v	195,16 ✓✓	11.902,44 ✓	48,57 ✓✓	11.951,01 v	0,00		
FACTURA	JULIO	16.104,87 v	267,90 ✓✓	15.836,97 ✓	50,80 ✓✓	15.887,77 v	0,00		
FACTURA	AGOSTO	15.188,28 v	195,76 ✓✓	14.992,52 ✓	177,77 ✓✓	15.170,29 v	0,00		
FACTURA	SEPTIEMBRE	16.366,49 v	275,25 ✓✓	16.091,24 ✓	211,73 ✓✓	16.302,97 v	0,00		
FACTURA	OCTUBRE	15.533,40 v	216,40 ✓✓	15.317,00 ✓	178,32 ✓✓	15.495,32 v	0,00		
FACTURA	NOVIEMBRE	9.567,24 v	73,79 ✓✓	9.493,45 ✓	77,87 ✓✓	9.571,32 v	0,00		
FACTURA	DICIEMBRE	15.947,70 v	418,16 ✓✓	15.529,54 ✓	48,00 ✓✓	15.577,54 v	0,00		
		✓✓201.547,40	✓✓4.045,28	✓✓197.502,12	✓✓1.565,40	✓✓199.067,52	✓✓0,00		

v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	28/10/2010
REVISADO POR	E.R.	01/11/2010
APROBADO POR	P.R.	02/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>F</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### RESUMEN IMPOSITIVO DE IMPUESTO A LA RENTA

SALDO	VALOR
Impuesto causado año 2008	6.465,13 <b>v</b>
- Retenciones efectuadas 2008	28.139,32 <b>v</b>
- Crédito tributario año 2007	66.859,85 <b>v</b>
= Saldo a favor año 2008	<input checked="" type="checkbox"/> 88.534,04
Impuesto causado año 2009	9.018,98 <b>v</b>
- Retenciones efectuadas 2009	15.419,09 <b>F1</b>
- Crédito tributario año 2008	88.534,04
- Impuesto causado 2009	9.018,98 <b>v</b>
= Saldo a favor año 2009	<input checked="" type="checkbox"/> <b>103.953,13</b>

**v** Valor obtenido de los formularios 101.  
 Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>82.278,84</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>103.953,13</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>21.674,29</b>

**BG**                      **AYR**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	29/10/2010
REVISADO POR	E.R.	01/11/2010
APROBADO POR	P.R.	02/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>F1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCIONES EFECTUADAS

MESES	VALOR
ENERO	1.043,94 <b>v</b>
FEBRERO	1.183,88 <b>v</b>
MARZO	1.736,44 <b>v</b>
ABRIL	1.190,20 <b>v</b>
MAYO	1.544,78 <b>v</b>
JUNIO	1.363,54 <b>v</b>
JULIO	1.237,54 <b>v</b>
AGOSTO	1.471,48 <b>v</b>
SEPTIEMBRE	979,96 <b>v</b>
OCTUBRE	960,06 <b>v</b>
NOVIEMBRE	998,42 <b>v</b>
DICIEMBRE	1.708,85 <b>v</b>
<b>Total</b>	<b>✓ 15.419,09</b>

↓

**F**

**v** Valor obtenido de libros oficiales  
y registros auxiliares.  
**✓** Suma correcta verticalmente.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	29/10/2010
REVISADO POR	E.R.	01/11/2010
APROBADO POR	P.R.	02/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>G</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA

La empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee mayores auxiliares de su inventario de mercadería, lo que dificultó el realizar pruebas de auditoría a este rubro.

Al no existir auxiliares de inventario de mercadería no se pudo realizar pruebas tales como: inspecciones físicas, cotejos con las compras, etc., para verificar su saldo.

Para fines de la presente auditoría se tomará en cuenta este hallazgo encontrado para la elaboración del informe final y a pesar de que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas indican que los auditores deben actuar con escepticismo profesional, en este caso, se presenta el valor dado por la administración acerca del inventario de mercadería, sin embargo, se deja constancia de que esto es un grave limitante de información que afectará la opinión de auditoría.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>45.087,66</b>	
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>45.087,66</b>	→ <b>BG</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>	

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	14/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: G.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Gestión de inventarios.
<b>Condición</b>	No se realizan actividades de control, ni administrativas, ni contables del inventario de mercadería de la empresa.
<b>Criterio</b>	Buenas prácticas administrativas y contables aseguran que las empresas deben tener controles seguros y completos del inventario de mercadería para salvaguardar el activo de la empresa.
<b>Causa</b>	Falta de conocimiento e interés.
<b>Efecto</b>	Al no existir procedimientos de control tanto administrativos como contables, la empresa es susceptible a riesgos significativos que pueden afectar la integridad de sus activos.
<b>Conclusión</b>	No existe una gestión adecuada del inventario de mercadería de la empresa debido a la falta de interés de la Gerencia General, ya que el enfoque que tiene ésta es la entrada satisfactoria de efectivo.
<b>Recomendación</b>	Desarrollar un proceso de control adecuado de los inventarios de mercadería que posee la empresa, donde se tenga control individual y grupal de cada uno de los productos y/o materiales que comercializa la empresa y se pueda generar reportes individuales y colectivos acerca de los movimientos y saldos del inventario.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	14/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE ACTIVO FIJO

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	INMUEBLES	325.200,00	-325.200,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	H1
2	INSTALACIONES	369,22	0,00	0,00%	369,22	0,00	0,00	0,00	0,00	369,22	H2
3	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.251,90	0,00	0,00%	16.251,90	0,00	0,00	0,00	0,00	16.251,90	H2
4	MUEBLES Y ENSERES	53.185,68	2.097,08	3,94%	55.282,76	0,00	0,00	0,00	0,00	55.282,76	H2
5	VEHÍCULOS	2.210,96	0,00	0,00%	2.210,96	0,00	0,00	0,00	0,00	2.210,96	H2
6	EQUIPO DE CÓMPUTO	8.324,48	0,00	0,00%	8.324,48	0,00	0,00	0,00	0,00	8.324,48	H2
	<b>Totales</b>	<b>405.542,24</b>		<b>BG →</b>	<b>82.439,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.439,32</b>	<b>→BG</b>

ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE INMUEBLES

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	LOCALES SAN FERNANDO	30.200,00	-30.200,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	H1.1
2	EDIFICIO EL HALCÓN	95.000,00	-95.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	H1.1
3	BODEGAS EL ROSAL	200.000,00	-200.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	H1.1
	<b>Totales</b>	<b>325.200,00</b>		<b>H →</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>→H</b>

ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE INMUEBLES

ACTIVO FIJO	31/12/2008	COMP.	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE		SALDO	
Local San Fernando	30.200,00	Escritura	28/02/2007	Compra	30.200,00	✓✓	0,00	✓
		E/C	30/12/2008	Venta	-30.200,00	✓✓		
Edificio El Halcón	95.000,00	Escritura	28/02/2007	Compra	95.000,00	✓✓	0,00	✓
		E/C	30/12/2008	Venta	-95.000,00	✓✓		
Bodegas El Rosal	200.000,00	Escritura	28/02/2007	Compra	200.000,00	✓✓	0,00	✓
		E/C	30/12/2008	Venta	-200.000,00	✓✓		
<b>Totales</b>	✓✓ <b>325.200,00</b>				✓✓ <b>0,00</b>		✓✓ <b>0,00</b>	

✓ Sumas correctas verticalmente  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria  
 EC Estado de cuenta bancario de la empresa.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

HI

SALDO CONTABLE	0,00
SALDO AUDITADO	0,00
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

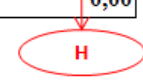
FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO	31/12/2008	ADIC.	DISMIN.	31/12/2009
Instalaciones	369,22 ✓	0,00	0,00	369,22
Maquinaria y equipo	16.251,90 ✓	0,00	0,00	16.251,90
Muebles y enseres	53.185,68 ✓	2.097,08	H2.1 0,00	55.282,76
Vehículos	2.210,96 ✓	0,00	0,00	2.210,96
Equipo de cómputo	8.324,48 ✓	0,00	0,00	8.324,48
<b>Totales</b>	✓ <b>80.342,24</b>	✓ <b>2.097,08</b>	<b>0,00</b>	✓ <b>82.439,32</b>

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓ Valor obtenido de libros oficiales y mayores auxiliares

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>82.439,32</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>82.439,32</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>


  
**H**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H2.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE MUEBLES Y ENSERES

COMP.	SALDO INICIAL	IMPORTE	VALOR REVISADO
	53.185,68 <span style="color: red;">v</span>		
FACT	COMPRA	1339,29 <span style="color: red;">✓✓</span>	1.339,29 <span style="color: red;">✓</span>
FACT	COMPRA	757,79 <span style="color: red;">✓✓</span>	757,79 <span style="color: red;">✓</span>
		<span style="color: red;">✓✓</span> <b>2.097,08</b>	<span style="color: red;">✓✓</span> <b>2.097,08</b>

H2

- ✓ Cotejado, comprobado y correcto.
- ✓✓ Sumas correctas verticalmente.
- ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.
- v Valor obtenido de libros oficiales y registros auxiliares.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: H</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

<b>Procedimiento de auditoría:</b> Examinar la evidencia de la posesión legal del activo fijo.				
<b>Información entregada por la Contadora</b>			<b>Información comprobada</b>	
<b>Doc.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor factura</b>	<b>Valor libros</b>	<b>Existencia</b>
1470	Muebles y enseres	1.339,29	1.339,29	✓
41207	Muebles y enseres	757,79	757,79	✓
2437	Camioneta Toyota	2.210,96	2.210,96	✓
1525	Maquinaria	16.251,90	16.251,90	✓
123	Equipo de cómputo	8.324,48	8.324,48	✓
1023	Muebles y enseres	53.185,68	53.185,68	✓

Las facturas descritas anteriormente fueron revisadas, contadas y comprobadas en presencia de la Contadora, quien custodia la caja fuerte y los respectivos documentos que se encuentran reposando en la misma.

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación.

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	27/10/2010
APROBADO POR	P.R.	28/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>I</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	DEP. EDIFICIOS	1.412,76	-1.412,76	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I1
2	DEP. EDIFICIO EL HALCÓN	1.197,49	-1.197,49	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I1
3	DEP. BODEGAS EL ROSAL	4.576,08	-4.576,08	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I1
4	DEP. INSTALACIONES	119,68	18,48	15,44%	138,16	15,09	0,00	0,00	0,00	123,07	I2
5	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	15.428,22	408,05	2,64%	15.836,27	1.480,43	0,00	0,00	0,00	14.355,85	I3
6	DEP. MUEBLES Y ENSERES	16.264,83	5.430,24	33,39%	21.695,07	296,56	0,00	0,00	0,00	21.398,51	I4
7	DEP. VEHÍCULOS	405,24	442,08	109,09%	847,32	73,48	0,00	0,00	0,00	773,84	I5
8	DEP. EQUIPO DE COMPUTO	5.165,54	1.703,39	32,98%	6.868,93	0,00	993,08	0,00	0,00	7.862,01	I6
	<b>Totales</b>	<b>44.569,84</b>		<b>BG →</b>	<b>45.385,75</b>	<b>1.865,55</b>	<b>993,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.513,28</b>	<b>→BG</b>

ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>II</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACUMULADA DE INMUEBLES**

**ACTIVO: LOCAL SAN FERNANDO**  
**COSTO HISTÓRICO: 30.200,00**  
**VIDA ÚTIL: 20 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2007	10 meses	1.258,33	1.258,33
2008	1 año	1.510,00	✓ 2.768,33
2008	Venta del activo	2.768,33	☒ 0,00

**ACTIVO: EDIFICIO EL HALCÓN**  
**COSTO HISTÓRICO: 95.000,00**  
**VIDA ÚTIL: 20 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2007	10 meses	3.958,33	3.958,33
2008	1 año	4.750,00	✓ 8.708,33
2008	Venta del activo	8.708,33	☒ 0,00

**ACTIVO: BODEGA EL ROSAL**  
**COSTO HISTÓRICO: 200.000,00**  
**VIDA ÚTIL: 20 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2007	10 meses	8.333,33	8.333,33
2008	1 año	10.000,00	✓ 18.333,33
2008	Venta del activo	18.333,33	☒ 0,00

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ☒ Cálculo verificado.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>I2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACUMULADA DE INSTALACIONES**

**ACTIVO: INSTALACIONES**  
**COSTO HISTÓRICO: 369,22**  
**VIDA ÚTIL: 20 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2003	8 meses	✓ 12,31	12,31
2004	1 año	✓ 18,46	30,77
2005	1 año	✓ 18,46	49,23
2006	1 año	✓ 18,46	67,69
2007	1 año	✓ 18,46	86,15
2008	1 año	✓ 18,46	104,61
2009	1 año	✓ 18,46	✓ 123,07

✓ Sumas correctas verticalmente

✓ Cálculo verificado

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>138,16</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>123,07</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>15,09</b>

I  
AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>I3</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO**

**ACTIVO: MAQUINARIA Y EQUIPO**  
**COSTO HISTÓRICO: 16.251,90**  
**VIDA ÚTIL: 10 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2001	10 meses	✓ 1.354,33	1.354,33
2002	1 año	✓ 1.625,19	2.979,52
2003	1 año	✓ 1.625,19	4.604,71
2004	1 año	✓ 1.625,19	6.229,90
2005	1 año	✓ 1.625,19	7.855,09
2006	1 año	✓ 1.625,19	9.480,28
2007	1 año	✓ 1.625,19	11.105,47
2008	1 año	✓ 1.625,19	12.730,66
2009	1 año	✓ 1.625,19	✓ 14.355,85

✓ Sumas correctas verticalmente

✓ Cálculo verificado

<b>SALDO CONTABLE</b>	15.836,27
<b>SALDO AUDITADO</b>	14.355,85
<b>DIFERENCIA</b>	1.480,43

I                      AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>I4</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES**

**ACTIVO: MUEBLES Y ENSERES**  
**COSTO HISTÓRICO: 53.185,68**  
**VIDA ÚTIL: 10 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2006	1 año	✓ 5.318,57	5.318,57
2007	1 año	✓ 5.318,57	10.637,14
2008	1 año	✓ 5.318,57	15.955,70
2009	1 año	✓ 5.318,57	21.274,27
2009	1 año	✓ 111,61	21.385,88
2009	1 año	✓ 12,63	✓ 21.398,51

✓ Sumas correctas verticalmente  
✓ Cálculo verificado

SALDO CONTABLE	21.695,07
SALDO AUDITADO	21.398,51
DIFERENCIA	296,56

I                      AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>I5</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACUMULADA DE VEHÍCULOS**

**ACTIVO: VEHÍCULOS**

**COSTO HISTÓRICO: 2.210,96**

**VIDA ÚTIL: 5 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2008	9 meses	☑ 331,64	331,64
2009	1 año	☑ 442,19	☑ 773,84

☑ Sumas correctas verticalmente  
☑ Cálculo verificado

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>847,32</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>773,84</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>73,48</b>



	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>I6</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO**

**ACTIVO: VEHÍCULOS**

**COSTO HISTÓRICO: 8.324,48**

**VIDA ÚTIL: 3 AÑOS**

AÑO	TIEMPO DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
2007	10 meses	☑ 2.312,36	2.312,36
2008	1 año	☑ 2.774,83	5.087,18
2009	1 año	☑ 2.774,83	✓ 7.862,01

✓ Sumas correctas verticalmente  
☑ Cálculo verificado

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>6.868,93</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>7.862,01</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>993,08</b>

I                      AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	27/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: I</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Depreciación de activos fijos.
<b>Condición</b>	No se elaboran cédulas de depreciaciones mensuales de los activos fijos.
<b>Criterio</b>	Una buena práctica contable recomienda elaborar hojas de depreciaciones mensuales de cada uno de los activos fijos para tener un mejor control de los mismos y tener un mejor enfoque acerca del cargo por depreciación de cada partida del elemento de propiedad, planta y equipo.
<b>Causa</b>	Falta de conocimiento e interés.
<b>Efecto</b>	Al no elaborar planillas de depreciación de manera mensual no se puede tener un control adecuado del desgaste de los activos fijos.
<b>Conclusión</b>	La empresa no utiliza ni elabora planillas para registrar los activos fijos ni la depreciación de los mismos ni de manera manual ni de manera computarizada.
<b>Recomendación</b>	Elaborar planillas para controlar las depreciaciones de los activos fijos así como el aumento o disminución del valor en libros de los mismos, para ayudar y controlar de mejor manera el gasto por depreciación de cada elemento del activo fijo.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	26/10/2010
REVISADO POR	E.R.	28/10/2010
APROBADO POR	P.R.	29/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>J</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	180.241,44	0,00	0,00	0,00	0,00	180.241,44	<b>J2</b>
Análisis de saldos	180.241,44	0,00	0,00	0,00	0,00	180.241,44	<b>J3</b>
Comprobacion de saldos	18.266,83	0,00	0,00	0,00	0,00	18.266,83	<b>J3.1</b>
Comprobacion de saldos	2.235,45	0,00	0,00	0,00	0,00	2.235,45	<b>J3.2</b>
Confirmación de saldo	180.241,44	0,00	0,00	0,00	0,00	180.241,44	<b>J4</b>
<b>Totales</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>180.241,44</b>
	<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>180.241,44</b>
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
**BG**

<b>ELABORADO POR</b>	R.J.	13/10/2010
<b>REVISADO POR</b>	E.R.	14/10/2010
<b>APROBADO POR</b>	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>J1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## PROCEDIMIENTO ANALÍTICO

### CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

ANÁLISIS MOVIMIENTOS DEUDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	18.266,83 v	33,01%
Febrero	10.394,20 v	18,78%
Marzo	7.424,22 v	13,42%
Abril	7.428,50 v	13,42%
Mayo	375,15 v	0,68%
Junio	287,17 v	0,52%
Julio	578,50 v	1,05%
Agosto	1.450,23 v	2,62%
Septiembre	375,64 v	0,68%
Octubre	1.030,91 v	1,86%
Noviembre	4.478,75 v	8,09%
Diciembre	3.249,94 v	5,87%
<b>Total</b>	<b>✓ 55.340,04</b>	<b>✓ 100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

**Conclusión:**  
Analizando los movimientos de este rubro, se puede apreciar en el gráfico que en el mes de enero del año en estudio existió un desembolso grande de dinero, que equivale al 33.01% del total anual.

ANÁLISIS MOVIMIENTOS ACREEDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	64,93 v	1,52%
Febrero	30,00 v	0,70%
Marzo	67,27 v	1,57%
Abril	64,00 v	1,50%
Mayo	0,00 v	0,00%
Junio	54,00 v	1,26%
Julio	2.235,45 v	52,23%
Agosto	0,00 v	0,00%
Septiembre	367,34 v	8,58%
Octubre	220,74 v	5,16%
Noviembre	990,20 v	23,14%
Diciembre	186,06 v	4,35%
<b>Total</b>	<b>✓ 4.279,99</b>	<b>✓ 100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

**Conclusión:** Dentro de los movimientos acreedores, se puede apreciar que en el mes de julio existió un ingreso de efectivo por cancelación de parte de la deuda por cobrar que tiene la empresa.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>J2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

	Saldo al 1 de enero de 2009	129.181,39	v
+	Movimientos deudores del 2009	55.340,04	<b>J3</b>
-	Movimientos acreedores del 2009	4.279,99	<b>J3</b>
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 180.241,44	

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>180.241,44</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>180.241,44</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
J

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	12/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>J3</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**ANÁLISIS DE SALDOS DE CUENTAS**  
**POR COBRAR RELACIONADAS**

MESES	AUM.	DISM.	SALDO FINAL
129.181,39	v		129.181,39
ENERO	18.266,83 v	64,93 v	147.383,29
FEBRERO	10.394,20 v	30,00 v	157.747,49
MARZO	7.424,22 v	67,27 v	165.104,44
ABRIL	7.428,50 v	64,00 v	172.468,94
MAYO	375,15 v	0,00 v	172.844,09
JUNIO	287,17 v	54,00 v	173.077,26
JULIO	578,50 v	2.235,45 v	171.420,31
AGOSTO	1.450,23 v	0,00 v	172.870,54
SEPTIEMBRE	375,64 v	367,34 v	172.878,84
OCTUBRE	1.030,91 v	220,74 v	173.689,01
NOVIEMBRE	4.478,75 v	990,20 v	177.177,56
DICIEMBRE	3.249,94 v	186,06 v	180.241,44
	55.340,04 v	4.279,99 v	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 ☑ Cálculo verificado.

SALDO CONTABLE	180.241,44
SALDO AUDITADO	180.241,44
DIFERENCIA	0,00

J

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>J3.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS  
POR COBRAR RELACIONADAS**

FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.	AUM.	IMPORTE REVISADO
13/01/2009	E004993	ABONO A CUENTA	70,16 ✓✓		70,16 ✓
17/01/2009	E005002	ABONO A CUENTA	113,20 ✓✓		113,20 ✓
27/01/2009	E005010	ABONO A CUENTA	4.000,00 ✓✓		4.000,00 ✓
30/01/2009	D01-27	CANCELACIÓN		64,93 ✓✓	64,93 ✓
30/01/2009	E005020	ABONO A CUENTA	181,48 ✓✓		181,48 ✓
31/01/2009	E005024	ABONO A CUENTA	5.221,98 ✓✓		5.221,98 ✓
31/01/2009	E005024	ABONO A CUENTA	240,77 ✓✓		240,77 ✓
31/01/2009	E005025	ABONO A CUENTA	955,91 ✓✓		955,91 ✓
31/01/2009	E005026	ABONO A CUENTA	1.483,33 ✓✓		1.483,33 ✓
31/01/2009	E005028	ABONO A CUENTA	6.000,00 ✓✓		6.000,00 ✓
			✓ 18.266,83	✓ 64,93	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Comprobado, verificado y correcto.

SALDO CONTABLE	18.266,83
SALDO AUDITADO	18.266,83
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>J3.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS**  
**POR COBRAR RELACIONADAS**

FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.		AUM.		IMPORTE REVISADO
15/07/2009	D07-35	CANCELACIÓN			1.878,70	✓✓	1.878,70 ✓
15/07/2009	E005290	ABONO A CUENTA	142,86	✓✓			142,86 ✓
15/07/2009	E005292	ABONO A CUENTA	34,18	✓✓			34,18 ✓
29/07/2009	E005310	ABONO A CUENTA	401,46	✓✓		✓✓	401,46 ✓
30/07/2009	D07-36	CANCELACIÓN			84,41	✓✓	84,41 ✓
30/07/2009	D07-37	CANCELACIÓN			272,34	✓✓	272,34 ✓
			✓ 578,50		✓ 2.235,45		

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Comprobado, verificado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	2.235,45
<b>SALDO AUDITADO</b>	2.235,45
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	13/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>J4</b>
	<b>1/2</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## **CONFIRMACIÓN DE SALDO**

Quito, 11 de octubre de 2010.

**Sr.**

**Esteban Najas**

**Centro Comercial El Bosque Local 45**

Estimado señor:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de su apreciable cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes. La presente no es una cuenta de cobro.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**

**Gerente General**

**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>J4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi cargo por el valor de **CIENTO OCHENTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UNO CON CUARENTA Y CUATRO CENTAVOS** (180.241,44) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación)

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Sr. Esteban Najas**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/10/2010
REVISADO POR	E.R.	14/10/2010
APROBADO POR	P.R.	15/10/2010

**PASIVOS**

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>AA</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	ARQ. FERNANDO NAJAS	43.664,27	-39.764,35	-91,07%	3.899,92	3.899,92	0,00	0,00	0,00	0,00	AA.1
2	PLASTIGAMA	335.193,14	34.145,44	10,19%	369.338,58	0,00	0,00	0,00	0,00	369.338,58	AA.2
3	SAJANTOSA	22.944,00	0,00	0,00%	22.944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.944,00	AA.3
4	FERALIM	123.692,00	0,00	0,00%	123.692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.692,00	AA.4
5	GEOVANNI ALDAS	593,61	-381,62	-64,29%	211,99	0,00	0,00	0,00	0,00	211,99	AA.5
6	ARQ. DAVID LÓPEZ	0,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	AA.6
7	INDUSTRIAS GEOVAIRA	5.500,00	0,00	0,00%	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	AA.7
8	ETAPATELECOM	700,00	0,00	0,00%	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	AA.8
9	VARIOS	6.215,55	833,56	13,41%	7.049,11	2.746,96	0,00	0,00	0,00	4.302,15	AA.9
10	CARGRAPHICS	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	AA.10
<b>TOTALES</b>		<b>518.889,64</b>		<b>BG →</b>	<b>540.582,56</b>	<b>6.646,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>531.188,72</b>	
			<b>SUMA CORREGIDA</b>		<b>537.835,60</b>	2.746,96	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<b>540.582,56</b>	<b>9.393,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>531.188,72</b>	<b>→ BG</b>

ELABORADO POR	R.J.	01/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>AA1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS CUENTAS POR PAGAR ARQ. FERNANDO NAJAS**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	3.899,92	3.899,92	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>AA1.1</b>
Análisis de saldos	3.899,92	3.899,92	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>AA1.2</b>
Comprobación	34.302,71	34.302,71	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>AA1.3</b>
Confirmación	3.899,92	3.899,92	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>AA1.4</b>
<b>Totales</b>		<b>3.899,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>3.899,92</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>3.899,92</b>

**AA**

ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA1.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR PAGAR ARQ. FERNANDO NAJAS**

Saldo al 1 de enero de 2009	43.664,27	v
- Movimientos deudores del 2009	479.627,31	AA1.2
+ Movimientos acreedores del 2009	432.063,12	AA1.2
= Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ -3.899,92	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>3.899,92</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>3.899,92</b>

AA1
AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	03/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA1.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**ANÁLISIS DE SALDOS DE CUENTAS  
POR PAGAR ARQ. FERNANDO NAJAS**

MESES		DISM.		AUM.		SALDO FINAL
43.664,27	v					43.664,27
ENERO		58.238,43	v	31.400,00	v	16.825,84
FEBRERO		42.959,07	v	41.650,00	v	15.516,77
MARZO		54.823,20	v	53.800,00	v	14.493,57
ABRIL		41.300,00	v	39.482,64	v	12.676,21
MAYO		40.314,10	v	28.495,85	v	857,96
JUNIO		47.160,67	v	12.000,00	v	-34.302,71
JULIO		19.894,96	v	14.200,00	v	-39.997,67
AGOSTO		36.464,96	v	24.374,18	v	-52.088,45
SEPTIEMBRE		61.745,78	v	88.380,00	v	-25.454,23
OCTUBRE		34.909,12	v	500,51	v	-59.862,84
NOVIEMBRE		21.257,57	v	40.048,72	v	-41.071,69
DICIEMBRE		20.559,45	v	57.731,22	v	-3.899,92
		✓ 479.627,31		✓ 432.063,12		

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 C Cálculo verificado.

AA1.3

SALDO CONTABLE	3.899,92
SALDO AUDITADO	0,00
DIFERENCIA	3.899,92

AA1 AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA1.3</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS**  
**POR PAGAR ARQ. FERNANDO NAJAS**

MES SELECCIONADO		JUNIO				
SALDO AL 31 DE MAYO		857,96				
FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.		AUM.	SALDO FINAL
13/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	425,70	✓✓		432,26
13/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	52,48	✓✓		379,78
16/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	880,00	✓✓		-500,22
17/06/2009	CI	DINERO RECIBIDO			2.000,00	1.499,78
17/06/2009	CI	DINERO RECIBIDO			2.000,00	3.499,78
17/06/2009	CI	DINERO RECIBIDO			2.000,00	5.499,78
17/06/2009	CI	DINERO RECIBIDO			2.000,00	7.499,78
17/06/2009	CI	DINERO RECIBIDO			4.000,00	11.499,78
19/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	11.025,73	✓✓		474,05
19/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	2.382,78	✓✓		-1.908,73
19/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	262,27	✓✓		-2.171,00
19/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	11.506,34	✓✓		-13.677,34
19/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	6.009,55	✓✓		-19.686,89
30/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	5.100,00	✓✓		-24.786,89
30/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	5.100,00	✓✓		-29.886,89
30/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	4.000,00	✓✓		-33.886,89
30/06/2009	CHEQUE	ABONO CUENTA	415,82	✓✓		-34.302,71
			✓ 47.160,67		✓ 12.000,00	-34.302,71

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Operación verificada.  
 CI Comprobante de ingreso de efectivo.

Finalización de cuentas por pagar, luego se genera una cuenta por cobrar.

SALDO CONTABLE	-34.302,71
SALDO AUDITADO	-34.302,71
DIFERENCIA	0,00

AA1

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA1.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sr.**  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

Estimado señor:

De acuerdo a la Auditoria de Estados Financieros que se está realizando a la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2009, se le solicita comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de su apreciable cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

La información que otorgue a través de la presente servirá para corroborar información que se presenta en los estados financieros de la empresa en cuanto a la existencia de una cuenta por pagar a su favor.

Atentamente,

---

**Dr. Pedro Rivas**  
**Jefe de Auditoría**  
**REIJAV S.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA1.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

Sres.  
**REIJAV S.A.**  
**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**  
**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi favor por el valor de **TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y NUEVE DÓLARES CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS** (3.899,92) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

El saldo a mi favor indicado anteriormente no existe, debido a que según mis registros personales no tengo cuentas por cobrar a I.D.A.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	369.338,58	0,00	0,00	0,00	0,00	369.338,58	AA2.2
Análisis de saldos	369.338,58	0,00	0,00	0,00	0,00	369.338,58	AA2.3
Comprobación de saldos	239.075,77	0,00	0,00	0,00	0,00	239.075,77	AA2.3.1
Comprobación de saldos	247.190,98	0,00	0,00	0,00	0,00	247.190,98	AA2.3.2
Comprobación de saldos	432.686,88	0,00	0,00	0,00	0,00	432.686,88	AA2.3.3
Comprobación de saldos	349.835,16	0,00	0,00	0,00	0,00	349.835,16	AA2.3.4
Confirmación de saldo	369.338,58	0,00	0,00	0,00	0,00	369.338,58	AA2.4
<b>Totales</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>369.338,58</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>369.338,58</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

↓  
**AA**

ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>AA2.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## PROCEDIMIENTO ANALÍTICO

### CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA

ANÁLISIS MOVIMIENTOS DEUDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	275.966,66 v	15,28%
Febrero	93.753,03 v	5,19%
Marzo	190.055,48 v	10,53%
Abril	99.805,14 v	5,53%
Mayo	156.945,92 v	8,69%
Junio	197.621,51 v	10,94%
Julio	176.950,87 v	9,80%
Agosto	164.658,58 v	9,12%
Septiembre	121.269,07 v	6,72%
Octubre	103.418,38 v	5,73%
Noviembre	135.388,66 v	7,50%
Diciembre	89.842,24 v	4,98%
<b>Total</b>	<b>✓ 1.805.675,54</b>	<b>✓ 100,00%</b>

**Conclusión:** Analizando el gráfico se puede observar que en los meses de enero, marzo y junio existieron desembolsos de efectivo mayores que el resto de meses, ocupando el 15.28%, 10.53% y el 10.94% respectivamente

✓ Suma correcta verticalmente  
 v Valor obtenido de libros oficiales.

ANÁLISIS MOVIMIENTOS ACREEDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	179.849,29 v	9,78%
Febrero	128.973,91 v	7,01%
Marzo	162.949,81 v	8,86%
Abril	175.178,91 v	9,52%
Mayo	267.068,05 v	14,52%
Junio	114.769,79 v	6,24%
Julio	146.526,21 v	7,96%
Agosto	135.615,14 v	7,37%
Septiembre	147.164,53 v	8,00%
Octubre	140.618,44 v	7,64%
Noviembre	86.497,10 v	4,70%
Diciembre	154.609,80 v	8,40%
<b>Total</b>	<b>✓ 1.839.820,98</b>	<b>✓ 100,00%</b>

**Conclusión:** Según el gráfico en el mes de mayo existió un incremento en las cuentas por pagar a Plastigama, representado por el 14.52%.

✓ Suma correcta verticalmente  
 v Valor obtenido de libros oficiales.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA**

Saldo al 1 de enero de 2009	335.193,14	v
- Movimientos deudores del 2009	1.805.675,54	<b>AA2.3</b>
+ Movimientos acreedores del 2009	1.839.820,98	<b>AA2.3</b>
= Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 369.338,58	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valor obtenido del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	369.338,58
<b>SALDO AUDITADO</b>	369.338,58
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

↓  
**AA2**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	03/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.3</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**ANÁLISIS DE SALDOS DE CUENTAS**  
**POR PAGAR PLASTIGAMA**

MESES		DISM.		AUM.		SALDO FINAL
	335.193,14	v				335.193,14
ENERO		275.966,66	v	179.849,29	v	239.075,77
FEBRERO		93.753,03	v	128.973,91	v	274.296,65
MARZO		190.055,48	v	162.949,81	v	247.190,98
ABRIL		99.805,14	v	175.178,91	v	322.564,75
MAYO		156.945,92	v	267.068,05	v	432.686,88
JUNIO		197.621,51	v	114.769,79	v	349.835,16
JULIO		176.950,87	v	146.526,21	v	319.410,50
AGOSTO		164.658,58	v	135.615,14	v	290.367,06
SEPTIEMBRE		121.269,07	v	147.164,53	v	316.262,52
OCTUBRE		103.418,38	v	140.618,44	v	353.462,58
NOVIEMBRE		135.388,66	v	86.497,10	v	304.571,02
DICIEMBRE		89.842,24	v	154.609,80	v	369.338,58
		1.805.675,54	✓	1.839.820,98	✓	

AA2.3.1      AA2.3.2      AA2.3.3      AA2.2      AA2.3.4

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 ✓ operación verificada

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>369.338,58</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>369.338,58</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

AA2

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>AA2.3.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA

MES SELECCIONADO						ENERO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008						335.193,14
FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.	AUM.	IMPORTE REVISADO	
08/01/2009	E004985	PAGO PLASTIGAMA	42.500,00 ✓✓		42.500,00 ✓	
08/01/2009	E004987	PAGO PLASTIGAMA	4.250,00 ✓✓		4.250,00 ✓	
12/01/2009	F-94104	COMPRA PLASTIGAMA		24.756,90 ✓✓	24.756,90 ✓	
12/01/2009	F-94152	COMPRA PLASTIGAMA		98,4 ✓✓	98,40 ✓	
12/01/2009	F-94153	COMPRA PLASTIGAMA		36.266,19 ✓✓	36.266,19 ✓	
12/01/2009	F-94154	COMPRA PLASTIGAMA		12.158,62 ✓✓	12.158,62 ✓	
14/01/2009	E004998	PAGO PLASTIGAMA	7.000,00 ✓✓		7.000,00 ✓	
14/01/2009	E005000	PAGO PLASTIGAMA	36.600,00 ✓✓		36.600,00 ✓	
14/01/2009	F-94403	COMPRA PLASTIGAMA		22.483,42 ✓✓	22.483,42 ✓	
15/01/2009	F-94451	COMPRA PLASTIGAMA		3.146,63 ✓✓	3.146,63 ✓	
19/01/2009	F-94716	COMPRA PLASTIGAMA		486,40 ✓✓	486,40 ✓	
19/01/2009	F-94717	COMPRA PLASTIGAMA		3.660,70 ✓✓	3.660,70 ✓	
19/01/2009	F-94721	COMPRA PLASTIGAMA		8.607,95 ✓✓	8.607,95 ✓	
19/01/2009	F-94739	COMPRA PLASTIGAMA		4.864,00 ✓✓	4.864,00 ✓	
19/01/2009	F-94741	COMPRA PLASTIGAMA		4.864,00 ✓✓	4.864,00 ✓	
20/01/2009	F-94840	COMPRA PLASTIGAMA		166,7 ✓✓	166,70 ✓	
20/01/2009	F-94841	COMPRA PLASTIGAMA		13.115,68 ✓✓	13.115,68 ✓	
23/01/2009	N/C 6529	PLASTIGAMA DEVOLUCIÓN	3.236,99 ✓✓		3.236,99 ✓	
26/01/2009	F-95384	COMPRA PLASTIGAMA		1.104,11 ✓✓	1.104,11 ✓	
26/01/2009	F-95385	COMPRA PLASTIGAMA		26.987,54 ✓✓	26.987,54 ✓	
26/01/2009	F-95386	COMPRA PLASTIGAMA		7.840,46 ✓✓	7.840,46 ✓	
26/01/2009	F-95636	COMPRA PLASTIGAMA		9.241,59 ✓✓	9.241,59 ✓	
27/01/2009	E005011	PAGO PLASTIGAMA	58.500,00 ✓✓		58.500,00 ✓	
27/01/2009	N/C 6570	PLASTIGAMA DEVOLUCIÓN	0,55 ✓✓		0,55 ✓	
27/01/2009	N/C 6602	PLASTIGAMA DEVOLUCIÓN	297,02 ✓✓		297,02 ✓	
30/01/2009	N/C 6393	PLASTIGAMA DEVOLUCIÓN	119.695,54 ✓✓		119.695,54 ✓	
30/01/2009	N/C 6642	PLASTIGAMA DEVOLUCIÓN	3.886,56 ✓✓		3.886,56 ✓	
			✓ (275.966,66)	✓ (179.849,29)	✓ (239.075,77)	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	239.075,77
<b>SALDO AUDITADO</b>	(239.075,77)
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.3.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA**

		MES SELECCIONADO		MARZO	
		SALDO AL 28 DE FEBRERO		274.296,65	
FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.	AUM.	IMPORTE REVISADO
01/03/2009	F-98181	COMPRA PLASTIGAMA		421,95	421,95
01/03/2009	F-98182	COMPRA PLASTIGAMA		2.098,12	2.098,12
02/03/2009	F-98337	COMPRA PLASTIGAMA		11.735,00	11.735,00
02/03/2009	F-98338	COMPRA PLASTIGAMA		2.278,91	2.278,91
04/03/2009	F-98456	COMPRA PLASTIGAMA		26.685,23	26.685,23
04/03/2009	F-98457	COMPRA PLASTIGAMA		324,59	324,59
05/03/2009	E005083	PAGO PLASTIGAMA	29.300,00		29.300,00
06/03/2009	E005084	PAGO PLASTIGAMA	5.610,00		5.610,00
06/03/2009	N/C 6905	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	2,55		2,55
07/03/2009	F-98893	COMPRA PLASTIGAMA		102,80	102,80
07/03/2009	F-98894	COMPRA PLASTIGAMA		279,88	279,88
07/03/2009	F-98895	COMPRA PLASTIGAMA		154,21	154,21
10/03/2009	E005093	PAGO PLASTIGAMA	43.000,00		43.000,00
11/03/2009	F-99205	COMPRA PLASTIGAMA		12,67	12,67
11/03/2009	F-99206	COMPRA PLASTIGAMA		38.704,24	38.704,24
12/03/2009	F-99334	COMPRA PLASTIGAMA		205,20	205,20
12/03/2009	F-99335	COMPRA PLASTIGAMA		8.225,85	8.225,85
13/03/2009	F-99477	COMPRA PLASTIGAMA		42,42	42,42
13/03/2009	F-99478	COMPRA PLASTIGAMA		604,91	604,91
13/03/2009	F-99513	COMPRA PLASTIGAMA		611,31	611,31
13/03/2009	F-99514	COMPRA PLASTIGAMA		2.532,94	2.532,94
13/03/2009	F-99515	COMPRA PLASTIGAMA		52,62	52,62
14/03/2009	E005098	PAGO PLASTIGAMA	25.000,00		25.000,00
19/03/2009	E005109	PAGO PLASTIGAMA	23.000,00		23.000,00
23/03/2009	F-100386	COMPRA PLASTIGAMA		69,27	69,27
23/03/2009	F-100387	COMPRA PLASTIGAMA		452,70	452,70
23/03/2009	F-100388	COMPRA PLASTIGAMA		4.692,88	4.692,88
23/03/2009	F-100450	COMPRA PLASTIGAMA		31.595,32	31.595,32
24/03/2009	N/C 6996	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	61,02		61,02
25/03/2009	F-100704	COMPRA PLASTIGAMA		1.742,81	1.742,81
26/03/2009	F-100750	COMPRA PLASTIGAMA		29.323,98	29.323,98
28/03/2009	E005116	PAGO PLASTIGAMA	61.500,00		61.500,00
31/03/2009	N/C 7059	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	2.581,91		2.581,91
			(190.055,48)	(162.949,81)	(247.190,98)

AA2.3

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	247.190,98
SALDO AUDITADO	247.190,98
DIFERENCIA	0,00

AA2

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.3.3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA**

MES SELECCIONADO						MAYO
SALDO AL 30 DE ABRIL						322.564,75
FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.	AUM.		IMPORTE REVISADO
04/05/2009	F-103684	COMPRA PLASTIGAMA		36.071,20	✓✓	36.071,20
05/05/2009	F-103840	COMPRA PLASTIGAMA		3.556,43	✓✓	3.556,43
07/05/2009	E005175	PAGO PLASTIGAMA	2.645,18		✓✓	2.645,18
07/05/2009	E005178	PAGO PLASTIGAMA	40.000,00		✓✓	40.000,00
07/05/2009	F-104117	COMPRA PLASTIGAMA		2.645,43	✓✓	2.645,43
07/05/2009	F-104144	COMPRA PLASTIGAMA		28,42	✓✓	28,42
07/05/2009	F-104145	COMPRA PLASTIGAMA		1,33	✓✓	1,33
07/05/2009	F-104146	COMPRA PLASTIGAMA		19,79	✓✓	19,79
07/05/2009	F-104147	COMPRA PLASTIGAMA		59,38	✓✓	59,38
07/05/2009	F-104151	COMPRA PLASTIGAMA		828,08	✓✓	828,08
08/05/2009	F-104236	COMPRA PLASTIGAMA		3.968,14	✓✓	3.968,14
11/05/2009	F-104314	COMPRA PLASTIGAMA		4.409,05	✓✓	4.409,05
11/05/2009	F-104320	COMPRA PLASTIGAMA		4.409,05	✓✓	4.409,05
11/05/2009	F-104324	COMPRA PLASTIGAMA		4.409,05	✓✓	4.409,05
11/05/2009	F-104338	COMPRA PLASTIGAMA		3.086,34	✓✓	3.086,34
11/05/2009	F-104374	COMPRA PLASTIGAMA		719,66	✓✓	719,66
15/05/2009	F-104819	COMPRA PLASTIGAMA		26,44	✓✓	26,44
15/05/2009	F-104820	COMPRA PLASTIGAMA		735,56	✓✓	735,56
15/05/2009	F-104821	COMPRA PLASTIGAMA		38.754,20	✓✓	38.754,20
15/05/2009	N/C 7313	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	5,57		✓✓	5,57
15/05/2009	N/C 7316	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	22,16		✓✓	22,16
15/05/2009	N/C 7319	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	1,33		✓✓	1,33
18/05/2009	F-104944	COMPRA PLASTIGAMA		2.410,54	✓✓	2.410,54
18/05/2009	F-104945	COMPRA PLASTIGAMA		36.408,31	✓✓	36.408,31
19/05/2009	E005193	PAGO PLASTIGAMA	2.476,60		✓✓	2.476,60
19/05/2009	E005200	PAGO PLASTIGAMA	70.000,00		✓✓	70.000,00
19/05/2009	F-105017	COMPRA PLASTIGAMA		295,22	✓✓	295,22

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.3.3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA**

19/05/2009	F-105019	COMPRA PLASTIGAMA			1.243,68	✓✓	1.243,68	✓
19/05/2009	F-105020	COMPRA PLASTIGAMA			3.369,25	✓✓	3.369,25	✓
21/05/2009	N/C 7354	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	0,17	✓✓			0,17	✓
22/05/2009	F-105403	COMPRA PLASTIGAMA			7.797,59	✓✓	7.797,59	✓
22/05/2009	F-105404	COMPRA PLASTIGAMA			17.258,41	✓✓	17.258,41	✓
22/05/2009	F-105406	COMPRA PLASTIGAMA			296,74	✓✓	296,74	✓
22/05/2009	F-105408	COMPRA PLASTIGAMA			2.309,64	✓✓	2.309,64	✓
23/05/2009	F-105441	COMPRA PLASTIGAMA			35.367,47	✓✓	35.367,47	✓
23/05/2009	F-105442	COMPRA PLASTIGAMA			22.631,44	✓✓	22.631,44	✓
25/05/2009	E005207	PAGO PLASTIGAMA	2.527,13	✓✓			2.527,13	✓
25/05/2009	F-105572	COMPRA PLASTIGAMA			4.024,60	✓✓	4.024,60	✓
25/05/2009	F-105573	COMPRA PLASTIGAMA			10.552,06	✓✓	10.552,06	✓
26/05/2009	E005208	PAGO PLASTIGAMA	31.600,00	✓✓			31.600,00	✓
26/05/2009	N/C 7374	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	5,48	✓✓			5,48	✓
27/05/2009	N/C 7396	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	7,57	✓✓			7,57	✓
27/05/2009	N/C 7397	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	6,16	✓✓			6,16	✓
29/05/2009	F-106061	COMPRA PLASTIGAMA			11,48	✓✓	11,48	✓
29/05/2009	F-106062	COMPRA PLASTIGAMA			689,77	✓✓	689,77	✓
29/05/2009	F-106063	COMPRA PLASTIGAMA			18.674,30	✓✓	18.674,30	✓
30/05/2009	N/C 7442	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	6.282,88	✓✓			6.282,88	✓
30/05/2009	N/C 7471	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	1.365,69	✓✓			1.365,69	✓
			✓✓ 156.945,92		✓✓ 267.068,05		✓✓ 432.686,88	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	432.686,88
SALDO AUDITADO	432.686,88
DIFERENCIA	0,00

AA2

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.3.4</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR PLASTIGAMA

MES SELECCIONADO					JUNIO
SALDO AL 31 DE MAYO					432.686,88
FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.	AUM.	IMPORTE REVISADO
02/06/2009	F-106445	COMPRA PLASTIGAMA		3.502,07 ✓✓	3.502,07 ✓
02/06/2009	F-106446	COMPRA PLASTIGAMA		345,60 ✓✓	345,60 ✓
02/06/2009	F-106447	COMPRA PLASTIGAMA		69,93 ✓✓	69,93 ✓
04/06/2009	E005223	PAGO PLASTIGAMA	45.400,00 ✓✓		45.400,00 ✓
08/06/2009	F-106974	COMPRA PLASTIGAMA		719,74 ✓✓	719,74 ✓
08/06/2009	F-106975	COMPRA PLASTIGAMA		247,25 ✓✓	247,25 ✓
08/06/2009	F-106976	COMPRA PLASTIGAMA		197,80 ✓✓	197,80 ✓
08/06/2009	F-106977	COMPRA PLASTIGAMA		247,25 ✓✓	247,25 ✓
08/06/2009	F-106979	COMPRA PLASTIGAMA		434,77 ✓✓	434,77 ✓
09/06/2009	F-107160	COMPRA PLASTIGAMA		32.256,60 ✓✓	32.256,60 ✓
10/06/2009	F-107242	COMPRA PLASTIGAMA		6.986,31 ✓✓	6.986,31 ✓
11/06/2009	E005224	PAGO PLASTIGAMA	3.000,00 ✓✓		3.000,00 ✓
11/06/2009	N/C 7512	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	8,27 ✓✓		8,27 ✓
11/06/2009	N/C 7513	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	1,00 ✓✓		1,00 ✓
12/06/2009	E005226	PAGO PLASTIGAMA	36.200,00 ✓✓		36.200,00 ✓
17/06/2009	F-107953	COMPRA PLASTIGAMA		15,01 ✓✓	15,01 ✓
17/06/2009	F-107954	COMPRA PLASTIGAMA		608,60 ✓✓	608,60 ✓
17/06/2009	F-107959	COMPRA PLASTIGAMA		22.045,68 ✓✓	22.045,68 ✓
17/06/2009	F-107968	COMPRA PLASTIGAMA		98,40 ✓✓	98,40 ✓
19/06/2009	F-108187	COMPRA PLASTIGAMA		3.075,71 ✓✓	3.075,71 ✓
19/06/2009	F-108190	COMPRA PLASTIGAMA		53,63 ✓✓	53,63 ✓
22/06/2009	E005251	PAGO PLASTIGAMA	52.700,00 ✓✓		52.700,00 ✓
22/06/2009	E005252	PAGO PLASTIGAMA	4.500,00 ✓✓		4.500,00 ✓
24/06/2009	F-108641	COMPRA PLASTIGAMA		774,95 ✓✓	774,95 ✓
24/06/2009	F-108649	COMPRA PLASTIGAMA		22.635,77 ✓✓	22.635,77 ✓
24/06/2009	F-108651	COMPRA PLASTIGAMA		5.280,75 ✓✓	5.280,75 ✓
24/06/2009	F-108652	COMPRA PLASTIGAMA		5.445,97 ✓✓	5.445,97 ✓
25/06/2009	F-108753	COMPRA PLASTIGAMA		9.728,00 ✓✓	9.728,00 ✓
29/06/2009	E005254	PAGO PLASTIGAMA	52.000,00 ✓✓		52.000,00 ✓
29/06/2009	E005255	PAGO PLASTIGAMA	2.000,00 ✓✓		2.000,00 ✓
30/06/2009	N/C 7628	DEVOLUCIÓN PLASTIGAMA	1.812,24 ✓✓		1.812,24 ✓
			✓✓ 197.621,51	✓✓ 114.769,79	✓✓ 349.835,16

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	349.835,16
SALDO AUDITADO	349.835,16
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>AA2.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## **CONFIRMACIÓN DE SALDO**

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sres.**

**PLASTIGAMA**

**Calle de Las Malvas N45-20 y Las Higueras**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA2.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro favor por el valor de **TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO DÓLARES CON CINCUENTA Y OCHO CENTAVOS (369.338,58)** que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Ing. Víctor Aguilera Rey**  
**Gerente General**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sres.**  
**SAJANTO S.A.**  
**Av. De los Shyris y Amazonas**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro favor por el valor de **VEINTE Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO DÓLARES** (22.944,00) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Lcda. Leonor Granda**  
**Contadora General**  
**SAJANTOSA**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sres.**  
**FERALIM S.A.**  
**Av. Colón y Reina Victoria**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro favor por el valor de **CIENTO VEINTE Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS DÓLARES** (123.692,00) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Ing. Manuel Jumbo**

**Gerente**

**FERALIM S.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

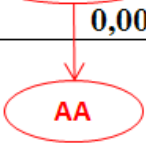
FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A CUENTAS POR PAGAR JEFE DE SISTEMAS**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Verificación matemática	211,99	0,00	0,00	0,00	0,00	211,99	<b>AA5.1</b>
Comprobación de saldos	211,99	0,00	0,00	0,00	0,00	211,99	<b>AA5.2</b>
Confirmación de saldo	211,99	0,00	0,00	0,00	0,00	211,99	<b>AA5.3</b>
	<b>Totales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>211,99</b>
	<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>211,99</b>
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>



AA

ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA5.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**VERIFICACIÓN MATEMÁTICA DE  
CUENTAS POR PAGAR JEFE DE SISTEMAS**

	Saldo al 1 de enero de 2009	593,61	v
+	Movimientos deudores del 2009	1.490,81	AA5.2
-	Movimientos acreedores del 2009	1.109,19	AA5.2
=	Saldo al 31 de diciembre de 2009	✓ 211,99	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valores obtenidos de los mayores correspondientes.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>211,99</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>211,99</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0</b>

↓  
**AA5**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	03/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA5.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
CUENTAS POR PAGAR JEFE DE SISTEMAS**

FECHA	COMP.	DETALLE	DISM.	AUM.	SALDO REVISADO
<b>Saldo 31/12/2008</b>					593,61
31/01/2009	E005027	PAGO	266,07	✓✓	266,07 ✓
09/02/2009	D02-52	F.140924 DVD MEDIA		24,60 ✓✓	24,60 ✓
28/02/2009	E005078	PAGO	156,27	✓✓	156,27 ✓
30/03/2009	E005118	PAGO	131,67	✓✓	131,67 ✓
30/07/2009	E005311	PAGO	147,45	✓✓	147,45 ✓
01/08/2009	D08-35	DIRECORP F.2493		884,80 ✓✓	884,80 ✓
28/08/2009	E005362	PAGO	147,47	✓✓	147,47 ✓
17/09/2009	D09-44	FACT.7572 CABLE PODER		52,00 ✓✓	52,00 ✓
28/09/2009	E005400	PAGO	147,47	✓✓	147,47 ✓
29/10/2009	E005455	PAGO	199,47	✓✓	199,47 ✓
20/11/2009	D11-13	FACT.321868 DISCO DURO		147,79 ✓✓	147,79 ✓
30/11/2009	E005490	PAGO	147,47	✓✓	147,47 ✓
29/12/2009	E005544	PAGO	147,47	✓✓	147,47 ✓
			✓ 1.490,81	✓ 1.109,19	✓ 211,99

✓ Cotejado, comprobado y correcto.  
 ✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>211,99</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>211,99</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	04/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA5.3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sr.**

**Ing. Geovanni Aldás**

**Departamento de Sistemas I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

Estimado señor:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

La información que otorgue a través de la presente servirá para corroborar información que se presenta en los estados financieros de la empresa en cuanto a la existencia de una cuenta por pagar a su favor.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA5.3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi favor por el valor de **DOSCIENTOS ONCE DÓLARES CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS** (211,99) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Ing. Geovanni Aldás**  
**Jefe de Sistemas**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA6</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sr.**  
**Arq. David López**  
**Av. Cordero y Andalucía**

Estimado señor:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA6</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi favor por el valor de **MIL QUINIENTOS DÓLARES** (1.500,00) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. David López**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA7</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sres.**

**INDUSTRIAS GEOVAIRA**

**Canadá 142 y Argentina (Santo Domingo de los Tsachilas)**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

---

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA7</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro favor por el valor de **CINCO MIL QUINIENTOS DÓLARES** (5.500,00) que aparece en los libros de I.D.A. **DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.** al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Ing. Héctor Barragán Grandez**  
**Gerente General**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA8</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sres.**  
**ETAPATELECOM**  
**Calle Larga 1-13 y Hayna-Capac (Cuenca)**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA8</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro favor por el valor de **SETECIENTOS DÓLARES** (700,00) que aparece en los libros de I.D.A. **DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.** al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Javier Sánchez Jara**  
**Gerente General**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA9</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR VARIAS

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE		VALOR REVISADO
06/01/2009	F-3008	SIAPROCI	289,98	✓✓	289,98 ✓
12/01/2009	F-94104	NIEVE ERAZO	3.578,34	AA9.1	3.578,34 ✓
06/11/2009	F-5395	HUGO SALTOS	27,43	✓✓	27,43 ✓
04/12/2009	F-9589	NARANJO MARTINEZ	406,40	✓✓	406,40 ✓
			✓ 4.302,15		✓ 4.302,15

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	7.049,11
<b>SALDO AUDITADO</b>	4.302,15
<b>DIFERENCIA</b>	2.746,96

AA	AYR
----	-----

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	05/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA9.1</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sra.**  
**Nieve Erazo**  
**Av. Isabela Católica N24-365 y Luis Cordero**

Estimada señora:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirva enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA9.1</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informo a ustedes que el saldo a mi favor por el valor de **TRES MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO DÓLARES CON TREINTA Y CUATRO** (3.578,34) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Sra. Nieve Erazo**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>AA10</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CONFIRMACIÓN DE SALDO

Quito, 02 de noviembre de 2010.

**Sres.**  
**CARGRAPHICS S.A**  
**Isaac Albenz E3-154 y Mozart**

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, la cual es realizada por la firma de auditoría REIJAV S.A.

Por esta razón, nos permitimos solicitar comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el documento adjunto en el cual se requiere una serie de datos relativos al saldo de nuestra cuenta, cortado al 31 de diciembre de 2009.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>AA10</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sres.

**REIJAV S.A.**

**Av. Los Granados 200 y Eloy Alfaro**

**Ciudad.-**

Estimados señores:

Informamos a ustedes que el saldo a nuestro favor por el valor de **TRES MIL DÓLARES** (3.000,00) que aparece en los libros de I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. al 31 de diciembre de 2009 es:

Correcto.

Incorrecto (en este caso indicar las causas a continuación).

---



---

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Javier Sánchez Jara**  
**Gerente General**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	02/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: AA.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar si el personal de contabilidad implicado verifica los cálculos matemáticos de las facturas que reciben de los proveedores.

**Personal implicado:** Rina Aleaga.

**Función:** Contadora General.

El día 01 de noviembre del 2010 se observó las tareas que realiza la Contadora, dentro de las funciones que le competen se comprobó que siempre revisa los cálculos matemáticos y la información que contiene la factura, tanto la pre impresa como el llenado correcto por parte del proveedor.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: AA.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Verificar si existe un registro detallado de las cuentas por pagar que se encuentran pendientes de pago a proveedores.

**Fecha de corte:** 01/11/2010.

**Saldo:** USD 472.200,75

DETALLE	Valor de registros manuales	Valor obtenido del sistema contable
PLASTIGAMA	322.564,75	322.564,75
SAJANTOSA	22.944,00	22.944,00
FERALIM	123.692,00	123.692,00
CARGRAPHICS	3.000,00	3.000,00
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>472.200,75</b>	<b>472.200,75</b>
<b>Saldo del mayor general</b>	<b>472.200,75</b>	<b>472.200,75</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Los datos que se reflejan en el cuadro anterior es el detalle de las cuentas por pagar con fecha de corte al 01 de noviembre de 2010.

Se puede observar que la sumatoria total de las cuentas individuales obtenidas de los registros manuales que mantiene la Auxiliar Contable es igual a la suma de las cuentas individuales obtenidas a través del sistema contable computarizado.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: AA.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Comprobar que las cuentas por pagar a proveedores es debitada de manera inmediata luego de que la obligación es cancelada.

**Mes a revisar:** Octubre.

**Número de transacciones:** 5

Según libro bancos			Según cuentas por pagar	
DETALLE	Valor del cheque	Fecha del cheque	Valor registro contable	Fecha de registro
Pago Plastigama	5.000,00	07/10/2009	5.000,00	07/10/2009
Pago Plastigama	40.900,00	08/10/2009	40.900,00	08/10/2009
Pago Plastigama	4.000,00	15/10/2009	4.000,00	15/10/2009
Pago Plastigama	17.400,00	15/10/2009	17.400,00	15/10/2009
Pago Plastigama	32.400,00	22/10/2009	32.400,00	22/10/2009

Se puede observar en el cuadro anterior que los datos que se obtuvieron del libro bancos son iguales a los datos obtenidos del libro auxiliar de cuentas por pagar, lo que significa que las cuentas por pagar son debitadas de manera inmediata luego de que la obligación es cancelada.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: AA.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Verificar que la persona que registra las facturas de compras no es la misma que gira los cheques.

**Personal implicado:**

- ✓ Rina Aleaga – Contadora.
- ✓ Pilar Armijos – Auxiliar Contable.

El proceso de la observación empezó con una factura de compra, la cual fue verificada por la Contadora, donde revisó que los cálculos matemáticos y los datos de llenado estén correctos, luego procedió a girar el cheque. Una vez hechas estas tareas entregó a la Auxiliar Contable el cheque y la factura y ésta procedió a registrar en el libro bancos que posee y en el sistema contable computarizado registró la compra.

Se comprobó que la persona que registra las facturas de compras no es la misma que gira los cheques.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	01/11/2010
REVISADO POR	E.R.	08/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>BB</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al revisar el mayor de la cuenta “obligaciones financieras” del año 2008, mostró un saldo de USD 8.096,93 y en el 2009 muestra un saldo de USD 0,00. Aún así no existen movimientos de dicha cuenta como para comprobar su saldo a la fecha de la auditoría.

No se pudo aplicar pruebas de auditoría a esta cuenta debido a que no existe registrado ningún movimiento contable y la Contadora no supo explicar acerca de la situación encontrada, sin embargo, se deja constancia de que esto es un grave limitante de información que afectará la opinión de auditoría.

<b>SALDO CONTABLE</b>	0,00
<b>SALDO AUDITADO</b>	0,00
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	10/11/2010
APROBADO POR	P.R.	11/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>CC</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### CÉDULA ANALÍTICA DE PARTICIPACIONES POR PAGAR

CONCEPTO	DEBE	HABER	REF. P/T
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2009	<b>BG →</b>	<b>1.396,75</b>	
AJUSTE DE AUDITORÍA OCASIONADO PORQUE SEGÚN RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXISTIÓ UNA PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO Y NO UNA UTILIDAD COMO SE REFLEJA EN EL ESTADO FINANCIERO	1.396,75	0,00	<b>H</b>
<b>SUBTOTALES</b>	<b>✓ 1.396,75</b>	<b>✓ 1.396,75</b>	
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

✓ Sumas correctas verticalmente

<b>SALDO CONTABLE</b>	1.396,75
<b>SALDO AUDITADO</b>	0,00
<b>DIFERENCIA</b>	<b>1.396,75</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	10/11/2010
APROBADO POR	P.R.	11/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>DD</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE PROVISIONES

No se pudo aplicar pruebas de auditoría a esta cuenta debido a que no existió ningún tipo de evidencia que se pueda estudiar para corroborar la razonabilidad de las provisiones creadas en el pasivo.

Se consultó con la Contadora, pero dijo que en la fecha que elaboró los estados financieros esa cuenta estaba registrada en el sistema contable, en tal caso se le solicitó documentos auxiliares que demuestren cómo calculó las provisiones y la autorización respectiva pero no se obtuvo ningún tipo de información al respecto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>3.000,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>3000,00</b>

<b>BG</b>	<b>AYR</b>
-----------	------------

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	10/11/2010
APROBADO POR	P.R.	11/11/2010

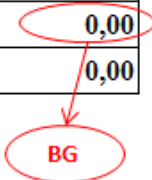
<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>EE</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS

Al tratar de aplicar procedimientos de auditoría a la cuenta “préstamo de accionistas largo plazo” no se pudo obtener información por ningún medio acerca del saldo actual de dicha cuenta ni de sus movimientos durante el año sujeto a examen.

Se comunicó acerca de la situación a la Contadora y ésta indicó que se trataba de un préstamo que hicieron los accionistas a la empresa, se le solicitó información al respecto: fecha en la cual nació la deuda, movimientos de años anteriores pero, no se tuvo ningún tipo de respuesta e información. Esto dificulta enormemente la labor del auditor debido a la limitación de información sobre este rubro.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>



**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	09/11/2010
REVISADO POR	E.R.	09/11/2010
APROBADO POR	P.R.	09/11/2010

**PATRIMONIO**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>FF</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### CÉDULA ANALÍTICA DEL CAPITAL SOCIAL

Accionista	Capital suscrito		Capital pagado
Marcelo Rojas	200,00	v	200,00
Emilio Najas	200,00	v	200,00
Magdeleine Raad	200,00	v	200,00
Victor Quezada	200,00	v	200,00
<b>Capital social</b>	✓ 800,00		✓ 800,00

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos del mayor correspondiente.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>800,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>800,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	24/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: FF.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Realizar una inspección para comprobar la existencia de registros adecuados y actualizados del capital de la empresa.

Se procedió a revisar el acta de constitución de la empresa y los registros contables del capital y, se comprobó que existen registros adecuados y actualizados del mismo. La cantidad de acciones y la participación que cada uno de los accionistas tienen en la empresa es la siguiente:

Accionistas	Capital suscrito	Capital pagado	No. de acciones	%
Marcelo Rojas	200,00	200,00	200	25%
Emilio Najas	200,00	200,00	200	25%
Magdeleine Raad	200,00	200,00	200	25%
Víctor Quezada	200,00	200,00	200	25%
<b>Totales</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

**Declaración:** Declaro haber entregado el acta de constitución y de renovación de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. al señor auditor, quien, a su vez, regresó toda la documentación en las mismas condiciones que le fueron entregadas.

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	23/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: FF.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Capital contable.
<b>Condición</b>	Existen registros contables de movimientos del capital que no han sido autorizados por la Junta General de Accionistas de manera escrita.
<b>Criterio</b>	Buenas prácticas administrativas y contables recomiendan evidenciar en medio escrito todas las decisiones de carácter importante que tome la Junta General.
<b>Causa</b>	Falta de interés en documentar las disposiciones de la Junta General de Accionistas.
<b>Efecto</b>	Al no existir por escrito las decisiones y disposiciones de la Junta General de Accionistas, el personal involucrado en las tareas de contabilidad no tendrá evidencia de aquellas decisiones que implicaron movimientos y registros contables.
<b>Conclusión</b>	Las decisiones de la Junta General de Accionistas no se informan al personal de manera escrita debido a la falta de interés por parte de la misma.
<b>Recomendación</b>	Informar de manera escrita aquellas decisiones que tome la Junta General de Accionistas a los empleados implicados para que éstos tengan evidencia escrita de las disposiciones de la Junta General que se han llevado a cabo.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	23/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: FF.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Comprobar que existan los informes emitidos por el Comisario en los últimos tres años.

Año	Existencia	
	Superintendencia de Compañías	Archivos de la empresa
2009	✓	✓
2008	✓	✓
2007	✓	✓

**Declaración:** Declaro haber entregado los informes emitidos por el Comisario acerca de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. al señor auditor, quien, a su vez, regresó toda la documentación en las mismas condiciones que le fueron entregadas.

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	23/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: FF.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Aprobación de los estados financieros.
<b>Condición</b>	Los estados financieros no son aprobados por la Junta General de Accionistas.
<b>Criterio</b>	Según la Ley de Compañías, debe existir evidencia escrita acerca de la aprobación de los estados financieros por la Junta General de Accionistas como órgano máximo dentro de las empresas.
<b>Causa</b>	El Gerente General es quien revisa y firma los estados financieros debido a que es el representante legal y accionista de la misma y le ha sido delegada ésta responsabilidad por el resto de los accionistas.
<b>Efecto</b>	Al no ser aprobados los estados financieros por la Junta General de Accionistas, éstos no se enteran de la situación de la empresa ni de los resultados de la misma.
<b>Conclusión</b>	Los estados financieros anuales no son aprobados por la Junta General de Accionistas, solamente son revisados y firmados por el Gerente General de la empresa, quien, a su vez, es accionista de la misma.
<b>Recomendación</b>	Aprobar los estados financieros anuales por todos y cada uno de los accionistas de la empresa, para que, de esta manera se pueda tener conocimiento de la situación financiera y económica de la misma y si existen inconsistencias o dudas éstas sean corregidas y aclaradas.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	23/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>GG</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE RESERVA LEGAL

La empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee información contable acerca de la “reserva legal”, lo que dificultó el realizar pruebas de auditoría a este rubro.

Para fines de la presente auditoría se tomará en cuenta este hallazgo encontrado para la elaboración del informe final y a pesar de que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas indican que los auditores deben actuar con escepticismo profesional, en este caso, se presenta el valor dado por la administración acerca de la reserva legal, sin embargo, se deja constancia de que esto es un grave limitante de información que afectará la opinión de auditoría.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>228,31</b>	
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>228,31</b>	→ <b>BG</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>	

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	24/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>HH</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### CÉDULA ANALÍTICA DE UTILIDADES ACUMULADAS

CONCEPTO	P/T	CAPITAL CONTABLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD ACUMULADA	PERDIDA EJERCICIO	UTILIDAD EJERCICIO
SALDO AL 31 DIC 2008	BG	94.336,98	800,00	228,31	67.448,16	0,00	25.860,51
TRASPASO A UTILIDADES	RC	-----	-----	-----	25.860,51	0,00	-----
SALDO AL 31 DIC 2009	BG	102.251,88	✓800,00	✓228,31	✓93.308,67	0,00	7.914,90
<b>AJUSTES</b>					<b>HH.1</b>	<b>JJ</b>	<b>II</b>
DEBE		114.216,57	0,00	0,00	44.317,95	61.983,72	7.914,90
HABER		107.478,95	0,00	0,00	107.478,95	0,00	0,00
<b>TOTALES</b>		95.514,26	800,00	228,31	156.469,67	-61.983,72	0,00

✓ Sumas correctas verticalmente.

BG

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	24/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>HH.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### CÉDULA ANALÍTICA DE UTILIDADES ACUMULADAS

CONCEPTO	DEBE	HABER	REF. P/T
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2009	<b>BG →</b>	<b>93.308,67</b>	
Ajuste de auditoría del efectivo.	0,00	150,00	<b>A</b>
Ajuste de auditoría de cuentas por cobrar no relacionadas.	0,00	100,00	<b>B</b>
Ajuste de auditoría de cuentas por cobrar relacionadas.	41.145,67	0,00	<b>C</b>
Ajuste de auditoría de provisión para cuentas incobrables.	2.131,27	0,00	<b>D</b>
Ajuste de auditoría de IVA crédito tributario.	47,93	0,00	<b>E</b>
Ajuste de auditoría de Renta crédito tributario.	0,00	9.018,98	<b>F</b>
Ajuste de auditoría de renta crédito tributario.	0,00	0,00	<b>F</b>
Ajuste de auditoría de renta crédito tributario.	0,00	12.655,21	<b>F</b>
Ajuste de auditoría de depreciación acumulada activos fijos.	993,08	1.865,55	<b>I</b>
Ajuste de auditoría de cuentas por pagar.	0,00	9.393,84	<b>AA</b>
Ajuste de auditoría de provisiones del pasivo.	0,00	3.000,00	<b>DD</b>
Ajuste de auditoría por diferencias.	0,00	71.295,37	<b>AYR</b>
<b>SUBTOTALES</b>	<input checked="" type="checkbox"/> 44.317,95	<input checked="" type="checkbox"/> 200.787,62	
<b>SALDO AUDITADO</b>	<input checked="" type="checkbox"/> 156.469,67		

Sumas correctas verticalmente  
 Operación verificada

<b>SALDO CONTABLE</b>	93.308,67
<b>SALDO AUDITADO</b>	156.469,67
<b>DIFERENCIA</b>	<b>63.161,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	24/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>II</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE UTILIDAD DEL EJERCICIO

CONCEPTO	DEBE	HABER	REF. P/T
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2009	<b>BG →</b>	<b>7.914,90</b>	
AJUSTE POR INGRESOS	133.169,23	452,54	<b>X</b>
AJUSTE POR GASTOS	19.229,67	80.647,82	<b>Y</b>
AJUSTE POR COSTO DE VENTAS		3,17	<b>Z</b>
AJUSTE POR PART. TRABAJ. POR PAGAR		1.396,75	<b>CC</b>
AJUSTE POR PÉRDIDA DEL EJERCICIO		61.983,72	<b>JJ</b>
<b>SUBTOTALES</b>	✓ 152.398,90	✓ 152.398,90	
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

✓ Sumas correctas verticalmente

↓

**BG**

<b>SALDO CONTABLE</b>	7.914,90
<b>SALDO AUDITADO</b>	0,00
<b>DIFERENCIA</b>	<b>7.914,90</b>

↓

**AYR**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	24/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>JJ</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE PÉRDIDA DEL EJERCICIO

CONCEPTO	DEBE	HABER	REF. P/T
INGRESOS		1.850.600,29	<b>X</b>
GASTOS	228.042,90		<b>Y</b>
COSTO DE VENTAS	1.684.541,11		<b>Z</b>
<b>SUBTOTALES</b>	✓ 1.912.584,01	✓ 1.850.600,29	
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	✗ 61.983,72		

✓ Sumas correctas verticalmente  
 ✗ Operación verificada

<b>SALDO CONTABLE</b>	0,00
<b>SALDO AUDITADO</b>	61.983,72
<b>DIFERENCIA</b>	61.983,72

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	24/11/2010
REVISADO POR	E.R.	25/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

**INGRESOS**

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X</b> <b>1/1</b>
	Empresa: I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	VENTAS A CRÉDITO	2.493.450,57	-651.363,89	-26,12%	1.842.086,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1.842.086,68	X1
2	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	6.264,93	-5.405,49	-86,28%	859,44	0,00	0,00	0,00	0,00	859,44	X2
3	ARRIENDOS GANADOS	64.712,00	-58.058,00	-89,72%	6.654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.654,00	X3
4	INTERESES GANADOS	3.444,84	-2.444,67	-70,97%	1.000,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,17	X4
5	INGRESOS VARIOS	44.987,07	88.182,16	196,02%	133.169,23	133.169,23	0,00	0,00	0,00	0,00	X5
		2.570.865,77		BG →	1.983.316,98	133.169,23	0,00	0,00	0,00	1.850.600,29	
			SUMA CORREGIDA		1.983.769,52	133.169,23	452,54	0,00	0,00		
					1.983.316,98	133.169,23	452,54	0,00	0,00	1.850.600,29	→ BG
							AYR				

ELABORADO POR	R.J.	09/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS

		SALDO		SALDO	
		CONTABLE		AUDITADO	
	Ventas brutas	1.890.247,74	<b>BG</b>	1.890.247,74	<b>X1.1</b>
-	Devoluciones en ventas	47.670,50	<b>BG</b>	47.670,50	<b>X1.2</b>
-	Descuento en ventas	490,56	<b>BG</b>	490,56	<b>X1.3</b>
=	<b>Ventas netas</b>	<b>✓1.842.086,68</b>	<b>X</b>	<b>✓1.842.086,68</b>	
✓ Sumas correctas verticalmente					
		<b>SALDO CONTABLE</b>		<b>1.842.086,68</b>	
		<b>SALDO AUDITADO</b>		<b>1.842.086,68</b>	
		<b>DIFERENCIA</b>		<b>0,00</b>	
				↓	<b>X</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### ANÁLISIS DE SALDOS DE VENTAS

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	181.028,41 v	181.028,41
FEBRERO	141.596,49 v	322.624,90
MARZO	168.893,76 v	491.518,66
ABRIL	169.124,21 v	660.642,87
MAYO	218.730,59 v	879.373,46
JUNIO	146.841,25 v	1.026.214,71
JULIO	164.732,37 v	1.190.947,08
AGOSTO	159.776,93 v	1.350.724,01
SEPTIEMBRE	149.083,49 v	1.499.807,50
OCTUBRE	130.535,99 v	1.630.343,49
NOVIEMBRE	127.906,51 v	1.758.250,00
DICIEMBRE	131.997,74 v	C 1.890.247,74
	✓ 1.890.247,74	

X1.1.2

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 C Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	1.890.247,74
<b>SALDO AUDITADO</b>	1.890.247,74
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

X1

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	09/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### PROCEDIMIENTO ANALÍTICO DE VENTAS

ANÁLISIS MOVIMIENTOS ACREEDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	181.028,41 v	9,58%
Febrero	141.596,49 v	7,49%
Marzo	168.893,76 v	8,94%
Abril	169.124,21 v	8,95%
Mayo	218.730,59 v	11,57%
Junio	146.841,25 v	7,77%
Julio	164.732,37 v	8,71%
Agosto	159.776,93 v	8,45%
Septiembre	149.083,49 v	7,89%
Octubre	130.535,99 v	6,91%
Noviembre	127.906,51 v	6,77%
Diciembre	131.997,74 v	6,98%
<b>Total</b>	<b>✓ 1.890.247,74</b>	<b>✓ 100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valor obtenido de libros oficiales.

**Conclusión:**  
Según análisis de las ventas, se puede observar en el gráfico que en el mes de mayo existió un importe mayor en ventas, representado por el 11.57% del total anual.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	09/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>1/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

MES SELECCIONADO				MAYO
SALDO AL 30 DE ABRIL				660.642,87
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	SALDO FINAL
01/05/2009	F1-40608	VENTA MERCADERÍA	36,70 ✓✓	660.679,57
04/05/2009	F1-40609	VENTA MERCADERÍA	596,95 ✓✓	661.276,52
04/05/2009	F1-40610	VENTA MERCADERÍA	488,76 ✓✓	661.765,28
04/05/2009	F1-40611	VENTA MERCADERÍA	402,08 ✓✓	662.167,36
04/05/2009	F1-40612	VENTA MERCADERÍA	120,00 ✓✓	662.287,36
04/05/2009	F1-40613	VENTA MERCADERÍA	72,04 ✓✓	662.359,40
04/05/2009	F1-40614	VENTA MERCADERÍA	2.574,08 ✓✓	664.933,48
05/05/2009	F1-40615	VENTA MERCADERÍA	1.104,00 ✓✓	666.037,48
05/05/2009	F1-40616	VENTA MERCADERÍA	281,50 ✓✓	666.318,98
05/05/2009	F1-40617	VENTA MERCADERÍA	40,90 ✓✓	666.359,88
05/05/2009	F1-40618	VENTA MERCADERÍA	1.113,47 ✓✓	667.473,35
05/05/2009	F1-40619	VENTA MERCADERÍA	624,10 ✓✓	668.097,45
05/05/2009	F1-40620	VENTA MERCADERÍA	947,00 ✓✓	669.044,45
05/05/2009	F1-40621	VENTA MERCADERÍA	407,00 ✓✓	669.451,45
05/05/2009	F1-40622	VENTA MERCADERÍA	658,06 ✓✓	670.109,51
05/05/2009	F1-40623	VENTA MERCADERÍA	219,89 ✓✓	670.329,40
05/05/2009	F1-40624	VENTA MERCADERÍA	164,23 ✓✓	670.493,63
05/05/2009	F1-40625	VENTA MERCADERÍA	1.510,22 ✓✓	672.003,85
05/05/2009	F1-40626	VENTA MERCADERÍA	338,57 ✓✓	672.342,42
05/05/2009	F1-40627	VENTA MERCADERÍA	273,20 ✓✓	672.615,62
05/05/2009	F1-40628	VENTA MERCADERÍA	227,44 ✓✓	672.843,06
05/05/2009	F1-40629	VENTA MERCADERÍA	1.560,10 ✓✓	674.403,16
05/05/2009	F1-40630	VENTA MERCADERÍA	3.381,50 ✓✓	677.784,66
06/05/2009	F1-40631	VENTA MERCADERÍA	182,22 ✓✓	677.966,88
06/05/2009	F1-40632	VENTA MERCADERÍA	92,10 ✓✓	678.058,98
06/05/2009	F1-40633	VENTA MERCADERÍA	349,26 ✓✓	678.408,24
06/05/2009	F1-40634	VENTA MERCADERÍA	553,90 ✓✓	678.962,14
06/05/2009	F1-40635	VENTA MERCADERÍA	506,52 ✓✓	679.468,66
06/05/2009	F1-40636	VENTA MERCADERÍA	28,55 ✓✓	679.497,21
06/05/2009	F1-40637	VENTA MERCADERÍA	48,75 ✓✓	679.545,96
06/05/2009	F1-40638	VENTA MERCADERÍA	98,00 ✓✓	679.643,96
06/05/2009	F1-40639	VENTA MERCADERÍA	327,50 ✓✓	679.971,46

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>2/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

06/05/2009	F1-40640	VENTA MERCADERÍA	752,44	✓✓	680.723,90
06/05/2009	F1-40641	VENTA MERCADERÍA	105,51	✓✓	680.829,41
06/05/2009	F1-40642	VENTA MERCADERÍA	60,80	✓✓	680.890,21
06/05/2009	F1-40643	VENTA MERCADERÍA	70,60	✓✓	680.960,81
06/05/2009	F1-40644	VENTA MERCADERÍA	1.143,90	✓✓	682.104,71
06/05/2009	F1-40645	VENTA MERCADERÍA	125,00	✓✓	682.229,71
06/05/2009	F1-40646	VENTA MERCADERÍA	58,50	✓✓	682.288,21
06/05/2009	F1-40647	VENTA MERCADERÍA	194,20	✓✓	682.482,41
07/05/2009	F1-40648	VENTA MERCADERÍA	1.669,20	✓✓	684.151,61
07/05/2009	F1-40649	VENTA MERCADERÍA	1.633,50	✓✓	685.785,11
07/05/2009	F1-40650	VENTA MERCADERÍA	687,05	✓✓	686.472,16
07/05/2009	F1-40651	VENTA MERCADERÍA	140,75	✓✓	686.612,91
07/05/2009	F1-40652	VENTA MERCADERÍA	157,36	✓✓	686.770,27
07/05/2009	F1-40653	VENTA MERCADERÍA	115,67	✓✓	686.885,94
07/05/2009	F1-40654	VENTA MERCADERÍA	312,00	✓✓	687.197,94
07/05/2009	F1-40655	VENTA MERCADERÍA	1.180,40	✓✓	688.378,34
07/05/2009	F1-40656	VENTA MERCADERÍA	186,50	✓✓	688.564,84
07/05/2009	F1-40657	VENTA MERCADERÍA	584,26	✓✓	689.149,10
07/05/2009	F1-40658	VENTA MERCADERÍA	284,10	✓✓	689.433,20
07/05/2009	F1-40659	VENTA MERCADERÍA	1.059,55	✓✓	690.492,75
07/05/2009	F1-40660	VENTA MERCADERÍA	921,37	✓✓	691.414,12
07/05/2009	F1-40661	VENTA MERCADERÍA	285,10	✓✓	691.699,22
07/05/2009	F1-40662	VENTA MERCADERÍA	256,80	✓✓	691.956,02
07/05/2009	F1-40663	VENTA MERCADERÍA	108,10	✓✓	692.064,12
07/05/2009	F1-40664	VENTA MERCADERÍA	105,51	✓✓	692.169,63
07/05/2009	F1-40665	VENTA MERCADERÍA	1.025,50	✓✓	693.195,13
07/05/2009	F1-40666	VENTA MERCADERÍA	104,00	✓✓	693.299,13
08/05/2009	F1-40667	VENTA MERCADERÍA	13,60	✓✓	693.312,73
08/05/2009	F1-40668	VENTA MERCADERÍA	343,95	✓✓	693.656,68
08/05/2009	F1-40669	VENTA MERCADERÍA	165,33	✓✓	693.822,01
08/05/2009	F1-40670	VENTA MERCADERÍA	194,75	✓✓	694.016,76
08/05/2009	F1-40671	VENTA MERCADERÍA	874,66	✓✓	694.891,42
08/05/2009	F1-40672	VENTA MERCADERÍA	1.126,00	✓✓	696.017,42
08/05/2009	F1-40673	VENTA MERCADERÍA	1.126,00	✓✓	697.143,42
08/05/2009	F1-40674	VENTA MERCADERÍA	140,75	✓✓	697.284,17
08/05/2009	F1-40675	VENTA MERCADERÍA	99,90	✓✓	697.384,07
08/05/2009	F1-40676	VENTA MERCADERÍA	264,69	✓✓	697.648,76
08/05/2009	F1-40677	VENTA MERCADERÍA	452,30	✓✓	698.101,06

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>3/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

08/05/2009	F1-40678	VENTA MERCADERÍA	96,83	✓✓	698.197,89
08/05/2009	F1-40679	VENTA MERCADERÍA	1.335,62	✓✓	699.533,51
08/05/2009	F1-40680	VENTA MERCADERÍA	1.473,25	✓✓	701.006,76
11/05/2009	F1-40681	VENTA MERCADERÍA	1.412,36	✓✓	702.419,12
11/05/2009	F1-40682	VENTA MERCADERÍA	471,96	✓✓	702.891,08
11/05/2009	F1-40683	VENTA MERCADERÍA	295,26	✓✓	703.186,34
11/05/2009	F1-40684	VENTA MERCADERÍA	476,71	✓✓	703.663,05
11/05/2009	F1-40685	VENTA MERCADERÍA	38,40	✓✓	703.701,45
11/05/2009	F1-40686	VENTA MERCADERÍA	618,41	✓✓	704.319,86
11/05/2009	F1-40687	VENTA MERCADERÍA	298,00	✓✓	704.617,86
11/05/2009	F1-40688	VENTA MERCADERÍA	405,22	✓✓	705.023,08
11/05/2009	F1-40689	VENTA MERCADERÍA	121,60	✓✓	705.144,68
12/05/2009	F1-40690	VENTA MERCADERÍA	334,53	✓✓	705.479,21
12/05/2009	F1-40691	VENTA MERCADERÍA	1.229,40	✓✓	706.708,61
12/05/2009	F1-40692	VENTA MERCADERÍA	159,84	✓✓	706.868,45
12/05/2009	F1-40693	VENTA MERCADERÍA	268,50	✓✓	707.136,95
12/05/2009	F1-40694	VENTA MERCADERÍA	155,60	✓✓	707.292,55
12/05/2009	F1-40695	VENTA MERCADERÍA	37,50	✓✓	707.330,05
12/05/2009	F1-40696	VENTA MERCADERÍA	72,90	✓✓	707.402,95
12/05/2009	F1-40697	VENTA MERCADERÍA	109,35	✓✓	707.512,30
12/05/2009	F1-40698	VENTA MERCADERÍA	72,81	✓✓	707.585,11
13/05/2009	F1-40699	VENTA MERCADERÍA	2.693,41	✓✓	710.278,52
13/05/2009	F1-40700	VENTA MERCADERÍA	106,15	✓✓	710.384,67
13/05/2009	F1-40701	VENTA MERCADERÍA	86,20	✓✓	710.470,87
13/05/2009	F1-40702	VENTA MERCADERÍA	51,15	✓✓	710.522,02
13/05/2009	F1-40703	VENTA MERCADERÍA	517,20	✓✓	711.039,22
13/05/2009	F1-40704	VENTA MERCADERÍA	2.103,17	✓✓	713.142,39
13/05/2009	F1-40705	VENTA MERCADERÍA	283,00	✓✓	713.425,39
13/05/2009	F1-40706	VENTA MERCADERÍA	393,20	✓✓	713.818,59
13/05/2009	F1-40707	VENTA MERCADERÍA	211,80	✓✓	714.030,39
13/05/2009	F1-40708	VENTA MERCADERÍA	229,40	✓✓	714.259,79
13/05/2009	F1-40709	VENTA MERCADERÍA	680,50	✓✓	714.940,29
13/05/2009	F1-40710	VENTA MERCADERÍA	93,00	✓✓	715.033,29
13/05/2009	F1-40711	VENTA MERCADERÍA	426,50	✓✓	715.459,79
13/05/2009	F1-40712	VENTA MERCADERÍA	441,90	✓✓	715.901,69
13/05/2009	F1-40713	VENTA MERCADERÍA	126,80	✓✓	716.028,49
13/05/2009	F1-40714	VENTA MERCADERÍA	341,75	✓✓	716.370,24
14/05/2009	F1-40715	VENTA MERCADERÍA	156,63	✓✓	716.526,87

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>4/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

14/05/2009	F1-40716	VENTA MERCADERÍA	121,25	✓✓	716.648,12
14/05/2009	F1-40717	VENTA MERCADERÍA	102,96	✓✓	716.751,08
14/05/2009	F1-40718	VENTA MERCADERÍA	537,00	✓✓	717.288,08
14/05/2009	F1-40719	VENTA MERCADERÍA	255,52	✓✓	717.543,60
14/05/2009	F1-40720	VENTA MERCADERÍA	57,60	✓✓	717.601,20
14/05/2009	F1-40721	VENTA MERCADERÍA	223,12	✓✓	717.824,32
14/05/2009	F1-40722	VENTA MERCADERÍA	265,36	✓✓	718.089,68
14/05/2009	F1-40723	VENTA MERCADERÍA	1.656,92	✓✓	719.746,60
14/05/2009	F1-40724	VENTA MERCADERÍA	280,20	✓✓	720.026,80
14/05/2009	F1-40725	VENTA MERCADERÍA	4.394,30	✓✓	724.421,10
14/05/2009	F1-40726	VENTA MERCADERÍA	4.394,30	✓✓	728.815,40
14/05/2009	F1-40727	VENTA MERCADERÍA	4.394,30	✓✓	733.209,70
14/05/2009	F1-40728	VENTA MERCADERÍA	3.954,87	✓✓	737.164,57
14/05/2009	F1-40729	VENTA MERCADERÍA	2.636,58	✓✓	739.801,15
14/05/2009	F1-40730	VENTA MERCADERÍA	97,60	✓✓	739.898,75
15/05/2009	F1-40731	VENTA MERCADERÍA	9,75	✓✓	739.908,50
15/05/2009	F1-40732	VENTA MERCADERÍA	1.676,00	✓✓	741.584,50
15/05/2009	F1-40733	VENTA MERCADERÍA	2.340,69	✓✓	743.925,19
15/05/2009	F1-40734	VENTA MERCADERÍA	1.575,44	✓✓	745.500,63
15/05/2009	F1-40735	VENTA MERCADERÍA	1.491,70	✓✓	746.992,33
15/05/2009	F1-40736	VENTA MERCADERÍA	129,50	✓✓	747.121,83
15/05/2009	F1-40737	VENTA MERCADERÍA	51,25	✓✓	747.173,08
15/05/2009	F1-40738	VENTA MERCADERÍA	229,26	✓✓	747.402,34
15/05/2009	F1-40739	VENTA MERCADERÍA	886,60	✓✓	748.288,94
15/05/2009	F1-40740	VENTA MERCADERÍA	186,96	✓✓	748.475,90
15/05/2009	F1-40741	VENTA MERCADERÍA	63,77	✓✓	748.539,67
15/05/2009	F1-40742	VENTA MERCADERÍA	47,52	✓✓	748.587,19
15/05/2009	F1-40743	VENTA MERCADERÍA	183,00	✓✓	748.770,19
15/05/2009	F1-40744	VENTA MERCADERÍA	69,00	✓✓	748.839,19
18/05/2009	F1-40745	VENTA MERCADERÍA	2.688,90	✓✓	751.528,09
18/05/2009	F1-40746	VENTA MERCADERÍA	94,08	✓✓	751.622,17
18/05/2009	F1-40747	VENTA MERCADERÍA	16,85	✓✓	751.639,02
18/05/2009	F1-40748	VENTA MERCADERÍA	714,76	✓✓	752.353,78
18/05/2009	F1-40749	VENTA MERCADERÍA	263,30	✓✓	752.617,08
18/05/2009	F1-40750	VENTA MERCADERÍA	3.076,01	✓✓	755.693,09
19/05/2009	F1-40751	VENTA MERCADERÍA	181,50	✓✓	755.874,59
19/05/2009	F1-40752	VENTA MERCADERÍA	213,45	✓✓	756.088,04
19/05/2009	F1-40753	VENTA MERCADERÍA	99,67	✓✓	756.187,71

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>5/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

19/05/2009	F1-40754	VENTA MERCADERÍA	152,00	✓✓	756.339,71
19/05/2009	F1-40755	VENTA MERCADERÍA	107,80	✓✓	756.447,51
19/05/2009	F1-40756	VENTA MERCADERÍA	23,00	✓✓	756.470,51
19/05/2009	F1-40757	VENTA MERCADERÍA	220,50	✓✓	756.691,01
19/05/2009	F1-40758	VENTA MERCADERÍA	101,27	✓✓	756.792,28
19/05/2009	F1-40759	VENTA MERCADERÍA	1.531,73	✓✓	758.324,01
19/05/2009	F1-40760	VENTA MERCADERÍA	217,35	✓✓	758.541,36
19/05/2009	F1-40761	VENTA MERCADERÍA	1.203,30	✓✓	759.744,66
19/05/2009	F1-40762	VENTA MERCADERÍA	146,00	✓✓	759.890,66
19/05/2009	F1-40763	VENTA MERCADERÍA	57,56	✓✓	759.948,22
19/05/2009	F1-40764	VENTA MERCADERÍA	189,50	✓✓	760.137,72
19/05/2009	F1-40765	VENTA MERCADERÍA	626,61	✓✓	760.764,33
19/05/2009	F1-40766	VENTA MERCADERÍA	252,90	✓✓	761.017,23
19/05/2009	F1-40767	VENTA MERCADERÍA	63,60	✓✓	761.080,83
19/05/2009	F1-40768	VENTA MERCADERÍA	76,40	✓✓	761.157,23
19/05/2009	F1-40769	VENTA MERCADERÍA	540,00	✓✓	761.697,23
19/05/2009	F1-40770	VENTA MERCADERÍA	1.252,51	✓✓	762.949,74
19/05/2009	F1-40771	VENTA MERCADERÍA	426,75	✓✓	763.376,49
19/05/2009	F1-40772	VENTA MERCADERÍA	379,62	✓✓	763.756,11
19/05/2009	F1-40773	VENTA MERCADERÍA	188,60	✓✓	763.944,71
19/05/2009	F1-40774	VENTA MERCADERÍA	140,13	✓✓	764.084,84
19/05/2009	F1-40775	VENTA MERCADERÍA	145,78	✓✓	764.230,62
19/05/2009	F1-40776	VENTA MERCADERÍA	941,30	✓✓	765.171,92
19/05/2009	F1-40777	VENTA MERCADERÍA	897,70	✓✓	766.069,62
19/05/2009	F1-40778	VENTA MERCADERÍA	897,64	✓✓	766.967,26
19/05/2009	F1-40779	VENTA MERCADERÍA	662,14	✓✓	767.629,40
19/05/2009	F1-40780	VENTA MERCADERÍA	292,36	✓✓	767.921,76
19/05/2009	F1-40781	VENTA MERCADERÍA	13,00	✓✓	767.934,76
19/05/2009	F1-40782	VENTA MERCADERÍA	173,00	✓✓	768.107,76
20/05/2009	F1-40783	VENTA MERCADERÍA	269,22	✓✓	768.376,98
20/05/2009	F1-40784	VENTA MERCADERÍA	1.167,65	✓✓	769.544,63
20/05/2009	F1-40785	VENTA MERCADERÍA	802,50	✓✓	770.347,13
20/05/2009	F1-40786	VENTA MERCADERÍA	410,12	✓✓	770.757,25
20/05/2009	F1-40787	VENTA MERCADERÍA	822,42	✓✓	771.579,67
20/05/2009	F1-40788	VENTA MERCADERÍA	1.039,40	✓✓	772.619,07
20/05/2009	F1-40789	VENTA MERCADERÍA	65,00	✓✓	772.684,07
20/05/2009	F1-40790	VENTA MERCADERÍA	1.659,06	✓✓	774.343,13
20/05/2009	F1-40791	VENTA MERCADERÍA	981,26	✓✓	775.324,39



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>6/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

20/05/2009	F1-40792	VENTA MERCADERÍA	603,20	✓✓	775.927,59
20/05/2009	F1-40793	VENTA MERCADERÍA	261,22	✓✓	776.188,81
20/05/2009	F1-40794	VENTA MERCADERÍA	851,71	✓✓	777.040,52
20/05/2009	F1-40795	VENTA MERCADERÍA	127,08	✓✓	777.167,60
20/05/2009	F1-40796	VENTA MERCADERÍA	57,86	✓✓	777.225,46
20/05/2009	F1-40797	VENTA MERCADERÍA	56,75	✓✓	777.282,21
20/05/2009	F1-40798	VENTA MERCADERÍA	249,87	✓✓	777.532,08
20/05/2009	F1-40799	VENTA MERCADERÍA	553,15	✓✓	778.085,23
21/05/2009	F1-40800	VENTA MERCADERÍA	1.038,62	✓✓	779.123,85
21/05/2009	F1-40801	VENTA MERCADERÍA	249,45	✓✓	779.373,30
21/05/2009	F1-40802	VENTA MERCADERÍA	504,45	✓✓	779.877,75
21/05/2009	F1-40803	VENTA MERCADERÍA	124,70	✓✓	780.002,45
21/05/2009	F1-40804	VENTA MERCADERÍA	234,80	✓✓	780.237,25
21/05/2009	F1-40805	VENTA MERCADERÍA	82,65	✓✓	780.319,90
21/05/2009	F1-40806	VENTA MERCADERÍA	343,00	✓✓	780.662,90
21/05/2009	F1-40807	VENTA MERCADERÍA	932,65	✓✓	781.595,55
21/05/2009	F1-40808	VENTA MERCADERÍA	1.081,45	✓✓	782.677,00
21/05/2009	F1-40809	VENTA MERCADERÍA	53,40	✓✓	782.730,40
21/05/2009	F1-40810	VENTA MERCADERÍA	363,20	✓✓	783.093,60
21/05/2009	F1-40811	VENTA MERCADERÍA	104,97	✓✓	783.198,57
21/05/2009	F1-40812	VENTA MERCADERÍA	188,40	✓✓	783.386,97
21/05/2009	F1-40813	VENTA MERCADERÍA	415,14	✓✓	783.802,11
21/05/2009	F1-40814	VENTA MERCADERÍA	1.256,00	✓✓	785.058,11
21/05/2009	F1-40815	VENTA MERCADERÍA	1.648,42	✓✓	786.706,53
21/05/2009	F1-40816	VENTA MERCADERÍA	575,20	✓✓	787.281,73
21/05/2009	F1-40817	VENTA MERCADERÍA	27,00	✓✓	787.308,73
21/05/2009	F1-40818	VENTA MERCADERÍA	45,90	✓✓	787.354,63
21/05/2009	F1-40819	VENTA MERCADERÍA	45,00	✓✓	787.399,63
21/05/2009	F1-40820	VENTA MERCADERÍA	699,40	✓✓	788.099,03
21/05/2009	F1-40821	VENTA MERCADERÍA	423,40	✓✓	788.522,43
21/05/2009	F1-40822	VENTA MERCADERÍA	1.146,20	✓✓	789.668,63
21/05/2009	F1-40823	VENTA MERCADERÍA	470,72	✓✓	790.139,35
21/05/2009	F1-40824	VENTA MERCADERÍA	13,77	✓✓	790.153,12
21/05/2009	F1-40825	VENTA MERCADERÍA	4.422,80	✓✓	794.575,92
21/05/2009	F1-40826	VENTA MERCADERÍA	2.216,25	✓✓	796.792,17
21/05/2009	F1-40827	VENTA MERCADERÍA	210,65	✓✓	797.002,82
21/05/2009	F1-40828	VENTA MERCADERÍA	96,35	✓✓	797.099,17
21/05/2009	F1-40829	VENTA MERCADERÍA	438,70	✓✓	797.537,87

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>7/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

22/05/2009	F1-40830	VENTA MERCADERÍA	211,53	✓✓	797.749,40
22/05/2009	F1-40831	VENTA MERCADERÍA	69,80	✓✓	797.819,20
22/05/2009	F1-40832	VENTA MERCADERÍA	491,20	✓✓	798.310,40
22/05/2009	F1-40833	VENTA MERCADERÍA	169,35	✓✓	798.479,75
22/05/2009	F1-40834	VENTA MERCADERÍA	1.369,40	✓✓	799.849,15
22/05/2009	F1-40835	VENTA MERCADERÍA	631,30	✓✓	800.480,45
22/05/2009	F1-40836	VENTA MERCADERÍA	204,95	✓✓	800.685,40
22/05/2009	F1-40837	VENTA MERCADERÍA	426,75	✓✓	801.112,15
22/05/2009	F1-40838	VENTA MERCADERÍA	358,60	✓✓	801.470,75
22/05/2009	F1-40839	VENTA MERCADERÍA	154,48	✓✓	801.625,23
22/05/2009	F1-40840	VENTA MERCADERÍA	1.252,02	✓✓	802.877,25
22/05/2009	F1-40841	VENTA MERCADERÍA	635,00	✓✓	803.512,25
22/05/2009	F1-40842	VENTA MERCADERÍA	913,18	✓✓	804.425,43
22/05/2009	F1-40843	VENTA MERCADERÍA	530,44	✓✓	804.955,87
22/05/2009	F1-40844	VENTA MERCADERÍA	267,50	✓✓	805.223,37
22/05/2009	F1-40845	VENTA MERCADERÍA	455,90	✓✓	805.679,27
22/05/2009	F1-40846	VENTA MERCADERÍA	1.211,75	✓✓	806.891,02
22/05/2009	F1-40847	VENTA MERCADERÍA	420,55	✓✓	807.311,57
22/05/2009	F1-40848	VENTA MERCADERÍA	45,46	✓✓	807.357,03
22/05/2009	F1-40849	VENTA MERCADERÍA	415,23	✓✓	807.772,26
22/05/2009	F1-40850	VENTA MERCADERÍA	25,90	✓✓	807.798,16
25/05/2009	F1-40851	VENTA MERCADERÍA	283,14	✓✓	808.081,30
25/05/2009	F1-40852	VENTA MERCADERÍA	713,32	✓✓	808.794,62
25/05/2009	F1-40853	VENTA MERCADERÍA	338,95	✓✓	809.133,57
25/05/2009	F1-40854	VENTA MERCADERÍA	248,95	✓✓	809.382,52
25/05/2009	F1-40855	VENTA MERCADERÍA	300,02	✓✓	809.682,54
25/05/2009	F1-40856	VENTA MERCADERÍA	677,40	✓✓	810.359,94
25/05/2009	F1-40857	VENTA MERCADERÍA	516,70	✓✓	810.876,64
25/05/2009	F1-40858	VENTA MERCADERÍA	98,30	✓✓	810.974,94
25/05/2009	F1-40859	VENTA MERCADERÍA	1.467,80	✓✓	812.442,74
25/05/2009	F1-40860	VENTA MERCADERÍA	143,40	✓✓	812.586,14
25/05/2009	F1-40861	VENTA MERCADERÍA	2.816,36	✓✓	815.402,50
25/05/2009	F1-40862	VENTA MERCADERÍA	130,50	✓✓	815.533,00
25/05/2009	F1-40863	VENTA MERCADERÍA	347,94	✓✓	815.880,94
25/05/2009	F1-40864	VENTA MERCADERÍA	2.825,95	✓✓	818.706,89
25/05/2009	F1-40865	VENTA MERCADERÍA	176,85	✓✓	818.883,74
25/05/2009	F1-40866	VENTA MERCADERÍA	938,90	✓✓	819.822,64
25/05/2009	F1-40867	VENTA MERCADERÍA	171,30	✓✓	819.993,94

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>8/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

25/05/2009	F1-40868	VENTA MERCADERÍA	510,16	✓✓	820.504,10
25/05/2009	F1-40869	VENTA MERCADERÍA	149,55	✓✓	820.653,65
25/05/2009	F1-40870	VENTA MERCADERÍA	99,43	✓✓	820.753,08
25/05/2009	F1-40871	VENTA MERCADERÍA	132,10	✓✓	820.885,18
25/05/2009	F1-40872	VENTA MERCADERÍA	16,49	✓✓	820.901,67
25/05/2009	F1-40873	VENTA MERCADERÍA	228,80	✓✓	821.130,47
26/05/2009	F1-40874	VENTA MERCADERÍA	1.204,51	✓✓	822.334,98
26/05/2009	F1-40875	VENTA MERCADERÍA	14,50	✓✓	822.349,48
26/05/2009	F1-40876	VENTA MERCADERÍA	306,10	✓✓	822.655,58
26/05/2009	F1-40877	VENTA MERCADERÍA	126,45	✓✓	822.782,03
26/05/2009	F1-40878	VENTA MERCADERÍA	133,75	✓✓	822.915,78
26/05/2009	F1-40879	VENTA MERCADERÍA	1.582,40	✓✓	824.498,18
26/05/2009	F1-40880	VENTA MERCADERÍA	149,60	✓✓	824.647,78
26/05/2009	F1-40881	VENTA MERCADERÍA	90,00	✓✓	824.737,78
26/05/2009	F1-40882	VENTA MERCADERÍA	131,00	✓✓	824.868,78
26/05/2009	F1-40883	VENTA MERCADERÍA	172,44	✓✓	825.041,22
26/05/2009	F1-40884	VENTA MERCADERÍA	331,25	✓✓	825.372,47
26/05/2009	F1-40885	VENTA MERCADERÍA	1.288,60	✓✓	826.661,07
26/05/2009	F1-40886	VENTA MERCADERÍA	266,49	✓✓	826.927,56
26/05/2009	F1-40887	VENTA MERCADERÍA	554,20	✓✓	827.481,76
26/05/2009	F1-40888	VENTA MERCADERÍA	78,19	✓✓	827.559,95
26/05/2009	F1-40889	VENTA MERCADERÍA	182,38	✓✓	827.742,33
26/05/2009	F1-40890	VENTA MERCADERÍA	160,20	✓✓	827.902,53
26/05/2009	F1-40891	VENTA MERCADERÍA	596,68	✓✓	828.499,21
26/05/2009	F1-40892	VENTA MERCADERÍA	774,56	✓✓	829.273,77
26/05/2009	F1-40893	VENTA MERCADERÍA	438,40	✓✓	829.712,17
26/05/2009	F1-40894	VENTA MERCADERÍA	53,40	✓✓	829.765,57
26/05/2009	F1-40895	VENTA MERCADERÍA	2.857,66	✓✓	832.623,23
26/05/2009	F1-40896	VENTA MERCADERÍA	2.644,92	✓✓	835.268,15
26/05/2009	F1-40897	VENTA MERCADERÍA	53,50	✓✓	835.321,65
26/05/2009	F1-40898	VENTA MERCADERÍA	142,80	✓✓	835.464,45
27/05/2009	F1-40899	VENTA MERCADERÍA	197,70	✓✓	835.662,15
27/05/2009	F1-40900	VENTA MERCADERÍA	188,20	✓✓	835.850,35
27/05/2009	F1-40901	VENTA MERCADERÍA	71,92	✓✓	835.922,27
27/05/2009	F1-40902	VENTA MERCADERÍA	357,34	✓✓	836.279,61
27/05/2009	F1-40903	VENTA MERCADERÍA	88,20	✓✓	836.367,81
27/05/2009	F1-40904	VENTA MERCADERÍA	2.794,00	✓✓	839.161,81
27/05/2009	F1-40905	VENTA MERCADERÍA	1.861,44	✓✓	841.023,25

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>9/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

27/05/2009	F1-40906	VENTA MERCADERÍA	402,17	✓✓	841.425,42
27/05/2009	F1-40907	VENTA MERCADERÍA	198,50	✓✓	841.623,92
27/05/2009	F1-40908	VENTA MERCADERÍA	2.457,00	✓✓	844.080,92
27/05/2009	F1-40909	VENTA MERCADERÍA	490,07	✓✓	844.570,99
27/05/2009	F1-40910	VENTA MERCADERÍA	637,10	✓✓	845.208,09
27/05/2009	F1-40911	VENTA MERCADERÍA	53,40	✓✓	845.261,49
27/05/2009	F1-40912	VENTA MERCADERÍA	1.391,16	✓✓	846.652,65
27/05/2009	F1-40913	VENTA MERCADERÍA	192,50	✓✓	846.845,15
27/05/2009	F1-40914	VENTA MERCADERÍA	524,00	✓✓	847.369,15
27/05/2009	F1-40915	VENTA MERCADERÍA	281,10	✓✓	847.650,25
27/05/2009	F1-40916	VENTA MERCADERÍA	180,00	✓✓	847.830,25
27/05/2009	F1-40917	VENTA MERCADERÍA	160,72	✓✓	847.990,97
27/05/2009	F1-40918	VENTA MERCADERÍA	734,20	✓✓	848.725,17
27/05/2009	F1-40919	VENTA MERCADERÍA	335,00	✓✓	849.060,17
27/05/2009	F1-40920	VENTA MERCADERÍA	12,60	✓✓	849.072,77
27/05/2009	F1-40921	VENTA MERCADERÍA	135,95	✓✓	849.208,72
27/05/2009	F1-40922	VENTA MERCADERÍA	217,74	✓✓	849.426,46
27/05/2009	F1-40923	VENTA MERCADERÍA	17,80	✓✓	849.444,26
27/05/2009	F1-40924	VENTA MERCADERÍA	453,70	✓✓	849.897,96
27/05/2009	F1-40925	VENTA MERCADERÍA	20,00	✓✓	849.917,96
27/05/2009	F1-40926	VENTA MERCADERÍA	322,15	✓✓	850.240,11
27/05/2009	F1-40927	VENTA MERCADERÍA	561,60	✓✓	850.801,71
27/05/2009	F1-40928	VENTA MERCADERÍA	332,29	✓✓	851.134,00
27/05/2009	F1-40929	VENTA MERCADERÍA	71,20	✓✓	851.205,20
27/05/2009	F1-40930	VENTA MERCADERÍA	170,60	✓✓	851.375,80
27/05/2009	F1-40931	VENTA MERCADERÍA	131,00	✓✓	851.506,80
27/05/2009	F1-40932	VENTA MERCADERÍA	239,04	✓✓	851.745,84
27/05/2009	F1-40933	VENTA MERCADERÍA	406,57	✓✓	852.152,41
28/05/2009	F1-40934	VENTA MERCADERÍA	510,65	✓✓	852.663,06
28/05/2009	F1-40935	VENTA MERCADERÍA	160,15	✓✓	852.823,21
28/05/2009	F1-40936	VENTA MERCADERÍA	72,50	✓✓	852.895,71
28/05/2009	F1-40937	VENTA MERCADERÍA	527,15	✓✓	853.422,86
28/05/2009	F1-40938	VENTA MERCADERÍA	1.341,00	✓✓	854.763,86
28/05/2009	F1-40939	VENTA MERCADERÍA	67,30	✓✓	854.831,16
28/05/2009	F1-40940	VENTA MERCADERÍA	17,80	✓✓	854.848,96
28/05/2009	F1-40941	VENTA MERCADERÍA	435,00	✓✓	855.283,96
28/05/2009	F1-40942	VENTA MERCADERÍA	187,39	✓✓	855.471,35
28/05/2009	F1-40943	VENTA MERCADERÍA	73,15	✓✓	855.544,50

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.1.2</b> <b>10/11</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

28/05/2009	F1-40944	VENTA MERCADERÍA	90,90	✓✓	855.635,40
28/05/2009	F1-40945	VENTA MERCADERÍA	391,18	✓✓	856.026,58
28/05/2009	F1-40946	VENTA MERCADERÍA	1.479,25	✓✓	857.505,83
28/05/2009	F1-40947	VENTA MERCADERÍA	1.111,20	✓✓	858.617,03
28/05/2009	F1-40948	VENTA MERCADERÍA	160,15	✓✓	858.777,18
28/05/2009	F1-40949	VENTA MERCADERÍA	56,94	✓✓	858.834,12
28/05/2009	F1-40950	VENTA MERCADERÍA	59,80	✓✓	858.893,92
29/05/2009	F1-40951	VENTA MERCADERÍA	28,00	✓✓	858.921,92
29/05/2009	F1-40952	VENTA MERCADERÍA	2.787,70	✓✓	861.709,62
29/05/2009	F1-40953	VENTA MERCADERÍA	190,60	✓✓	861.900,22
29/05/2009	F1-40954	VENTA MERCADERÍA	528,03	✓✓	862.428,25
29/05/2009	F1-40955	VENTA MERCADERÍA	601,80	✓✓	863.030,05
29/05/2009	F1-40956	VENTA MERCADERÍA	682,93	✓✓	863.712,98
29/05/2009	F1-40957	VENTA MERCADERÍA	1.814,50	✓✓	865.527,48
29/05/2009	F1-40958	VENTA MERCADERÍA	489,83	✓✓	866.017,31
29/05/2009	F1-40959	VENTA MERCADERÍA	131,00	✓✓	866.148,31
29/05/2009	F1-40960	VENTA MERCADERÍA	487,00	✓✓	866.635,31
29/05/2009	F1-40961	VENTA MERCADERÍA	435,14	✓✓	867.070,45
29/05/2009	F1-40962	VENTA MERCADERÍA	1.071,28	✓✓	868.141,73
29/05/2009	F1-40963	VENTA MERCADERÍA	582,75	✓✓	868.724,48
29/05/2009	F1-40964	VENTA MERCADERÍA	785,71	✓✓	869.510,19
29/05/2009	F1-40965	VENTA MERCADERÍA	962,53	✓✓	870.472,72
29/05/2009	F1-40966	VENTA MERCADERÍA	383,40	✓✓	870.856,12
29/05/2009	F1-40967	VENTA MERCADERÍA	672,47	✓✓	871.528,59
29/05/2009	F1-40968	VENTA MERCADERÍA	131,00	✓✓	871.659,59
29/05/2009	F1-40969	VENTA MERCADERÍA	267,50	✓✓	871.927,09
29/05/2009	F1-40970	VENTA MERCADERÍA	267,50	✓✓	872.194,59
29/05/2009	F1-40971	VENTA MERCADERÍA	24,92	✓✓	872.219,51
29/05/2009	F1-40972	VENTA MERCADERÍA	104,70	✓✓	872.324,21
29/05/2009	F1-40973	VENTA MERCADERÍA	142,40	✓✓	872.466,61
29/05/2009	F1-40974	VENTA MERCADERÍA	178,00	✓✓	872.644,61
29/05/2009	F1-40975	VENTA MERCADERÍA	236,50	✓✓	872.881,11
29/05/2009	F1-40976	VENTA MERCADERÍA	313,75	✓✓	873.194,86
29/05/2009	F1-40977	VENTA MERCADERÍA	140,95	✓✓	873.335,81
29/05/2009	F1-40978	VENTA MERCADERÍA	106,80	✓✓	873.442,61
29/05/2009	F1-40979	VENTA MERCADERÍA	2.078,92	✓✓	875.521,53
29/05/2009	F1-40980	VENTA MERCADERÍA	845,80	✓✓	876.367,33
29/05/2009	F1-40981	VENTA MERCADERÍA	155,10	✓✓	876.522,43

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.1.2</b> <b>11/11</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE VENTAS

29/05/2009	F1-40982	VENTA MERCADERÍA	208,49	✓✓	876.730,92
29/05/2009	F1-40983	VENTA MERCADERÍA	181,23	✓✓	876.912,15
29/05/2009	F1-40984	VENTA MERCADERÍA	81,25	✓✓	876.993,40
29/05/2009	F1-40985	VENTA MERCADERÍA	121,66	✓✓	877.115,06
29/05/2009	F1-40986	VENTA MERCADERÍA	209,20	✓✓	877.324,26
29/05/2009	F1-40987	VENTA MERCADERÍA	585,00	✓✓	877.909,26
29/05/2009	F1-40988	VENTA MERCADERÍA	201,00	✓✓	878.110,26
29/05/2009	F1-40989	VENTA MERCADERÍA	1.129,20	✓✓	879.239,46
29/05/2009	F1-40990	VENTA MERCADERÍA	134,00	✓✓	879.373,46
			✓ 218.730,59		

- ✓ Sumas correctas verticalmente.
- ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.
- ☐ Operación verificada.

**X1.1**

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>218.730,59</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>218.730,59</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	09/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### ANÁLISIS DE SALDOS DE DEVOLUCIONES EN VENTAS

MESES		IMPORTE		SALDO FINAL
ENERO		4.481,28	v	4.481,28
FEBRERO		4.227,27	v	8.708,55
MARZO		3.770,76	v	12.479,31
ABRIL		3.117,24	v	15.596,55
MAYO		3.879,63	v	19.476,18
JUNIO		3.497,10	v	22.973,28
JULIO		797,08	v	23.770,36
AGOSTO		5.711,09	v	29.481,45
SEPTIEMBRE		3.067,98	v	32.549,43
OCTUBRE		7.224,96	v	39.774,39
NOVIEMBRE		2.311,40	v	42.085,79
DICIEMBRE		5.584,71	v	47.670,50
		✓ 47.670,50		

X1.2.2 → (to AGOSTO IMPORTE)

X1.2.3 → (to OCTUBRE IMPORTE)

X1.2.4 → (to DICIEMBRE IMPORTE)

✓ Sumas correctas verticalmente.

v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.

☑ Cálculo verificado.

X1

SALDO CONTABLE	47.670,50
SALDO AUDITADO	47.670,50
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.2.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## PROCEDIMIENTO ANALÍTICO

### DEVOLUCIONES EN VENTAS

ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	4.481,28	9,40%
Febrero	4.227,27	8,87%
Marzo	3.770,76	7,91%
Abril	3.117,24	6,54%
Mayo	3.879,63	8,14%
Junio	3.497,10	7,34%
Julio	797,08	1,67%
Agosto	5.711,09	11,98%
Septiembre	3.067,98	6,44%
Octubre	7.224,96	15,16%
Noviembre	2.311,40	4,85%
Diciembre	5.584,71	11,72%
<b>Total</b>	<b>47.670,50</b>	<b>100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente  
v Valor obtenido de libros oficiales.

**Conclusión:** Según análisis realizado de las devoluciones en ventas, se puede observar que en el mes de agosto, octubre y diciembre se tuvo importes elevados en comparación con el resto de los meses en el año 2009.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.2.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS**  
**DEVOLUCIONES EN VENTAS**

MES SELECCIONADO		AGOSTO		
SALDO AL 31 DE JULIO		23.770,36		
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	SALDO FINAL
05/08/2009	N/C 5771	DEVOLUCIÓN VENTA	2.473,55 ✓✓	26.243,91
06/08/2009	N/C 5772	DEVOLUCIÓN VENTA	10,96 ✓✓	26.254,87
08/08/2009	N/C 5773	DEVOLUCIÓN VENTA	36,00 ✓✓	26.290,87
11/08/2009	N/C 5774	DEVOLUCIÓN VENTA	8,12 ✓✓	26.298,99
11/08/2009	N/C 5775	DEVOLUCIÓN VENTA	10,95 ✓✓	26.309,94
11/08/2009	N/C 5776	DEVOLUCIÓN VENTA	48,30 ✓✓	26.358,24
14/08/2009	N/C 5777	DEVOLUCIÓN VENTA	145,25 ✓✓	26.503,49
14/08/2009	N/C 5778	DEVOLUCIÓN VENTA	61,00 ✓✓	26.564,49
17/08/2009	N/C 5779	DEVOLUCIÓN VENTA	9,84 ✓✓	26.574,33
20/08/2009	N/C 5781	DEVOLUCIÓN VENTA	2.224,20 ✓✓	28.798,53
21/08/2009	N/C 5782	DEVOLUCIÓN VENTA	137,90 ✓✓	28.936,43
22/08/2009	N/C 5783	DEVOLUCIÓN VENTA	6,37 ✓✓	28.942,80
22/08/2009	N/C 5784	DEVOLUCIÓN VENTA	6,50 ✓✓	28.949,30
26/08/2009	N/C 5785	DEVOLUCIÓN VENTA	8,85 ✓✓	28.958,15
28/08/2009	N/C 5786	DEVOLUCIÓN VENTA	75,80 ✓✓	29.033,95
28/08/2009	N/C 5787	DEVOLUCIÓN VENTA	403,00 ✓✓	29.436,95
31/08/2009	N/C 5788	DEVOLUCIÓN VENTA	44,50 ✓✓	✓ 29.481,45
			✓ 5.711,09	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Operación verificada.

SALDO CONTABLE	5.711,09
SALDO AUDITADO	5.711,09
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.2.3</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## COMPROBACIÓN DE SALDOS

### DEVOLUCIONES EN VENTAS

		MES SELECCIONADO	OCTUBRE	
		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE	32.549,43	
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	SALDO FINAL
02/10/2009	N/C 5811	DEVOLUCIÓN VENTA	58,10 ✓✓	32.607,53
02/10/2009	N/C 5812	DEVOLUCIÓN VENTA	38,64 ✓✓	32.646,17
03/10/2009	N/C 5813	DEVOLUCIÓN VENTA	39,00 ✓✓	32.685,17
05/10/2009	N/C 5815	DEVOLUCIÓN VENTA	10,00 ✓✓	32.695,17
08/10/2009	N/C 5816	DEVOLUCIÓN VENTA	61,88 ✓✓	32.757,05
08/10/2009	N/C 5817	DEVOLUCIÓN VENTA	73,08 ✓✓	32.830,13
09/10/2009	N/C 5818	DEVOLUCIÓN VENTA	1,10 ✓✓	32.831,23
09/10/2009	N/C 5819	DEVOLUCIÓN VENTA	339,80 ✓✓	33.171,03
15/10/2009	N/C 5820	DEVOLUCIÓN VENTA	144,80 ✓✓	33.315,83
15/10/2009	N/C 5821	DEVOLUCIÓN VENTA	55,65 ✓✓	33.371,48
15/10/2009	N/C 5822	DEVOLUCIÓN VENTA	77,73 ✓✓	33.449,21
17/10/2009	N/C 5823	DEVOLUCIÓN VENTA	420,32 ✓✓	33.869,53
17/10/2009	N/C 5824	DEVOLUCIÓN VENTA	430,86 ✓✓	34.300,39
17/10/2009	N/C 5825	DEVOLUCIÓN VENTA	40,35 ✓✓	34.340,74
17/10/2009	N/C 5826	DEVOLUCIÓN VENTA	7,50 ✓✓	34.348,24
17/10/2009	N/C 5827	DEVOLUCIÓN VENTA	2,75 ✓✓	34.350,99
17/10/2009	N/C 5828	DEVOLUCIÓN VENTA	1,80 ✓✓	34.352,79
17/10/2009	N/C 5829	DEVOLUCIÓN VENTA	247,68 ✓✓	34.600,47
17/10/2009	N/C 5830	DEVOLUCIÓN VENTA	798,00 ✓✓	35.398,47
17/10/2009	N/C 5831	DEVOLUCIÓN VENTA	89,20 ✓✓	35.487,67
20/10/2009	N/C 5832	DEVOLUCIÓN VENTA	20,50 ✓✓	35.508,17
21/10/2009	N/C 5833	DEVOLUCIÓN VENTA	7,00 ✓✓	35.515,17
22/10/2009	N/C 5834	DEVOLUCIÓN VENTA	19,04 ✓✓	35.534,21

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.2.3</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## COMPROBACIÓN DE SALDOS

### DEVOLUCIONES EN VENTAS

22/10/2009	N/C 5835	DEVOLUCIÓN VENTA	2,94	✓✓	35.537,15
22/10/2009	N/C 5836	DEVOLUCIÓN VENTA	9,27	✓✓	35.546,42
22/10/2009	N/C 5837	DEVOLUCIÓN VENTA	2,80	✓✓	35.549,22
22/10/2009	N/C 5838	DEVOLUCIÓN VENTA	108,08	✓✓	35.657,30
23/10/2009	N/C 5839	DEVOLUCIÓN VENTA	1.115,05	✓✓	36.772,35
24/10/2009	N/C 5840	DEVOLUCIÓN VENTA	71,64	✓✓	36.843,99
26/10/2009	N/C 5841	DEVOLUCIÓN VENTA	198,00	✓✓	37.041,99
27/10/2009	N/C 5842	DEVOLUCIÓN VENTA	581,00	✓✓	37.622,99
27/10/2009	N/C 5843	DEVOLUCIÓN VENTA	154,65	✓✓	37.777,64
27/10/2009	N/C 5844	DEVOLUCIÓN VENTA	443,31	✓✓	38.220,95
28/10/2009	N/C 5845	DEVOLUCIÓN VENTA	210,60	✓✓	38.431,55
28/10/2009	N/C 5846	DEVOLUCIÓN VENTA	53,64	✓✓	38.485,19
29/10/2009	N/C 5847	DEVOLUCIÓN VENTA	707,58	✓✓	39.192,77
29/10/2009	N/C 5848	DEVOLUCIÓN VENTA	16,44	✓✓	39.209,21
30/10/2009	N/C 5849	DEVOLUCIÓN VENTA	6,10	✓✓	39.215,31
30/10/2009	N/C 5850	DEVOLUCIÓN VENTA	30,26	✓✓	39.245,57
30/10/2009	N/C 5851	DEVOLUCIÓN VENTA	521,27	✓✓	39.766,84
30/10/2009	N/C 5852	DEVOLUCIÓN VENTA	7,55	✓✓	39.774,39
			✓ 7.224,96		

✓ Sumas correctas verticalmente.

✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.

☐ Operación verificada.

X1.2

<b>SALDO CONTABLE</b>	7.224,96
<b>SALDO AUDITADO</b>	7.224,96
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.2.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS**  
**DEVOLUCIONES EN VENTAS**

		MES SELECCIONADO	DICIEMBRE	
		SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE	42.085,79	
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	SALDO FINAL
03/12/2009	N/C 5814	DEVOLUCIÓN VENTA	98,70 ✓✓	42.184,49
04/12/2009	N/C 5894	DEVOLUCIÓN VENTA	62,10 ✓✓	42.246,59
04/12/2009	N/C 5895	DEVOLUCIÓN VENTA	156,00 ✓✓	42.402,59
08/12/2009	N/C 5896	DEVOLUCIÓN VENTA	133,76 ✓✓	42.536,35
08/12/2009	N/C 5897	DEVOLUCIÓN VENTA	65,20 ✓✓	42.601,55
09/12/2009	N/C 5898	DEVOLUCIÓN VENTA	130,50 ✓✓	42.732,05
09/12/2009	N/C 5899	DEVOLUCIÓN VENTA	141,20 ✓✓	42.873,25
11/12/2009	N/C 5903	DEVOLUCIÓN VENTA	139,68 ✓✓	43.012,93
11/12/2009	N/C 5904	DEVOLUCIÓN VENTA	40,35 ✓✓	43.053,28
12/12/2009	N/C 5905	DEVOLUCIÓN VENTA	149,25 ✓✓	43.202,53
12/12/2009	N/C 5906	DEVOLUCIÓN VENTA	9,78 ✓✓	43.212,31
12/12/2009	N/C 5907	DEVOLUCIÓN VENTA	284,10 ✓✓	43.496,41
15/12/2009	N/C 5909	DEVOLUCIÓN VENTA	69,84 ✓✓	43.566,25
16/12/2009	N/C 5911	DEVOLUCIÓN VENTA	2,63 ✓✓	43.568,88
17/12/2009	N/C 5912	DEVOLUCIÓN VENTA	102,73 ✓✓	43.671,61
22/12/2009	N/C 5913	DEVOLUCIÓN VENTA	70,80 ✓✓	43.742,41
23/12/2009	N/C 5914	DEVOLUCIÓN VENTA	504,79 ✓✓	44.247,20
23/12/2009	N/C 5915	DEVOLUCIÓN VENTA	46,85 ✓✓	44.294,05
29/12/2009	N/C 5918	DEVOLUCIÓN VENTA	145,25 ✓✓	44.439,30

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X1.2.4</b> <b>2/2</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

## COMPROBACIÓN DE SALDOS

### DEVOLUCIONES EN VENTAS

29/12/2009	N/C 5919	DEVOLUCIÓN VENTA	192,00	✓✓	44.631,30
29/12/2009	N/C 5920	DEVOLUCIÓN VENTA	14,00	✓✓	44.645,30
30/12/2009	N/C 5921	DEVOLUCIÓN VENTA	179,90	✓✓	44.825,20
30/12/2009	N/C 5922	DEVOLUCIÓN VENTA	227,10	✓✓	45.052,30
30/12/2009	N/C 5923	DEVOLUCIÓN VENTA	581,00	✓✓	45.633,30
30/12/2009	N/C 5924	DEVOLUCION VENTA	581,00	✓✓	46.214,30
30/12/2009	N/C 5925	DEVOLUCION VENTA	142,25	✓✓	46.356,55
30/12/2009	N/C 5926	DEVOLUCION VENTA	7,34	✓✓	46.363,89
30/12/2009	N/C 5927	DEVOLUCION VENTA	62,70	✓✓	46.426,59
30/12/2009	N/C 5928	DEVOLUCION VENTA	22,70	✓✓	46.449,29
31/12/2009	N/C 5929	DEVOLUCION VENTA	76,20	✓✓	46.525,49
31/12/2009	N/C 5930	DEVOLUCION VENTA	98,86	✓✓	46.624,35
31/12/2009	N/C 5931	DEVOLUCION VENTA	923,15	✓✓	47.547,50
31/12/2009	N/C 5934	DEVOLUCION VENTA	123,00	✓✓	47.670,50
			✓ 5.584,71		

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ☑ Operación verificada.

SALDO CONTABLE	5.584,71
SALDO AUDITADO	5.584,71
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X1.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS  
DE DESCUENTO EN VENTAS**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	SALDO FINAL
27/01/2009	N/C 0724	DESCUENTO EN VENTAS	59,50 ✓✓	59,50
25/03/2009	N/C 0726	DESCUENTO EN VENTAS	151,70 ✓✓	211,20
23/04/2009	N/C 0728	DESCUENTO EN VENTAS	134,88 ✓✓	346,08
23/04/2009	N/C 0752	DESCUENTO EN VENTAS	4,80 ✓✓	350,88
15/12/2009	N/C 0783	DESCUENTO EN VENTAS	139,68 ✓✓	490,56 ✓
			✓ 490,56	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Operación verificada.

**x1**

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>490,56</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>490,56</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	10/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE		COBRO EN EFECTIVO
02/01/2009	F-20912	CENTRO COMIDAS EL PARQUE	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20913	ECUDEIM	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20914	DEPRONTIS	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20915	ECOPLANTA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20916	PROMOCIONES TODO	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20917	RADIO SISTEMA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20918	SAJANTOSA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20919	SEJOSE	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20920	FARSALIA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20921	LUVI	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20922	PREFABRICADOS Y PETROES	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/01/2009	F-20923	ESTENA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21306	CEMIPARK	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21307	ECUDEIM	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21308	DEPRONTIS	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21309	ECOPLANTA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21310	PROMTO	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21311	RADIO SISTEMA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21312	SAJANTOSA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21313	SEJOSE	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21314	FARSALIA	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21315	LUVI	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21316	P YP	35,81	✓✓	35,81 ✓
02/02/2009	F-21317	ESTENA	35,81	✓✓	35,81 ✓
			✓ 859,44		✓ 859,44

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>859,44</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>859,44</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>X3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS ARRIENDOS GANADOS

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	REVISIÓN
01/01/2009	F-20909	ASHLEY FURNITURE	1.500,00 ✓✓	1.500,00 ✓
02/01/2009	F-20910	ASHLEY FURNITURE	350,00 ✓✓	350,00 ✓
02/01/2009	F-20911	ASHLEY FURNITURE	262,00 ✓✓	262,00 ✓
15/01/2009	F-21085	ASHLEY FURNITURE	742,00 ✓✓	742,00 ✓
15/01/2009	F-21086	ASHLEY FURNITURE	2.750,00 ✓✓	2.750,00 ✓
20/04/2009	F-22143	ASHLEY FURNITURE	1.050,00 ✓✓	1.050,00 ✓
			✓ 6.654,00	✓ 6.654,00

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>6.654,00</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>6.654,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X4</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### ANÁLISIS DE SALDOS DE INTERESES GANADOS

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	218,48 <span style="color: red;">v</span>	218,48
FEBRERO	73,17 <span style="color: red;">v</span>	291,65
MARZO	41,31 <span style="color: red;">v</span>	332,96
ABRIL	257,44 <span style="color: red;">v</span>	590,40
MAYO	31,94 <span style="color: red;">v</span>	622,34
JUNIO	115,80 <span style="color: red;">v</span>	738,14
JULIO	0,00 <span style="color: red;">v</span>	738,14
AGOSTO	15,90 <span style="color: red;">v</span>	754,04
SEPTIEMBRE	7,66 <span style="color: red;">v</span>	761,70
OCTUBRE	76,53 <span style="color: red;">v</span>	838,23
NOVIEMBRE	102,59 <span style="color: red;">v</span>	940,82
DICIEMBRE	59,35 <span style="color: red;">v</span>	<span style="color: red;">C</span> 1.000,17
	<span style="color: red;">✓</span> 1.000,17	

X4.1  
X4.2

✓ Sumas correctas verticalmente.  
v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
C Cálculo verificado.

<b>SALDO CONTABLE</b>	1.000,17
<b>SALDO AUDITADO</b>	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">1.000,17</span>
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

**X**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X4.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE INTERESES GANADOS

MES SELECCIONADO		ENERO		
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
06/01/2009	N/D 0714	INTERESES VENTA	92,37 ✓✓	92,37 ✓
12/01/2009	N/D 0715	INTERESES VENTA	79,58 ✓✓	79,58 ✓
12/01/2009	N/D 0716	INTERESES VENTA	2,93 ✓✓	2,93 ✓
12/01/2009	N/D 0717	INTERESES VENTA	1,24 ✓✓	1,24 ✓
12/01/2009	N/D 0718	INTERESES VENTA	5,99 ✓✓	5,99 ✓
12/01/2009	N/D 0719	INTERESES VENTA	18,40 ✓✓	18,40 ✓
15/01/2009	N/D 0720	INTERESES VENTA	1,67 ✓✓	1,67 ✓
15/01/2009	N/D 0721	INTERESES VENTA	9,90 ✓✓	9,90 ✓
16/01/2009	N/D 0722	INTERESES VENTA	2,46 ✓✓	2,46 ✓
24/01/2009	N/D 0723	INTERESES VENTA	3,94 ✓✓	3,94 ✓
			✓ <b>218,48</b>	

✓ Sumas correctas verticalmente.

✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.

✓ Cotejado, comprobado y correcto.

**X4**

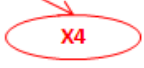
<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>218,48</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>218,48</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>X4.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE INTERESES GANADOS

MES SELECCIONADO		ABRIL		
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
06/04/2009	N/D 0747	INTERESES VENTA	23,89 ✓✓	23,89 ✓
06/04/2009	N/D 0748	INTERESES VENTA	9,29 ✓✓	9,29 ✓
06/04/2009	N/D 0749	INTERESES VENTA	137,82 ✓✓	137,82 ✓
16/04/2009	N/D 0750	INTERESES VENTA	14,78 ✓✓	14,78 ✓
16/04/2009	N/D 0751	INTERESES VENTA	14,30 ✓✓	14,30 ✓
24/04/2009	N/D 0753	INTERESES VENTA	16,57 ✓✓	16,57 ✓
28/04/2009	N/D 0754	INTERESES VENTA	18,80 ✓✓	18,80 ✓
28/04/2009	N/D 0755	INTERESES VENTA	1,85 ✓✓	1,85 ✓
28/04/2009	N/D 0756	INTERESES VENTA	6,24 ✓✓	6,24 ✓
28/04/2009	N/D 0757	INTERESES VENTA	0,48 ✓✓	0,48 ✓
28/04/2009	N/D 0758	INTERESES VENTA	0,25 ✓✓	0,25 ✓
28/04/2009	N/D 0759	INTERESES VENTA	9,87 ✓✓	9,87 ✓
28/04/2009	N/D 0760	INTERESES VENTA	2,70 ✓✓	2,70 ✓
28/04/2009	N/D 0761	INTERESES VENTA	0,60 ✓✓	0,60 ✓
			✓ (257,44)	


**x4**

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>257,44</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>257,44</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	11/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>X5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS VARIOS

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>133.169,23</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>133.169,23</b>

Al tratar de aplicar las pruebas de auditoría a este rubro se encontró con las siguientes situaciones:

- ✓ No existe evidencia documental.
- ✓ No existen registros contables.
- ✓ No existen mayores auxiliares.

El presente hallazgo se lo discutió con el Arq. Fernando Najas, Gerente General de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. e indicó que no tiene conocimiento acerca de la situación e insistió que se le pregunte a la Contadora, pero ésta no supo explicar de dónde obtuvo dicha información para elaborar los estados financieros. Esta situación dificulta enormemente la labor del auditor debido a la limitación de información sobre este rubro.

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	12/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: X.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar si se utilizan órdenes de pedido para realizar las ventas a clientes principales.

**Fecha de la observación:** 08 de noviembre de 2010.

**Personal implicado:** Paúl Noboa.

**Función:** Vendedor.

Para realizar las ventas a los clientes principales de la empresa los vendedores de la misma realizan visitas constantes y si los clientes necesitan realizar algún pedido de algún producto o material que comercializa la empresa, los vendedores realizan notas de pedido detallando cada uno de los productos.

Se pudo comprobar que los vendedores utilizan las notas de pedido como medio de control para vender adecuadamente los productos que el cliente ha solicitado y para asegurar el pago correcto de las comisiones por ventas.

---

**Declaración:** Declaro que lo detallado anteriormente refleja la realidad de las operaciones que se lleva a cabo dentro de la empresa para la venta de mercadería a los clientes de la misma.

---

**Sr. Paúl Noboa**  
**Vendedor**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: X.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Clasificación inadecuada de facturas pendiente de cobro.
<b>Condición</b>	Las facturas pendientes de cobro no se clasifican por clientes.
<b>Criterio</b>	Buenas prácticas contables y administrativas recomiendan tener una clasificación adecuada por clientes de las facturas de venta que aún no han sido cobradas para tener un control detallado a nivel auxiliar.
<b>Causa</b>	Falta de conocimiento.
<b>Efecto</b>	Al no clasificar por clientes las facturas pendientes de cobro no se puede tener un control adecuado acerca de las facturas que aún no han sido cobradas y no se puede verificar si han sido incluidas en la cuenta del cliente respectivo.
<b>Conclusión</b>	Las facturas pendientes de cobro no se encuentran clasificadas por clientes debido a la falta de conocimiento de los empleados implicados en la gestión de ventas y cobranza.
<b>Recomendación</b>	Archivar las facturas pendientes de cobro por clientes o crear un archivo digital en donde consten de manera detallada y por cliente aquellas facturas que no han sido cobradas.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: X.3</b>
	<b>1/1</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Verificar que los encargados de los registros de clientes y custodia de las facturas son diferentes de los que manejan efectivo.

**Fecha de la observación:** 08 de noviembre de 2010.

**Personal implicado:**

- ✓ Rina Aleaga – Contadora.
- ✓ Pilar Armijos – Auxiliar Contable.

Según resultados de la verificación se puede corroborar que las tareas de registro de clientes y custodia de las facturas y manejo del efectivo son ejecutadas por personas diferentes. La Auxiliar Contable es la encargada de archivar toda la documentación y cuidar de ella mientras que la Contadora es quien maneja el efectivo de la empresa y documentos importantes que se encuentran reposando en la caja fuerte.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: X.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Comprobar que existen listas de precios de los productos y materiales que comercializa la empresa.

**Fecha de la observación:** 08 de noviembre de 2010.

**Personal implicado:**

- ✓ Paúl Noboa – Vendedor.
- ✓ Galo Zúñiga – Vendedor.
- ✓ Polivio Noboa – Vendedor.
- ✓ César Parreño – Bodeguero.

La lista de personas detalladas anteriormente posee cada uno la lista de todos los productos y materiales que comercializa la empresa. El Bodeguero la utiliza en las labores de venta en la propia empresa, mientras que los vendedores la utilizan cuando realizan las diferentes visitas a los clientes para tomar los pedidos y dar a conocer a los clientes el precio del producto que desean adquirir.

Existe evidencia escrita de la existencia de la lista de precios de los productos y materiales que comercializa la empresa, además de esto, se observó que en el Departamento Contable también tienen una carpeta con la lista de precios de los productos respectivos.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: X.5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Verificar que la factura es elaborada y revisada por diferentes personas.

**Fecha de la observación:** 08 de noviembre de 2010.

**Personal implicado:**

- ✓ Rina Aleaga – Contadora.
- ✓ César Parreño – Bodeguero.

Cuando se realiza una venta sin importar si ésta es a crédito a contado es elaborada por el Sr. César Parreño, Bodeguero de la empresa, mientras que la Contadora es quien revisa la factura solamente cuando se trata de ventas a crédito.

La Contadora revisa los productos detallados con la lista de precios que ésta posee y los cálculos matemáticos respectivos solamente cuando es venta a crédito, ya que desean conservar la fidelidad de los clientes y satisfacerlos completamente reduciendo el riesgo de que las facturas de venta posean errores de registro y cálculos matemáticos ya que el mayor porcentaje de ventas las realizan a crédito.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: X.6</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar que en las facturas de venta se anote el número o clave del vendedor.

**Mes seleccionado:** Diciembre.

**Número de documentos:** 309.

**Documentos revisados:** RC/RA = 31.76/5 = 20 documentos.

No. Factura	Dato factura	Registro de comisiones	Comprobado
F1-42887	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42888	Paúl Noboa	✓	✓
F1-42889	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42947	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42949	Polivio Noboa	✓	✓
F1-42950	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42951	Polivio Noboa	✓	✓
F1-42978	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42979	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42980	Paúl Noboa	✓	✓
F1-42981	Paúl Noboa	✓	✓
F1-42982	Paúl Noboa	✓	✓
F1-42983	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42984	Polivio Noboa	✓	✓
F1-42985	Polivio Noboa	✓	✓
F1-42986	Galo Zúñiga	✓	✓
F1-42987	Paúl Noboa	✓	✓
F1-42988	Polivio Noboa	✓	✓
F1-42989	Polivio Noboa	✓	✓

Los resultados presentados indican que en las facturas siempre se anote el nombre del vendedor con el objetivo principal de controlar el pago correcto de las comisiones a los vendedores.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	08/11/2010
REVISADO POR	E.R.	15/11/2010
APROBADO POR	P.R.	16/11/2010

**GASTOS**



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE GASTOS

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2008	VARIACIÓN		SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			ABS.	REL.		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
14	INTERESES PAGADOS A TERCEROS N/R	8.067,77	1.244,98	15,43%	9.312,75	0,00	0,00	0,00	0,00	9.312,75	Y14
15	SEGUROS Y REASEGUROS	2.621,77	-125,92	-4,80%	2.495,85	0,00	0,00	0,00	0,00	2.495,85	Y15
16	GASTOS DE GESTIÓN	35.251,73	-35.251,73	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Y16
17	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.411,33	26.360,20	597,56%	30.771,53	0,00	30.054,02	0,00	0,00	717,51	Y17
18	GASTOS DE VIAJE	0,00	35.143,34	100,00%	35.143,34	0,00	534,70	0,00	0,00	34.608,64	Y18
19	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	9.789,42	-1.787,18	-18,26%	8.002,24	2.301,24	0,00	0,00	0,00	10.303,48	Y19
20	SERVICIOS PÚBLICOS	16.487,32	1.516,76	9,20%	18.004,08	0,00	16.990,41	0,00	0,00	1.013,67	Y20
21	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	47.907,62	-38.708,19	-80,80%	9.199,43	0,00	8.949,21	0,00	0,00	250,22	Y21
22	SERVICIOS JUDICIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	Y22
23	ALIMENTACIÓN DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	920,50	0,00	0,00	0,00	920,50	Y23
24	TRANSPORTE DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	9.873,00	0,00	0,00	0,00	9.873,00	Y24
25	UNIFORMES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	603,23	0,00	0,00	0,00	603,23	Y25
26	GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.004,56	0,00	0,00	0,00	1.004,56	Y26
		<b>412.293,04</b>		<b>BG →</b>	<b>289.461,05</b>	<b>19.229,67</b>	<b>80.647,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>228.042,90</b>	<b>→ BG</b>

ELABORADO POR	R.J.	16/11/2010
REVISADO POR	E.R.	23/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y0</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### CÉDULA CONCILIATORIA DE GASTOS

Descripción	Valor del formulario 101 año 2009	Valor obtenido de los mayores	Observación
Sueldos y salarios	86.652,87	86.652,87	✓
Beneficios sociales	27.664,58	30.739,20	Diferencia de valores
Aporte IESS	15.097,95	0,00	No existe información
Honorarios profesionales	10.817,43	10.817,43	✓
Mantenimiento y reparaciones	19.348,03	19.348,03	✓
Combustibles	5.966,50	5.966,50	✓
Promoción y publicidad	884,80	884,80	✓
Suministros y materiales	1.744,74	1.744,74	✓
Transporte	741,50	741,50	✓
Comisiones locales	2.000,00	2.000,00	✓
Intereses bancarios	5.613,43	0,00	No existe información
Intereses pagados a terceros no relacionados	9.312,75	9.312,75	✓
Seguros y reaseguros	2.495,85	2.495,85	✓
Impuestos, contribuciones y otros	30.771,53	30.771,53	✓
Gastos de viaje	35.143,34	35.143,34	✓
Depreciación no acelerada de activos fijos	8.002,24	8.002,24	✓
Servicios públicos	18.004,08	18.004,08	✓
Pagos por otros servicios	9.199,43	6.175,23	Diferencia de valores
Gastos financieros	0,00	1.713,43	No está incluido en formulario 101
Servicios judiciales	0,00	1.519,40	No está incluido en formulario 101
Alimentación de personal	0,00	1.912,00	No está incluido en formulario 101
Transporte personal	0,00	9.873,00	No está incluido en formulario 101
Uniformes personal	0,00	603,23	No está incluido en formulario 101
<b>Totales</b>	✓ 289.461,05	✓ 284.421,15	

- ✓ Sumas correctas verticalmente.
- ✓ Cotejado, comprobado y correcto

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	16/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE SUELDOS Y SALARIOS

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P T
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	SUELDOS Y SALARIOS	67.514,78	0,00	0,00	0,00	0,00	67.514,78	Y1.1
2	COMISIONES	19.138,09	0,00	0,00	0,00	0,00	19.138,09	Y1.2
	<b>Totales</b>	<b>86.652,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>86.652,87</b>	<b>→Y</b>

ELABORADO POR	R.J.	22/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### CÉDULA ANALÍTICA DE SUELDOS Y SALARIOS

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	5.399,31 <span style="color: red;">v</span>	5.399,31
FEBRERO	5.459,46 <span style="color: red;">v</span>	10.858,77
MARZO	5.905,40 <span style="color: red;">v</span>	16.764,17
ABRIL	5.696,87 <span style="color: red;">v</span>	22.461,04
MAYO	5.916,80 <span style="color: red;">v</span>	28.377,84
JUNIO	5.785,10 <span style="color: red;">v</span>	34.162,94
JULIO	5.652,23 <span style="color: red;">v</span>	39.815,17
AGOSTO	5.688,04 <span style="color: red;">v</span>	45.503,21
SEPTIEMBRE	5.582,27 <span style="color: red;">v</span>	51.085,48
OCTUBRE	5.635,56 <span style="color: red;">v</span>	56.721,04
NOVIEMBRE	5.510,27 <span style="color: red;">v</span>	62.231,31
DICIEMBRE	5.283,47 <span style="color: red;">v</span>	<span style="color: red;">☑</span> 67.514,78
	<span style="color: red;">✓</span> 67.514,78	

✓ Suma correcta verticalmente.  
v Valores obtenidos del mayor general.  
☑ Operación verificada.

SALDO CONTABLE	67.514,78
SALDO AUDITADO	67.514,78
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	22/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y1.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE COMISIONES

MESES	IMPORTE		SALDO FINAL
ENERO	1.798,03	v	1.798,03
FEBRERO	1.670,57	v	3.468,60
MARZO	2.321,64	v	5.790,24
ABRIL	1.640,40	v	7.430,64
MAYO	1.762,18	v	9.192,82
JUNIO	2.183,58	v	11.376,40
JULIO	1.830,72	v	13.207,12
AGOSTO	1.667,11	v	14.874,23
SEPTIEMBRE	1.102,34	v	15.976,57
OCTUBRE	1.088,68	v	17.065,25
NOVIEMBRE	985,45	v	18.050,70
DICIEMBRE	1.087,39	v	✓ 19.138,09
	✓ 19.138,09		

✓ Suma correcta verticalmente.  
 v Valores obtenidos del mayor general.  
 ✓ Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>19.138,09</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>19.138,09</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	22/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: Y1.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Expedientes de empleados.
<b>Condición</b>	No existen expedientes completos de cada uno de los empleados que trabajan en la empresa.
<b>Criterio</b>	Buenas prácticas administrativas y contables recomiendan tener un archivo o carpeta por empleado para que, de esta manera se pueda conservar en las respectivas carpetas documentación importante con respecto al recurso humano.
<b>Causa</b>	Falta de conocimiento.
<b>Efecto</b>	Al no tener organizada la documentación de los empleados no se puede tener expedientes completos que muestren de manera evidente el historial de los empleados dentro de la empresa.
<b>Conclusión</b>	La empresa no posee expedientes completos de cada uno de los empleados debido a la falta de conocimiento en gestión de recursos humanos.
<b>Recomendación</b>	Crear carpetas que contengan la información individual de los empleados (hoja de vida, solicitud de empleo, cartas de permiso, certificados médicos, etc.) para tener un registro y control de todas las situaciones que forman parte del historial de cada uno de los empleados que trabajan en la empresa.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: Y1.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Comprobar que el sueldo que percibieron cada uno de los empleados de la empresa en el año sujeto a examen no haya estado por debajo de los mínimos legales establecidos.

Empleados	Cargo	Sueldo percibido 2009	Sueldo mínimo legal	Revisión
Geovanni Aldás	Jefe de Sistemas	1.200,00	218,00	✓
Rina Aleaga	Contadora	800,00	218,00	✓
Gustavo Andrade	Gerente Ventas	500,00	218,00	✓
Pablo Pavón	Guardia	300,00	218,00	✓
Pilar Armijos	Auxiliar Contable	250,00	218,00	✓
Galo Zúñiga	Vendedor	218,00	218,00	✓
Paúl Noboa	Vendedor	218,00	218,00	✓
Polivia Noboa	Vendedor	218,00	218,00	✓
César Parreño	Bodeguero	218,00	218,00	✓
Milton Loyo	Conserje	218,00	218,00	✓
Víctor Andrade	Mensajero	400,00	218,00	✓
Jorge Altamirano	Chofer	300,00	218,00	✓

Se puede observar en los datos detallados anteriormente, que la empresa paga a sus empleados por concepto de sueldos no menos del mínimo legal establecido, en este caso, dentro del año 2009 el mínimo legal fue de USD 218,00.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: Y1.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

<b>Hallazgo</b>	Registros para elaborar roles de pago.
<b>Condición</b>	No existen registros de horas, días, horas suplementarias, horas extraordinarias ni roles de pago.
<b>Criterio</b>	Buenas prácticas contables y administrativas recomiendan archivar los registros con los cuales se elaboran los roles de pago y copia de los mismos para no tener problemas y sirvan de evidencia para consultas futuras.
<b>Causa</b>	La Contadora explica que la información citada se genera cada ejercicio económico y si no existieron reclamos en el año respectivo no es necesario guardar dicha documentación.
<b>Efecto</b>	Si surgen problemas con los empleados y éstos demandan a la empresa con las autoridades del Ministerio de Trabajo y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se podría incurrir en multas y sanciones al no tener información actualizada de los empleados.
<b>Conclusión</b>	La empresa no archiva la información que utiliza para elaborar los roles de pago una vez que éstos fueron elaborados debido a que no se considera necesario.
<b>Recomendación</b>	Archivar de manera permanente toda la información que se genera acerca de los empleados y sus respectivos ingresos y desembolsos para evitar problemas futuros.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: Y1.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar que la persona que prepara la nómina no es la misma que la revisa, la autoriza ni gira los cheques.

**Fecha de la observación:** 19 de noviembre de 2010.

**Personal implicado:**

- ✓ Rina Aleaga – Contadora.
- ✓ Pilar Armijos – Auxiliar Contable.

Una vez que la Auxiliar Contable obtiene a través del guardia el informe de asistencia del personal, ésta elabora los roles de pago, luego la Contadora es quien los revisa, los autoriza y gira los respectivos cheques para cada uno de los empleados que posee la empresa.

Según resultados de la observación, se puede corroborar que las tareas de preparar, revisar y autorizar la nómina son realizadas por personas diferentes.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: Y1.5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Comprobar que las horas suplementarias y extraordinarias son autorizadas por algún empleado responsable.

Cuando existe la necesidad de realizar horas suplementarias o extraordinarias en base a situaciones contingentes que surgen en el quehacer diario de la empresa, la Contadora es quien, a través de una comunicación verbal hacia la Gerencia General pone en conocimiento de ésta la necesidad de extender el horario de trabajo y la generación de horas suplementarias y extraordinarias.

Entonces el Gerente General verbalmente autoriza a la Contadora a proceder a registrar las horas suplementarias y extraordinarias necesarias hasta que se complete la actividad que se necesita concluir.

**Declaración:** La información detallada anteriormente acerca de la autorización de las horas suplementarias y extraordinarias es real y es la manera cómo se la realiza dentro de la empresa.

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: Y1.6</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Comprobar que el sistema contable de nómina permita obtener y registrar información de cada uno de los empleados.

Con ayuda de la Contadora General de la empresa se procedió a estudiar el módulo de nómina que posee el sistema contable computarizado y los resultados fueron los siguientes:

- ✓ No posee mayores auxiliares respectivos.
- ✓ No permite segregar horas suplementarias y extraordinarias.

En el caso de que exista la necesidad de obtener información a través del sistema contable computarizado acerca de un empleado en particular no existe la posibilidad de cubrir dicho requerimiento. Además, la Contadora supo informar que se le ha solicitado al Jefe de Sistemas la reestructuración del módulo de nómina para tener un control más detallado del personal pero, éste ha hecho caso omiso de dichas sugerencias.

---

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar el sistema contable computarizado en mi presencia y que los resultados aquí presentados reflejan la realidad de la situación.

---

**C.P.A. Rina Aleaga**  
**Contadora General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### CÉDULA ANALÍTICA DE BENEFICIOS SOCIALES

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	2.327,57 v	2.327,57
FEBRERO	2.458,71 v	4.786,28
MARZO	2.805,29 v	7.591,57
ABRIL	2.531,65 v	10.123,22
MAYO	2.813,35 v	12.936,57
JUNIO	2.732,53 v	15.669,10
JULIO	3.397,22 v	19.066,32
AGOSTO	2.533,49 v	21.599,81
SEPTIEMBRE	2.567,82 v	24.167,63
OCTUBRE	2.300,81 v	26.468,44
NOVIEMBRE	2.269,52 v	28.737,96
DICIEMBRE	2.253,76 v	30.991,72
	✓ 30.991,72	

✓ Suma correcta verticalmente.  
 v Valores obtenidos del mayor general.  
 C Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>27.664,58</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>30.991,72</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>3.327,14</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	23/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE APORTES AL IESS

La empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee en la base de datos de su sistema contable computarizado mayores ni cuentas auxiliares de los aportes realizados al IESS, lo que dificultó el realizar pruebas de auditoría a este rubro.

Al no existir auxiliares de los aportes realizados al IESS, no se pudo aplicar procedimientos de auditoría adecuados para verificar su saldo.

Para fines de la presente auditoría se tomará en cuenta este hallazgo encontrado para la elaboración del informe final y a pesar de que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas indican que los auditores deben actuar con escepticismo profesional, en este caso, se presenta el valor dado por la administración acerca de los aportes realizados al IESS, sin embargo, se deja constancia de que esto es un grave limitante de información que afectará la opinión de auditoría.

<b>SALDO CONTABLE:</b>	<b>15.097,95</b>
<b>SALDO AUDITADO:</b>	<b>15.097,95</b>
<b>DIFERENCIA:</b>	<b>0,00</b>

Y

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	23/11/2010
REVISADO POR	E.R.	24/11/2010
APROBADO POR	P.R.	25/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
HONORARIOS Y COMISIONES PROFESIONALES**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
01/01/2009	F-197	ARQ.FERNANDO NAJAS	1.578,87 ✓✓	1.578,87 ✓
02/01/2009	F-8414	NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS	400,00 ✓✓	400,00 ✓
26/01/2009	F-117	RAUL CHAVEZ	1.323,08 ✓✓	1.323,08 ✓
01/02/2009	F-213	ARQ.FERNANDO NAJAS	1.578,87 ✓✓	1.578,87 ✓
02/02/2009	F-8521	NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS	400,00 ✓✓	400,00 ✓
02/03/2009	F-8593	NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS	400,00 ✓✓	400,00 ✓
31/08/2009	F-217	ARQ.FERNANDO NAJAS	1.578,87 ✓✓	1.578,87 ✓
30/09/2009	F-221	ARQ.FERNANDO NAJAS	1.578,87 ✓✓	1.578,87 ✓
30/10/2009	F-225	ARQ.FERNANDO NAJAS	1.578,87 ✓✓	1.578,87 ✓
04/11/2009	F-9445	NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS	400,00 ✓✓	400,00 ✓
			✓ 10.817,43	✓ 10.817,43

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	10.817,43
<b>SALDO AUDITADO</b>	10.817,43
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y5</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES**

La empresa no cuenta con gastos de arrendamiento por el espacio físico donde opera, asimismo, tampoco existe registrado en libros el inmueble, el Gerente General informó que la Contadora nunca le informó acerca del tratamiento contable que debía hacerse y el edificio es de propiedad del Arq. Fernando Najas, Gerente General de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y6</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P T
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	MANTENIMIENTO ACTIVOS FIJOS	18.483,06	0,00	13.013,64	0,00	0,00	5.469,42	Y6.1
2	MATRÍCULA SEGUROS	864,97	0,00	178,20	0,00	0,00	686,77	Y6.2
	<b>Totales</b>	<b>19.348,03</b>	<b>0,00</b>	<b>13.191,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.156,19</b>	<b>→ Y</b>

ELABORADO POR	R.J.	17/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y6.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
05/01/2009	F-3007	SIAPROCI SISTEMA DE ACCESOS	1.055,10 ✓✓	1.055,10 ✓
05/01/2009	F-3007	SIAPROCI SISTEMA DE ACCESOS	280,00 ✓✓	280,00 ✓
06/01/2009	F-3008	SIAPROCI SISTEMA DE SEGURIDAD	270,00 ✓✓	270,00 ✓
20/01/2009	F-3035	SIAPROCI ADAPATADOR/CONVERSOR	134,00 ✓✓	134,00 ✓
22/04/2009	F-2417	SONIA MORENO REVISION EXTENSION 33	141,75 ✓✓	141,75 ✓
28/04/2009	F-2420	EG ELECTRONICA PORTERO AIPHONE	35,00 ✓✓	35,00 ✓
25/05/2009	F-31406	IMPORT ACEROS CORREAS-TUBO-MALLA-ANGULOS	1.827,13 ✓✓	1.827,13 ✓
01/06/2009	F-31541	IMPORT ACEROS TUBO CUADRADO	261,39 ✓✓	261,39 ✓
15/06/2009	F-31777	IMPORT ACEROS CORREAS	89,10 ✓✓	89,10 ✓
11/09/2009	F-4827	PORTON CAMBIO DE BUJE-SEPORTE P/ACCESO	290,00 ✓✓	290,00 ✓
14/09/2009	F-10120	SIDEALT COMP MANT.COPIADORA	250,00 ✓✓	250,00 ✓
01/10/2009	F-37816	IMPORT ACEROS CORREA-TUBO-MALLA	335,95 ✓✓	335,95 ✓
02/11/2009	F-102	ANGEL MARIA GUACHAMIN ENDEREZADA-REFORZA	500,00 ✓✓	500,00 ✓
			✓ 5.469,42	✓ 5.469,42

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	18.483,06
SALDO AUDITADO	5.469,42
DIFERENCIA	13.013,64

AYR  
 Y6

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y6.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
SEGURO DE VEHÍCULO**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
10/02/2009	E005043	CH4905 PANAMERICANA RENOVACION SOAT	319,92 ✓✓	319,92 ✓
14/07/2009	E005285	CH5015 PAGO REVISION Y MATRICULA	366,85 ✓✓	366,85 ✓
		PEUGEOT 605,306,3		
			✓ 686,77	✓ 686,77

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	864,97
SALDO AUDITADO	686,77
DIFERENCIA	178,20

AYR  
 Y6

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>Y7</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
COMBUSTIBLES**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
30/01/2009	D01-27	CONSUMO COMBUSTIBLE	64,93 ✓✓	64,93 ✓
05/02/2009	D02-54	CONSUMO COMBUSTIBLE	30,00 ✓✓	30,00 ✓
07/03/2009	D03-15	CONSUMO COMBUSTIBLE	67,27 ✓✓	67,27 ✓
08/04/2009	D04-49	CONSUMO COMBUSTIBLE	64,00 ✓✓	64,00 ✓
30/06/2009	D06-20	CONSUMO COMBUSTIBLE	54,00 ✓✓	54,00 ✓
30/07/2009	D07-36	CONSUMO COMBUSTIBLE	84,41 ✓✓	84,41 ✓
30/07/2009	D07-37	CONSUMO COMBUSTIBLE	272,34 ✓✓	272,34 ✓
01/08/2009	D08-36	CONSUMO COMBUSTIBLE	20,00 ✓✓	20,00 ✓
30/09/2009	D09-45	CONSUMO COMBUSTIBLE	367,34 ✓✓	367,34 ✓
30/10/2009	D10-36	CONSUMO COMBUSTIBLE	220,74 ✓✓	220,74 ✓
30/11/2009	D11-15	CONSUMO COMBUSTIBLE	123,26 ✓✓	123,26 ✓
30/12/2009	D12-19	CONSUMO COMBUSTIBLE	186,06 ✓✓	186,06 ✓
			✓ 1.554,35	✓ 1.554,35

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	5.966,50
SALDO AUDITADO	1.554,35
DIFERENCIA	4.412,15

AYR  
 Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y8</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
PUBLICIDAD Y MERCADEO**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
01/08/2009	F.2493	ANUNCIO GUÍA	884,80 ✓✓	884,80 ✓
		CONSTRUCCIÓN		
			✓ 884,80	✓ 884,80

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	884,80
SALDO AUDITADO	884,80
DIFERENCIA	0,00

Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y9</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
SUMINISTROS Y MATERIALES**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
21/01/2009	F-39239	EDS SUMINISTROS RESMA DE PAPEL-ARCHIVADO	175,68 ✓✓	175,68 ✓
02/03/2009	F-5018	HUGO SALTOS LIBRETIN LIQUIDACION COMPRAS	26,00 ✓✓	26,00 ✓
05/06/2009	F-5144	HUGO SALTOS COMPROBANTES DE RETENCION	28,00 ✓✓	28,00 ✓
25/06/2009	F-6492	FESAECUADOR NOTA DE CREDITO	168,00 ✓✓	168,00 ✓
14/09/2009	F-5316	HUGO SALTOS LIBRETIN NORA DE DEBITO	49,00 ✓✓	49,00 ✓
23/09/2009	F-15902	FESAECUADOR GUIA DE REMISION	481,25 ✓✓	481,25 ✓
25/09/2009	F-16003	FESAECUADOR FACTURAS	481,25 ✓✓	481,25 ✓
06/11/2009	F-5395	HUGO SALTOS LOMOS P/CARPETAS	27,00 ✓✓	27,00 ✓
			✓ 1.436,18	✓ 1.436,18

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	1.744,74
SALDO AUDITADO	1.436,18
DIFERENCIA	308,56

Y  
 AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>Y10</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
TRANSPORTE CARGA**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
03/03/2009	R062028	MIGUEL ANGEL GOMEZ POTOSI	56,00 ✓✓	56,00 ✓
07/05/2009	R127013	MIGUEL ANGEL GOMEZ POTOSI	44,00 ✓✓	44,00 ✓
22/07/2009	R203013	MIGUEL ANGEL GOMEZ POTOSI	13,50 ✓✓	13,50 ✓
22/07/2009	R203014	MIGUEL ANGEL GOMEZ POTOSI	17,00 ✓✓	17,00 ✓
22/07/2009	R203015	MIGUEL ANGEL GOMEZ POTOSI	17,50 ✓✓	17,50 ✓
			✓ <b>148,00</b>	✓ <b>148,00</b>

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	741,50
SALDO AUDITADO	148,00
DIFERENCIA	593,50

AYR  
 Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y11</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
HONORARIOS Y COMISIONES SOCIEDADES**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
02/06/2009	F-8916	NARANJO MARTÍNEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
02/07/2009	F-9031	NARANJO MARTÍNEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
02/09/2009	F-9223	NARANJO MARTÍNEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
02/10/2009	F-9328	NARANJO MARTÍNEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
04/12/2009	F-9589	NARANJO MARTÍNEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
			✓ 2.000,00	✓ 2.000,00

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	2.000,00
SALDO AUDITADO	2.000,00
DIFERENCIA	0,00

Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y12</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS**  
**POR INTERESES BANCARIOS**

Según los datos obtenidos de los mayores generales de los gastos en que ha incurrido la empresa en el año sujeto a examen, no se encuentra evidencia de gastos por intereses bancarios.

Se procedió a conciliar las cuentas de gastos presentadas en el Formulario de Impuesto a la Renta 101 del año 2009 con las cuentas de mayor del sistema contable, de donde se obtuvo la información para la elaboración del formulario antes mencionado, sin embargo, se deja constancia de que esto es un grave limitante de información que afectará la opinión de auditoría

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>5.613,43</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>5613,43</b>

Y

AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y13</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS**

En el año sujeto a examen la empresa ha tenido transacciones con partes relacionadas, el movimiento de efectivo entre la empresa y el Arq. Fernando Najas, Gerente General de I.D.A., se comprobó mediante pruebas de auditoría aplicadas a los diferentes rubros implicados.

En el 2009 el Arq. Fernando Najas, Gerente General de I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., indica que no ha procedido a cobrar intereses a la empresa, debido a que no lo consideró necesario, asimismo, supo informar que él cobra intereses cuando lo desea, caso contrario no.

---

**Declaración:** Declaro y acepto que lo anteriormente descrito por el auditor es la verdad de la situación, pudiendo éste hacer con el presente lo que más estime conveniente en asuntos internos de la presente auditoría.

---

**Arq. Fernando Najas**  
**Gerente General I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y14</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
INTERESES Y MULTAS**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
03/02/2009	D02-01	RETENCION EN LA FUENTE	40,63 ✓✓	40,63 ✓
05/02/2009	N/D 177	PLASTIGAMA INTERESES MORA	674,26 ✓✓	674,26 ✓
16/06/2009	D06-14	ANEXOS RELACION DE DEPENDENCIA	10,00 ✓✓	10,00 ✓
15/07/2009	D07-35	ALVAREZ BARBA ARREGLO VEHICULO	90,14 ✓✓	90,14 ✓
26/08/2009	D08-38	AUTOFRANCIA MANT.DE VEHICULOS	237,39 ✓✓	237,39 ✓
30/09/2009	E005406	PAGO FONDOS DE RESERVA	87,59 ✓✓	87,59 ✓
20/11/2009	D11-13	TECNOMEGA DISCO DURO	16,92 ✓✓	16,92 ✓
30/12/2009	D12-20	MUNICIPIO PGO.1.5x MIL	174,21 ✓✓	174,21 ✓
30/12/2009	N/D 261	PLASTIGAMA INTERESES MORA	7.981,61 ✓✓	7.981,61 ✓
			✓ 9.312,75	✓ 9.312,75

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	9.312,75
SALDO AUDITADO	9.312,75
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y15</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
SEGUROS Y REASEGUROS**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
01/05/2009	F.386194	SEGUROS EQUINOCCIAL	2.495,85 ✓✓	2.495,85 ✓
			✓ 2.495,85	✓ 2.495,85

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	2.495,85
SALDO AUDITADO	2.495,85
DIFERENCIA	0,00

Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y16</b>
	<b>1/1</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### **CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS DE GESTIÓN**

Esta cuenta de gasto representada en el 2008 como “gastos de gestión” está representada en el 2009 con el nombre de “gastos de viaje”, comprobándose con ello que no existe una clasificación adecuada de cuentas y/o mala aplicación de los criterios contables al momento de realizar los respectivos registros contables.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y17</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA SUMARIA DE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS**

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P T
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	CONTRIBUCIÓN SUPER DE CÍAS.	2.610,53	0,00	1.893,02	0,00	0,00	717,51	Y17.1
2	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	28.161,00	0,00	28.161,00	0,00	0,00	0,00	Y17.2
	<b>Totales</b>	<b>30.771,53</b>	<b>0,00</b>	<b>30.054,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>717,51</b>	<b>→Y</b>

ELABORADO POR	R.J.	17/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y17.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**CÉDULA ANALÍTICA DE CONTRIBUCIÓN**  
**A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Monto del activo real		Contribución
Desde	Hasta	
0,00	23.500,00	0
23.501,01	100.000,00	0,71
100.000,01	1.000.000,00	0,76
1.000.000,01	20.000.000,00	0,82
20.000.000,01	500.000.000,00	0,87
500.000.000,01	en adelante	0,93

**Fuente:** Registro Oficial No. 630 de la Superintendencia de Compañías 09 de julio de 2009.

Total activos al 31/12/2008	944.096,56 <span style="color: red;">v</span>
* % de contribución	0,76
= Contribución	<span style="color: red;">☑</span> 717,51 <span style="color: red;">✓</span>

Y17

☑ Cálculo verificado  
v Valor obtenido del Formulario 101 del año 2008  
✓ Cotejado, comprobado y correcto.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y17.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE GASTO IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO CAUSADO AÑO 2008	6.465,13	v
- RETENCIONES EFECTUADAS 2008	28.139,32	v
= CRÉDITO TRIBUTARIO	<input checked="" type="checkbox"/> 21.674,19	✓

v Valor obtenido del formulario 101 del año 2008.  
 Operación verificada.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>28.161,00</b>	
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>0,00</b>	
<b>DIFERENCIA</b>	<b>28.161,00</b>	

Y17	AYR
-----	-----

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y18</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### ANÁLISIS DE SALDOS DE GASTOS POR VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	3.436,67 v	3.436,67
FEBRERO	1.573,95 v	5.010,62
MARZO	520,99 v	5.531,61
ABRIL	4.789,88 v	10.321,49
MAYO	3.427,59 v	13.749,08
JUNIO	4.568,70 v	18.317,78
JULIO	2.749,68 v	21.067,46
AGOSTO	1.720,70 v	22.788,16
SEPTIEMBRE	2.041,54 v	24.829,70
OCTUBRE	3.302,36 v	28.132,06
NOVIEMBRE	2.832,65 v	30.964,71
DICIEMBRE	3.643,93 v	34.608,64
	✓ 34.608,64	

Y18.1

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
 C Operación verificada.

SALDO CONTABLE	35.143,34
SALDO AUDITADO	34.608,64
DIFERENCIA	534,70

AYR

v

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y18.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE GASTOS  
POR VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
07/04/2009	E005128	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	247,67 ✓✓	247,67 ✓
07/04/2009	E005129	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	582,80 ✓✓	582,80 ✓
07/04/2009	E005130	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	135,00 ✓✓	135,00 ✓
07/04/2009	E005131	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	50,00 ✓✓	50,00 ✓
09/04/2009	E005138	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	2.856,71 ✓✓	2.856,71 ✓
24/04/2009	E005151	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	50,00 ✓✓	50,00 ✓
24/04/2009	E005156	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	390,53 ✓✓	390,53 ✓
24/04/2009	E005157	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	52,09 ✓✓	52,09 ✓
24/04/2009	E005158	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	425,08 ✓✓	425,08 ✓
			✓ 4.789,88	✓ 4.789,88

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

Y18

SALDO CONTABLE	4.789,88
SALDO AUDITADO	4.789,88
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y19</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
31/12/2009	I2	DEP. INSTALACIONES 2009	18,46 ✓✓	18,46 ✓
31/12/2009	I3	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO 2009	1.625,19 ✓✓	1.625,19 ✓
31/12/2009	I4	DEP. MUEBLES Y ENSERES 2009	5.442,81 ✓✓	5.442,81 ✓
31/12/2009	I5	DEP. VEHÍCULOS	442,19 ✓✓	442,19 ✓
31/12/2009	I6	DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO	2.774,83 ✓✓	2.774,83 ✓
			✓ 10.303,48	✓ 10.303,48

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

	SALDO CONTABLE	8.002,24
	SALDO AUDITADO	10.303,48
	DIFERENCIA	2.301,24

AYR  
 Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y20</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA SUMARIA SERVICIOS PÚBLICOS

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2009	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	REF. P/T
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	ENERGÍA ELÉCTRICA	768,63	0,00	483,62	0,00	0,00	285,01	Y20.1
2	TELECOMUNICACIONES	16.844,91	0,00	16.456,79	0,00	0,00	388,12	Y20.2
3	AGUA POTABLE	390,54	0,00	50,00	0,00	0,00	340,54	Y20.3
	<b>Totales</b>	<b>18.004,08</b>	<b>0,00</b>	<b>533,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.013,67</b>	<b>→Y</b>

ELABORADO POR	R.J.	17/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y20.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
ENERGÍA ELÉCTRICA**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
02/04/2009	D04-01	EMPRESA ELECTRICA	72,64 ✓✓	72,64 ✓
30/04/2009	D04-18	EMPRESA ELECTRICA	30,85 ✓✓	30,85 ✓
15/06/2009	D06-15	EMPRESA ELECTRICA	14,35 ✓✓	14,35 ✓
03/07/2009	D07-06	EMPRESA ELECTRICA	67,25 ✓✓	67,25 ✓
31/07/2009	D07-27	EMPRESA ELECTRICA	30,25 ✓✓	30,25 ✓
03/09/2009	D09-03	EMPRESA ELECTRICA	43,55 ✓✓	43,55 ✓
07/10/2009	D10-08	EMPRESA ELECTRICA	26,12 ✓✓	26,12 ✓
			✓ 285,01	✓ 285,01

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	768,63
SALDO AUDITADO	285,01
DIFERENCIA	483,62

Y20  
 AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>Y20.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
TELECOMUNICACIONES**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
08/01/2009	D01-03	SERVICIO CNT	32,84 ✓✓	32,84 ✓
10/02/2009	D02-09	SERVICIO CNT	30,76 ✓✓	30,76 ✓
09/03/2009	D03-07	SERVICIO CNT	33,13 ✓✓	33,13 ✓
08/04/2009	D04-04	SERVICIO CNT	32,94 ✓✓	32,94 ✓
11/05/2009	D05-05	SERVICIO CNT	34,35 ✓✓	34,35 ✓
09/06/2009	D06-04	SERVICIO CNT	36,54 ✓✓	36,54 ✓
09/07/2009	D07-09	SERVICIO CNT	34,01 ✓✓	34,01 ✓
18/08/2009	D08-10	SERVICIO CNT	30,70 ✓✓	30,70 ✓
08/09/2009	D09-06	SERVICIO CNT	31,92 ✓✓	31,92 ✓
07/10/2009	D10-03	SERVICIO CNT	32,68 ✓✓	32,68 ✓
11/11/2009	D11-02	SERVICIO CNT	30,99 ✓✓	30,99 ✓
09/12/2009	D12-09	SERVICIO CNT	27,26 ✓✓	27,26 ✓
			✓ 388,12	✓ 388,12

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>16.844,91</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>388,12</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>16.456,79</b>

AYR  
 Y20

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y20.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR**  
**AGUA POTABLE**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE		VALOR REVISADO
12/01/2009	E004990	CONSUMO AGUA POTABLE	31,34	✓✓	31,34 ✓
21/01/2009	E005005	CONSUMO AGUA POTABLE	31,04	✓✓	31,04 ✓
05/02/2009	E005034	CONSUMO AGUA POTABLE	36,03	✓✓	36,03 ✓
14/03/2009	E005099	CONSUMO AGUA POTABLE	31,04	✓✓	31,04 ✓
23/04/2009	E005149	CONSUMO AGUA POTABLE	33,04	✓✓	33,04 ✓
11/05/2009	E005182	CONSUMO AGUA POTABLE	37,03	✓✓	37,03 ✓
16/06/2009	E005244	CONSUMO AGUA POTABLE	45,01	✓✓	45,01 ✓
16/07/2009	E005295	CONSUMO AGUA POTABLE	49,00	✓✓	49,00 ✓
11/08/2009	E005329	CONSUMO AGUA POTABLE	47,01	✓✓	47,01 ✓
			✓ 340,54		✓ 340,54

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	390,54
SALDO AUDITADO	340,54
DIFERENCIA	50,00

AYR  
 Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y21</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
OTROS GASTOS**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
12/01/2009	E004989	SUPERMAXI	20,70 ✓✓	20,70 ✓
09/02/2009	E005038	SUPERMAXI	22,85 ✓✓	22,85 ✓
10/03/2009	E005094	SUPERMAXI	32,44 ✓✓	32,44 ✓
20/04/2009	E005143	SUPERMAXI	17,25 ✓✓	17,25 ✓
20/04/2009	E005144	SUPERMAXI	17,25 ✓✓	17,25 ✓
11/05/2009	E005184	SUPERMAXI	21,68 ✓✓	21,68 ✓
15/06/2009	E005231	SUPERMAXI	20,23 ✓✓	20,23 ✓
08/09/2009	E005380	SUPERMAXI	25,21 ✓✓	25,21 ✓
15/10/2009	E005430	SUPERMAXI	19,51 ✓✓	19,51 ✓
18/11/2009	E005482	SUPERMAXI	27,20 ✓✓	27,20 ✓
18/12/2009	E005540	SUPERMAXI	25,90 ✓✓	25,90 ✓
			✓ 250,22	✓ 250,22

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	9.199,43
SALDO AUDITADO	250,22
DIFERENCIA	8.949,21

Y  
 AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	18/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y22</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
SERVICIOS JUDICIALES**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
02/04/2009	F-8708	NARANJO MARTINEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
04/05/2009	F-8794	NARANJO MARTINEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
03/08/2009	F-9127	NARANJO MARTINEZ	400,00 ✓✓	400,00 ✓
			✓ 1.200,00	✓ 1.200,00

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	1.519,40
SALDO AUDITADO	1.200,00
DIFERENCIA	319,40

AYR  
 Y

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y23</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR  
ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
05/03/2009	F-2910	SABINA VALENCIA	301,00 ✓✓	301,00 ✓
05/04/2009	F-2930	SABINA VALENCIA	103,25 ✓✓	103,25 ✓
04/05/2009	F-2966	SABINA VALENCIA	311,50 ✓✓	311,50 ✓
07/07/2009	F-3006	SABINA VALENCIA	204,75 ✓✓	204,75 ✓
			✓ 920,50	✓ 920,50

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	1.912,00
SALDO AUDITADO	920,50
DIFERENCIA	991,50

Y  
 AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y24</b> <b>1/2</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR TRANSPORTE DE PERSONAL

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
11/02/2009	E005044	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
11/02/2009	E005045	PAÚL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
11/02/2009	E005046	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
11/02/2009	E005047	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
09/03/2009	E005088	PAUL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
09/03/2009	E005089	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
09/03/2009	E005090	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
09/03/2009	E005092	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/04/2009	E005132	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/04/2009	E005133	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/04/2009	E005134	PAUL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/04/2009	E005135	RICHAR PUMALEMA	81,00 ✓✓	81,00 ✓
24/04/2009	E005155	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/05/2009	E005169	PAUL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/05/2009	E005170	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
07/05/2009	E005171	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
25/05/2009	E005203	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
30/05/2009	E005216	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
30/05/2009	E005217	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
30/05/2009	E005218	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
30/05/2009	E005219	PAUL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
16/06/2009	E005240	RICHAR PUMALEMA	85,00 ✓✓	85,00 ✓
30/06/2009	E005271	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
30/06/2009	E005275	PAUL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
04/07/2009	E005276	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
14/07/2009	E005287	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
16/07/2009	E005295	KARINA MONTALVO	3,50 ✓✓	3,50 ✓
06/08/2009	E005319	MARIO LÓPEZ	200,00 ✓✓	200,00 ✓
06/08/2009	E005320	CARLOS NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
06/08/2009	E005321	PAUL NOBOA	200,00 ✓✓	200,00 ✓
06/08/2009	E005322	GALO ZÚÑIGA	200,00 ✓✓	200,00 ✓

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y24</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR TRANSPORTE DE PERSONAL

07/09/2009	E005367	MARIO LÓPEZ	200,00	✓✓	200,00	✓
07/09/2009	E005368	PAUL NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
07/09/2009	E005369	GALO ZÚÑIGA	200,00	✓✓	200,00	✓
07/09/2009	E005370	CARLOS NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
25/09/2009	E005398	RICHAR PUMALEMA	84,00	✓✓	84,00	✓
25/09/2009	E005399	KARINA MONTALVO	6,75	✓✓	6,75	✓
05/10/2009	E005409	GALO ZÚÑIGA	200,00	✓✓	200,00	✓
05/10/2009	E005410	MARIO LÓPEZ	200,00	✓✓	200,00	✓
08/10/2009	E005419	KARINA MONTALVO	3,50	✓✓	3,50	✓
24/10/2009	E005441	PAUL NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
24/10/2009	E005442	CARLOS NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
06/11/2009	E005460	KARINA MONTALVO	3,00	✓✓	3,00	✓
06/11/2009	E005461	MARIO LÓPEZ	200,00	✓✓	200,00	✓
06/11/2009	E005465	CARLOS NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
06/11/2009	E005466	PAUL NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
06/11/2009	E005467	GALO ZÚÑIGA	200,00	✓✓	200,00	✓
30/11/2009	E005495	GALO ZÚÑIGA	200,00	✓✓	200,00	✓
30/11/2009	E005496	PAUL NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
10/12/2009	E005509	CARLOS NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
10/12/2009	E005510	MARIO LÓPEZ	200,00	✓✓	200,00	✓
11/12/2009	E005514	KARINA MONTALVO	6,25	✓✓	6,25	✓
31/12/2009	E005554	PAUL NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
31/12/2009	E005555	CARLOS NOBOA	200,00	✓✓	200,00	✓
31/12/2009	E005556	GALO ZÚÑIGA	200,00	✓✓	200,00	✓
31/12/2009	E005559	MARIO LÓPEZ	200,00	✓✓	200,00	✓
			✓ 9.873,00		✓ 9.873,00	

- ✓ Sumas correctas verticalmente.
- ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.
- ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

Y

SALDO CONTABLE	9.873,00
SALDO AUDITADO	9.873,00
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y25</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS POR UNIFORMES DEL PERSONAL

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
01/08/2009	F.2070	MARIO ALTAMIRANO	603,23 ✓✓	603,23 ✓
			✓ 603,23	✓ 603,23

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

SALDO CONTABLE	603,23
SALDO AUDITADO	603,23
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Y26</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**CÉDULA RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS A LOS GASTOS FINANCIEROS**

PROCEDIMIENTO	SALDO CONTABLE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	P/T
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Análisis de saldos	1.713,43	52,78	0,00	0,00	0,00	1.766,21	Y26.1
Comprobación de saldos	821,65	0,00	761,65	0,00	0,00	60,00	Y26.2
<b>Totales</b>		<b>52,78</b>	<b>761,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>1.713,43</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>1.004,56</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>708,87</b>

↓  
**Y**

ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y26.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

**ANÁLISIS DE SALDOS DE  
GASTOS FINANCIEROS**

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	821,65 v	821,65
FEBRERO	66,41 v	888,06
MARZO	82,60 v	970,66
ABRIL	49,00 v	1.019,66
MAYO	62,12 v	1.081,78
JUNIO	27,86 v	1.109,64
JULIO	45,38 v	1.155,02
AGOSTO	41,09 v	1.196,11
SEPTIEMBRE	59,09 v	1.255,20
OCTUBRE	66,60 v	1.321,80
NOVIEMBRE	7,25 v	1.329,05
DICIEMBRE	437,16 v	1.766,21
	✓ 1.766,21	

Y26.2
Y26

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
C Operación verificada.

<b>SALDO CONTABLE</b>	1.713,43
<b>SALDO AUDITADO</b>	1.766,21
<b>DIFERENCIA</b>	52,78

AYR

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Y26.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**COMPROBACIÓN DE SALDOS DE  
GASTOS FINANCIEROS**

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
08/01/2009	D01-01	COMISIÓN CHEQUE DEVUELTO	3,00 ✓✓	3,00 ✓
08/01/2009	D01-06	COMISIÓN PAGO SERVICIOS PUBLICO	0,25 ✓✓	0,25 ✓
08/01/2009	D01-07	COMISIÓN PAGO SERVICIOS PUBLICO	0,25 ✓✓	0,25 ✓
08/01/2009	D01-08	COMISIÓN PAGO SERVICIOS PUBLICO	0,25 ✓✓	0,25 ✓
08/01/2009	D01-09	COMISIÓN PAGO SERVICIOS PUBLICO	0,25 ✓✓	0,25 ✓
16/01/2009	D01-10	COMISIÓN CHEQUE DEVUELTO	3,00 ✓✓	3,00 ✓
17/01/2009	E005003	GIOVANNI ALDAS ABONO CUENTA	30,00 ✓✓	30,00 ✓
30/01/2009	D01-18	COMISIÓN CHEQUE DEVUELTO	3,00 ✓✓	3,00 ✓
30/01/2009	D01-20	COMISIÓN PAGO CASH MANAGMENT	7,50 ✓✓	7,50 ✓
30/01/2009	D01-21	COMISIÓN TRANSF.TERCEROS	2,50 ✓✓	2,50 ✓
31/01/2009	D01-22	COMISIÓN TRANSF.TERCEROS	2,50 ✓✓	2,50 ✓
31/01/2009	D01-23	COMISIÓN TRANSF.TERCEROS	2,50 ✓✓	2,50 ✓
31/01/2009	D01-24	COMISIÓN TRANSF.TERCEROS	2,50 ✓✓	2,50 ✓
31/01/2009	D01-25	COMISIÓN TRANSF.TERCEROS	2,50 ✓✓	2,50 ✓
			✓ 60,00	✓ 60,00

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>821,65</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>60,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>761,65</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	19/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>H/A: Y.1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar que las compras de la mercadería que comercializa la empresa se las realicen a través de un departamento de compras especializado para ello.

Se procedió a observar cómo se realizan las compras de mercadería de la empresa y se verificó que existe un departamento especializado para ello, a través del Sr. Gustavo Andrade, Gerente de Comercialización y Ventas quien es el encargado de realizar los informes de requisición de mercadería consolidando aquellos entregados por el Bodeguero para que éstos sean aprobados por la Gerencia General y poder proceder a la adquisición de los productos y materiales que se necesitan.

---

**Declaración:** Declaro que la información detallada anteriormente es verídica, es parte de las funciones que se realiza en el departamento mencionado y el personal responsable es el indicado.

\_\_\_\_\_  
**Sr. Gustavo Andrade**  
**Gerente de Comercialización y Ventas de I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	15/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: Y.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** A través de una muestra verificar que las órdenes de compra del año examinado se encuentran numeradas y autorizadas.

**Número de documentos:** 267.

**Cantidad a revisar:**  $RC/RA = 29.37/5 = (5.87 * 267) = 16$  documentos.

No. de documento	Fecha de elaboración	Firma de elaboración	Firma de autorización
R/M 4433	12/01/2009	✓	✓
R/M 4436	12/01/2009	✓	✓
R/M 4450	01/02/2009	✓	✓
R/M 4452	03/02/2009	✓	✓
R/M 4461	01/03/2009	✓	✓
R/M 4460	01/03/2009	✓	✓
R/M 4462	02/03/2009	✓	✓
R/M 4467	07/03/2009	✓	✓
R/M 4468	07/03/2009	✓	✓
R/M 4469	11/03/2009	✓	✓
R/M 4471	12/03/2009	✓	✓
R/M 4472	12/03/2009	✓	✓
R/M 4476	13/03/2009	✓	✓
R/M 4478	23/03/2009	✓	✓
R/M 4479	23/03/2009	✓	✓
R/M 4480	23/03/2009	✓	✓

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación por parte del mismo.

**Sr. Gustavo Andrade**  
**Gerente de Comercialización y Ventas de I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	15/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>H/A: Y.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Seleccionar algunos comprobantes de retención y comprobar si se han emitido dentro del tiempo límite legal.

**Número de comprobantes:** 304.

**Cantidad a revisar:**  $RC/RA = 29.37/5 = (5.87 * 304) = 18$  comprobantes.

No. de documento	Fecha de la factura	Fecha del comprobante	Dentro del límite legal
R007024	01/01/2009	04/01/2009	✓
R007032	19/01/2009	20/01/2009	✓
R007046	19/02/2009	19/02/2009	✓
R007052	12/03/2009	12/03/2009	✓
R007088	23/03/2009	23/03/2009	✓
R007095	01/04/2009	03/04/2009	✓
R008001	30/04/2009	30/04/2009	✓
R008008	07/05/2009	09/05/2009	✓
R008009	19/05/2009	21/05/2009	✓
R008021	29/05/2009	30/05/2009	✓
R008027	02/06/2009	02/06/2009	✓
R008032	24/06/2009	24/06/2009	✓
R008037	29/07/2009	29/07/2009	✓
R008044	25/08/2009	25/08/2009	✓
R008057	25/09/2009	25/09/2009	✓
R008068	13/10/2009	13/10/2009	✓
R008072	29/10/2009	29/10/2009	✓
R008077	13/11/2010	13/11/2010	✓

**Declaración:** Declaro que el auditor ha procedido a revisar lo descrito anteriormente en mi presencia y haber recibido la totalidad de la documentación por parte del mismo.

\_\_\_\_\_  
**Pilar Armijos**  
**Auxiliar Contable I.D.A.**

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	15/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>H/A: Y.4</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Procedimiento de auditoría:** Observar si el Departamento de Contabilidad interviene en la revisión de las facturas de compra.

Cuando se realiza una compra sin importar si ésta es a crédito a contado las facturas son revisadas por la Contadora, ésta revisa los productos detallados y los cálculos matemáticos respectivos.

En el caso de que encuentre inconsistencias en las facturas, procede a llamar al proveedor por teléfono para su aclaración y posterior corrección, pero si la factura no contiene ningún tipo de error, la Contadora procede a elaborar los respectivos cheques en el caso de que el importe lo amerite o el respectivo desembolso de efectivo para pagar por los productos y/o servicios recibidos.

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	R.J.	15/11/2010
REVISADO POR	E.R.	22/11/2010
APROBADO POR	P.R.	23/11/2010

**COSTO DE VENTAS**



FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Z</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### CÉDULA ANALÍTICA DE COSTO DE VENTAS

		SALDO		SALDO	
		CONTABLE		AUDITADO	
	Compras brutas	1.649.698,31	BG	1.649.698,31	Z2
-	Devoluciones en compras	20.556,61	BG	20.556,61	Z3
=	<b>Compras netas</b>	<b>1.629.141,70</b>		<b>1.629.141,70</b>	
+	Inventario inicial de mercadería	100.487,07	BG	100.487,07	BG
-	Inventario final de mercadería	45.087,66	BG	45.087,66	BG
=	<b>Costo de ventas</b>	<b>1.684.544,28 *</b>		<b>✓ 1.684.541,11</b>	
	<b>Operación corregida</b>	<input type="checkbox"/> 1.684.541,11			

Suma correcta verticalmente  
 Operación verificada  
 \* Resultado incorrecto

SALDO CONTABLE	1.684.544,28
SALDO AUDITADO	1.684.541,11
DIFERENCIA	3,17

BG → 1.684.541,11  
 AYR → 3,17

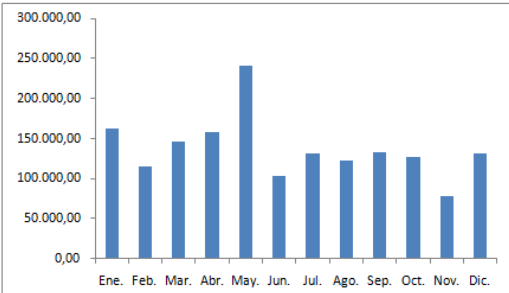
	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	21/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Z1</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

## PROCEDIMIENTO ANALÍTICO DE COMPRAS

ANÁLISIS		
MOVIMIENTOS DEUDORES		
MESES	IMPORTE	% PARTICIP.
Enero	162.026,39	9,82%
Febrero	115.585,27	7,01%
Marzo	146.801,62	8,90%
Abril	157.818,80	9,57%
Mayo	240.601,87	14,58%
Junio	103.396,21	6,27%
Julio	132.005,59	8,00%
Agosto	122.175,77	7,41%
Septiembre	132.580,68	8,04%
Octubre	126.683,30	7,68%
Noviembre	77.925,33	4,72%
Diciembre	132.097,48	8,01%
<b>Total</b>	<b>1.649.698,31</b>	<b>100,00%</b>

✓ Suma correcta verticalmente  
 ▼ Valor obtenido de libros oficiales.



**Conclusión:** Según análisis de las compras, se puede notar en el gráfico que en el mes de mayo existió un importe mayor en compras representado por el 14.58% y en el mes de noviembre un importe menor, representado por el 4.72%

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	21/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Z2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### ANÁLISIS DE SALDOS DE COMPRAS

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	162.026,39 v	162.026,39
FEBRERO	115.585,27 v	277.611,66
MARZO	146.801,62 v	424.413,28
ABRIL	157.818,80 v	582.232,08
MAYO	240.601,87 v	822.833,95
JUNIO	103.396,21 v	926.230,16
JULIO	132.005,59 v	1.058.235,75
AGOSTO	122.175,77 v	1.180.411,52
SEPTIEMBRE	132.580,68 v	1.312.992,20
OCTUBRE	126.683,30 v	1.439.675,50
NOVIEMBRE	77.925,33 v	1.517.600,83
DICIEMBRE	132.097,48 v	1.649.698,31
	✓ 1.649.698,31	

Z2.1 →  
Z2.2 →

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
Z Operación verificada.

SALDO CONTABLE	1.649.698,31
SALDO AUDITADO	1.649.698,31
DIFERENCIA	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	21/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>Z2.1</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE COMPRAS

		MES SELECCIONADO	MAYO	
		SALDO AL 30 DE ABRIL	582.232,08	
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE MENSUAL	VALOR REVISADO
04/05/2009	F-103684	COMPRA PLASTIGAMA	32.496,58	32.496,58 ✓✓
05/05/2009	F-103840	COMPRA PLASTIGAMA	3.203,99	3.203,99 ✓✓
07/05/2009	F-104117	COMPRA PLASTIGAMA	2.383,27	2.383,27 ✓✓
07/05/2009	F-104144	COMPRA PLASTIGAMA	25,61	25,61 ✓✓
07/05/2009	F-104145	COMPRA PLASTIGAMA	1,19	1,19 ✓✓
07/05/2009	F-104146	COMPRA PLASTIGAMA	17,83	17,83 ✓✓
07/05/2009	F-104147	COMPRA PLASTIGAMA	53,49	53,49 ✓✓
07/05/2009	F-104151	COMPRA PLASTIGAMA	746,02	746,02 ✓✓
08/05/2009	F-104236	COMPRA PLASTIGAMA	3.574,90	3.574,90 ✓✓
11/05/2009	F-104314	COMPRA PLASTIGAMA	3.972,12	3.972,12 ✓✓
11/05/2009	F-104320	COMPRA PLASTIGAMA	3.972,12	3.972,12 ✓✓
11/05/2009	F-104324	COMPRA PLASTIGAMA	3.972,12	3.972,12 ✓✓
11/05/2009	F-104338	COMPRA PLASTIGAMA	2.780,48	2.780,48 ✓✓
11/05/2009	F-104374	COMPRA PLASTIGAMA	648,34	648,34 ✓✓
15/05/2009	F-104819	COMPRA PLASTIGAMA	23,82	23,82 ✓✓
15/05/2009	F-104820	COMPRA PLASTIGAMA	662,67	662,67 ✓✓
15/05/2009	F-104821	COMPRA PLASTIGAMA	34.913,70	34.913,70 ✓✓
18/05/2009	F-104944	COMPRA PLASTIGAMA	2.171,66	2.171,66 ✓✓
18/05/2009	F-104945	COMPRA PLASTIGAMA	32.800,28	32.800,28 ✓✓

<b>FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"</b>	<b>Z2.1</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE COMPRAS

19/05/2009	F-105017	COMPRA PLASTIGAMA	265,96	✓✓	265,96	✓
19/05/2009	F-105019	COMPRA PLASTIGAMA	1.120,43	✓✓	1.120,43	✓
19/05/2009	F-105020	COMPRA PLASTIGAMA	3.035,36	✓✓	3.035,36	✓
22/05/2009	F-105403	COMPRA PLASTIGAMA	7.024,86	✓✓	7.024,86	✓
22/05/2009	F-105404	COMPRA PLASTIGAMA	15.548,12	✓✓	15.548,12	✓
22/05/2009	F-105406	COMPRA PLASTIGAMA	267,33	✓✓	267,33	✓
22/05/2009	F-105408	COMPRA PLASTIGAMA	2.080,76	✓✓	2.080,76	✓
23/05/2009	F-105441	COMPRA PLASTIGAMA	31.862,59	✓✓	31.862,59	✓
23/05/2009	F-105442	COMPRA PLASTIGAMA	20.388,69	✓✓	20.388,69	✓
25/05/2009	F-105572	COMPRA PLASTIGAMA	3.625,77	✓✓	3.625,77	✓
25/05/2009	F-105573	COMPRA PLASTIGAMA	9.506,36	✓✓	9.506,36	✓
29/05/2009	F-106061	COMPRA PLASTIGAMA	10,34	✓✓	10,34	✓
29/05/2009	F-106062	COMPRA PLASTIGAMA	621,41	✓✓	621,41	✓
29/05/2009	F-106063	COMPRA PLASTIGAMA	16.823,70	✓✓	16.823,70	✓
			✓ 240.601,87		822.833,95	

22

- ✓ Sumas correctas verticalmente.
- ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.
- ✓ Cotejado, comprobado y correcto

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>240.601,87</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>240.601,87</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	22/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Z2.2</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE COMPRAS

MES SELECCIONADO		NOVIEMBRE		
SALDO AL 31 DE OCTUBRE		1.439.675,50		
FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
06/11/2009	F-119839	COMPRA PLASTIGAMA	67,72 ✓✓	67,72 ✓
06/11/2009	F-119840	COMPRA PLASTIGAMA	671,11 ✓✓	671,11 ✓
06/11/2009	F-119841	COMPRA PLASTIGAMA	1.797,35 ✓✓	1.797,35 ✓
06/11/2009	F-119842	COMPRA PLASTIGAMA	159,12 ✓✓	159,12 ✓
06/11/2009	F-119854	COMPRA PLASTIGAMA	136,43 ✓✓	136,43 ✓
11/11/2009	F-120341	COMPRA PLASTIGAMA	220,18 ✓✓	220,18 ✓
11/11/2009	F-120342	COMPRA PLASTIGAMA	204,66 ✓✓	204,66 ✓
11/11/2009	F-120343	COMPRA PLASTIGAMA	685,62 ✓✓	685,62 ✓
11/11/2009	F-120344	COMPRA PLASTIGAMA	204,66 ✓✓	204,66 ✓
11/11/2009	F-120345	COMPRA PLASTIGAMA	68,22 ✓✓	68,22 ✓
13/11/2009	F-120705	COMPRA PLASTIGAMA	196,41 ✓✓	196,41 ✓
13/11/2009	F-120706	COMPRA PLASTIGAMA	335,28 ✓✓	335,28 ✓
13/11/2009	F-120707	COMPRA PLASTIGAMA	27.911,65 ✓✓	27.911,65 ✓
18/11/2009	F-121083	COMPRA PLASTIGAMA	1.100,02 ✓✓	1.100,02 ✓
18/11/2009	F-121084	COMPRA PLASTIGAMA	79,6 ✓✓	79,60 ✓
18/11/2009	F-121093	COMPRA PLASTIGAMA	3.130,79 ✓✓	3.130,79 ✓
20/11/2009	F-121435	COMPRA PLASTIGAMA	9.188,81 ✓✓	9.188,81 ✓
20/11/2009	F-121436	COMPRA PLASTIGAMA	269,25 ✓✓	269,25 ✓
20/11/2009	F-121437	COMPRA PLASTIGAMA	205,79 ✓✓	205,79 ✓
24/11/2009	F-121678	COMPRA PLASTIGAMA	31.073,22 ✓✓	31.073,22 ✓
27/11/2009	F-122148	COMPRA PLASTIGAMA	219,44 ✓✓	219,44 ✓
			✓ 77.925,33	1.517.600,83

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto

<b>SALDO CONTABLE</b>	77.925,33
<b>SALDO AUDITADO</b>	77.925,33
<b>DIFERENCIA</b>	0,00

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	22/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Z3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### ANÁLISIS DE SALDOS DE DEVOLUCIONES EN COMPRAS

MESES	IMPORTE	SALDO FINAL
ENERO	3.155,86 v	3.155,86
FEBRERO	16,54 v	3.172,40
MARZO	2.362,04 v	5.534,44
ABRIL	72,69 v	5.607,13
MAYO	1.262,62 v	6.869,75
JUNIO	1.626,34 v	8.496,09
JULIO	2.232,48 v	10.728,57
AGOSTO	1.631,31 v	12.359,88
SEPTIEMBRE	2.293,81 v	14.653,69
OCTUBRE	3.319,98 v	17.973,67
NOVIEMBRE	614,88 v	18.588,55
DICIEMBRE	1.968,06 v	20.556,61
	✓ 20.556,61	

Z3.1 →  
Z3.2 →

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 v Valores obtenidos de libros oficiales y registros auxiliares.  
C Cálculo verificado.

SALDO CONTABLE	20.556,61
SALDO AUDITADO	20.556,61
DIFERENCIA	0,00

Z →

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	22/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>Z3.1</b> <b>1/1</b>
	Empresa: Distribuidora de los Andes C.A. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre 2009
AUDITORÍA FINANCIERA	

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE DEVOLUCIONES EN COMPRAS

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	VALOR REVISADO
23/01/2009	N/C 6529	PLASTIGAMA DEVOLUCION	2.890,17 ✓✓	2.890,17 ✓
27/01/2009	N/C 6570	PLASTIGAMA DEVOLUCION	0,49 ✓✓	0,49 ✓
27/01/2009	N/C 6602	PLASTIGAMA DEVOLUCION	265,2 ✓✓	265,20 ✓
			✓ 3.155,86	

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

Z3

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>3.155,86</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>3.155,86</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	25/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>Z3.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### COMPROBACIÓN DE SALDOS DE DEVOLUCIONES EN COMPRAS

FECHA	COMP.	DETALLE	IMPORTE	SALDO FINAL
SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE				<b>14.653,69</b>
01/10/2009	N/C 8157	PLASTIGAMA DEVOLUCION	85,41 ✓✓	85,41 ✓
07/10/2009	N/C 8174	PLASTIGAMA DEVOLUCION	64,48 ✓✓	64,48 ✓
13/10/2009	N/C 8201	PLASTIGAMA DEVOLUCION	1.516,62 ✓✓	1.516,62 ✓
30/10/2009	N/C 8326	PLASTIGAMA DEVOLUCION	1.653,47 ✓✓	1.653,47 ✓
			✓ <b>3.319,98</b>	<b>17.973,67</b>

✓ Sumas correctas verticalmente.  
 ✓✓ Verificado y revisado con documentación sustentatoria.  
 ✓ Cotejado, comprobado y correcto.

<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>3.319,98</b>
<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>3.319,98</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	R.J.	25/10/2010
REVISADO POR	E.R.	26/10/2010
APROBADO POR	P.R.	27/10/2010

Una vez que se aplicaron todos los procedimientos de auditoría que constan en los respectivos programas de trabajo elaborados en la planificación específica, se da inicio a la tercera y última etapa de la Auditoría Financiera: comunicación de resultados.

Antes de proceder a emitir el informe de auditoría con la opinión profesional del auditor, éste debe analizar los resultados obtenidos durante la fase de ejecución y todos aquellos hallazgos y evidencias que vayan a sustentar la opinión que plasmará en el respectivo informe de auditoría, para ello, se realizaron dos análisis finales de los resultados obtenidos de la auditoría.

A continuación se presenta un cuadro resumen de todas aquellas cuentas de los estados financieros a las cuales no se pudo aplicar pruebas de auditoría debido a la falta de información tanto administrativa como contable para poder corroborar o refutar su saldo a la fecha del balance.

Cuentas	P/T	Importe	%
Cuentas por cobrar venta de mercadería a crédito.	<b>B4</b>	202.774,31	31,00%
Cuentas por cobrar relacionadas.	<b>C</b>	45.045,59	7,00%
Inventario de mercadería	<b>G</b>	45.087,66	7,00%
<b>Importe total de activos no analizados</b>		<b>292.907,56</b>	<b>45,00%</b>
Cuentas por pagar SAJANTOSA	<b>AA3</b>	22.944,00	4,00%
Cuentas por pagar FERALIM	<b>AA4</b>	123.692,00	23,00%
Cuentas por pagar David López	<b>AA6</b>	1.500,00	0,00%
Cuentas por pagar Industrias GEOVAIRA	<b>AA7</b>	5.500,00	0,01%
Cuentas por pagar ETAPATELECOM	<b>AA8</b>	700,00	0,00%
Cuentas por pagar CARGRAPHICS	<b>AA10</b>	3.000,00	0,00%
Provisiones del pasivo	<b>DD</b>	3.000,00	0,00%
<b>Importe total de pasivos no analizados</b>		<b>160.336,00</b>	<b>29,42</b>
Ingresos varios	<b>X5</b>	133.169,23	6,71%
<b>Importe total de ingresos no analizados</b>		<b>133.169,23</b>	<b>6,71%</b>
Sueldos y salarios	<b>Y1</b>	86.652,87	29,94%
Beneficios sociales	<b>Y2</b>	27.664,58	9,56%
Aportes al IESS	<b>Y3</b>	15.097,95	5,22%
Intereses bancarios	<b>Y12</b>	5.613,43	1,94%
<b>Importe total de gastos no analizados</b>		<b>135.028,83</b>	<b>46,65%</b>

Asimismo, se presenta un cuadro comparativo de saldos entre las cifras que se presentan en los estados financieros que fueron auditados y el saldo obtenido a través de las diferentes pruebas de auditoría aplicadas a los diferentes rubros de los mencionados estados.

ORD. CTA.	NOMBRE CUENTA	SALDO AL 31/12/2009	SALDO AUDITADO
1	CAJA, BANCOS	44.142,50	44.292,50
2	CUENTAS POR COBRAR N/R	213.026,55	213.126,55
3	CUENTAS POR COBRAR R	45.045,59	3.899,92
4	PROVISIÓN CUENTAS INC.	0,00	2.131,27
5	IVA CRÉDITO TRIBUTARIO	355,04	307,11
6	RENTA CRÉDITO TRIBUTARIO	82.278,84	103.953,03
7	INVENTARIO	45.087,66	45.087,66
8	ACTIVO FIJO	82.439,32	82.439,32
9	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	45.385,75	44.513,28
10	CUENTAS POR COBRAR L/P	180.241,44	180.241,44
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>647.231,19</b>	<b>626.702,98</b>
11	CUENTAS POR PAGAR	540.582,56	531.188,72
12	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
13	PARTICIPACIÓN POR PAGAR	1.396,75	0,00
14	PROVISIONES	3.000,00	0,00
15	PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS L/P	0,00	0,00
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>544.979,31</b>	<b>531.188,72</b>
16	CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00
17	RESERVA LEGAL	228,31	228,31
18	UTILIDADES ACUMULADAS	93.308,67	156.469,67
19	UTILIDAD DEL EJERCICIO	7.914,90	0,00
20	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		61.983,72
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>102.251,88</b>	<b>95.514,26</b>
21	INGRESOS	1.983.316,98	1.850.600,29
22	GASTOS	289.461,05	228.042,90
23	COSTO DE VENTAS	1.684.544,28	1.684.541,11

Una vez que se analiza los resultados obtenidos, el auditor ya tiene formada su opinión para ser plasmada en su informe de auditoría acerca de la razonabilidad de los estados financieros, siendo así, el informe de auditoría es el siguiente:

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.1</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Quito, 29 de noviembre de 2010.

**Arq. Emilio F. Najas C.**  
**Gerente General**  
**I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A.**  
**Ciudad.-**

1. Hemos auditado el balance general que se acompaña de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. al 31 de diciembre de 2009, junto con el correspondiente estado de resultados para el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.
  
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.1</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

3. Debido a la falta de información y evidencia, no pudimos aplicar pruebas de auditoría a los siguientes rubros de los estados financieros:

- ✓ Cuentas por cobrar venta tubería.
- ✓ Cuentas por cobrar relacionadas.
- ✓ Inventario de mercadería.
- ✓ Cuentas por pagar, excepto a proveedores.
- ✓ Provisiones del pasivo.
- ✓ Obligaciones financieras.
- ✓ Ingresos varios.
- ✓ Sueldos y salarios.
- ✓ Beneficios sociales.
- ✓ Aportes al IESS.
- ✓ Intereses bancarios

4. Dado el antecedente del párrafo tercero, no tenemos elementos de juicio para formarnos una opinión acerca de los estados financieros mencionados anteriormente y no la expresamos.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Dr. Pedro Rivas**  
**Jefe de Auditoría**

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	P.R.	29/11/2010
REVISADO POR	P.R.	29/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.2</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		
<b><u>Activos</u></b>		
<b><u>Activos corrientes</u></b>		
Caja y Bancos	44.292,50	
Cuentas por Cobrar ( 1 )	213.126,55	
- Provisión cuentas incobrables	2.131,27	
Cuentas por cobrar relacionadas	3.899,92	
IVA Crédito Tributario	307,11	
Renta Crédito Tributario ( 2 )	103.953,03	
Inventario de Mercadería	45.087,66	
<b>Total activos corrientes</b>		408.535,50
<b><u>Activos fijos</u></b>		
Instalaciones	369,22	
Maquinaria y equipo	16.251,90	
Muebles y enseres	55.282,76	
Vehículos	2.210,96	
Equipo de cómputo	8.324,48	
- Depreciación acumulada de activos fijos	44.513,28	
<b>Total activos fijos</b>		37.926,04
<b><u>Otros activos</u></b>		
Cuentas por cobrar relacionadas L/P	180.241,44	
<b>Total otros activos</b>		180.241,44
<b>Total activos</b>		<u><u>626.702,98</u></u>
<b><u>Pasivos</u></b>		
<b><u>Pasivos corrientes</u></b>		
Cuentas por pagar ( 3 )	531.188,72	
<b>Total pasivos corrientes</b>		531.188,72
<b>Total pasivos</b>		531.188,72
<b><u>Patrimonio</u></b>		
Capital Social ( 4 )	800,00	
Reserva Legal ( 4 )	228,31	
Utilidades Acumuladas ( 5 )	156.469,67	
Pérdida del Ejercicio ( 6 )	61.983,72	
<b>Total Patrimonio</b>		95.514,26
<b>Total Pasivos + Patrimonio</b>		<u><u>626.702,98</u></u>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	29/11/2010
REVISADO POR	P.R.	29/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.3</b> <b>1/1</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

<b>I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO</b>	
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	
Ventas	1.850.600,29 ( 7 )
- <u>Costo de ventas</u>	<u>1.684.541,11 ( 8 )</u>
= <b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>166.059,18</b>
- <b>Gastos</b>	<u>228.042,90</u>
Sueldos y salarios	86.652,87
Beneficios sociales	30.991,72
Aporte IESS	15.097,95
Honorarios profesionales	10.817,43
Mantenimiento y reparaciones	6.156,19
Combustibles	1.554,35
Promoción y publicidad	884,80
Suministros y materiales	1.436,18
Transporte	148,00
Comisiones locales	2.000,00
Intereses pagados a terceros no relacionados	9.312,75
Seguros y reaseguros	2.495,85
Impuestos, contribuciones y otros	717,51
Gastos de viaje	34.608,64
Depreciación no acelerada de activos fijos	10.303,48
Servicios públicos	1.013,67
Pagos por otros servicios	250,22
Servicios judiciales	1.200,00
Alimentación de personal	920,5
Transpor de personal	9.873,00
Uniformes de personal	603,23
Gastos financieros	<u>1.004,56</u>
= <b>Pérdida del ejercicio</b>	<u><b>-61.983,72 ( 6 )</b></u>

	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>
ELABORADO POR	P.R.	29/11/2010
REVISADO POR	P.R.	29/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.4</b> <b>1/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

### 1. Cuentas por cobrar

Ventas a crédito	202.774,31
Arriendos por cobrar	1.996,32
Empleados	212,04
Varios	8.143,88
<b>Total</b>	<b>213.126,55</b>

Las ventas a crédito representan aquellas ventas por el giro de negocio ordinario de la empresa.

Los arriendos por cobrar representan deudas por arriendo de inmuebles que posee la empresa pero que éstos no se encuentran registrados en la contabilidad de la misma.

Cuentas por cobrar a empleados representan aquellas cuentas por cobrar referentes a préstamos concedidos.

Las cuentas por cobrar varias representan aquellas cuentas no clasificadas dentro de ningún grupo anteriormente detallado.

### 2. Renta crédito tributario

Impuesto 2008	6.465,15
- Retenciones 2008	28.139,32
- Crédito 2007	66.859,99
= Saldo a favor 2008	88.534,04
+ Retenciones 2009	15.418,99
= <b>Saldo a favor 2009</b>	<b>103.953,03</b>

### 3. Cuentas por pagar corto plazo

Plastigama	369.338,58
Sajantosa	22.944,00
Feralim	123.692,00
Geovanni Aldás	211,99
David López	1.500,00
Industrias Geovaira	5.500,00
Etapatelecom	700,00
Cargraphics	3.000,00
Varios	4.302,15
<b>Total</b>	<b>531.188,72</b>

### 4. Capital social y reserva legal.

#### Capital social

Al 31 de diciembre de 2009 está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de USD 1.00, todas ordinarias y nominativas.



<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.4</b> <b>2/2</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### Reserva legal

La Ley General de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 25% del capital pagado. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### 5. Utilidades acumuladas

Saldo al 31/12/2008	67.448,16
+ Traspaso de utilidades	25.860,51
= Saldo al 31/12/2009	93.308,67
+ Ajuste de auditoría	200.787,62
- Ajuste de auditoría	44.317,95
<b>Total</b>	<b>156.469,67</b>

Los ajustes de auditoría son el resultado de la auditoría aplicada a la empresa, según papales de trabajo realizados.

### 6. Pérdida del ejercicio

Ingresos	1.858.600,29
Gastos	228.042,90
Costo de venta	1.684.541,11
<b>Pérdida neta</b>	<b>61.983,72</b>

La pérdida del ejercicio obtenida a través de los procedimientos de auditoría aplicados se debió a que existen diferentes ingresos declarados en el formulario de impuesto a la renta del año 2009, pero no existen registros contables ni comprobantes de venta que respalden dichos rubros no tomados en cuenta.

### 7. Ventas

Ventas brutas	1.890.247,74
- Descuento en ventas	490,56
- Devolución en ventas	47.670,50
<b>Ventas netas</b>	<b>1.850.600,29</b>

Este rubro está representado por la venta de mercadería: productos y materiales para la construcción, giro ordinario de negocio de la empresa.

### 8. Costo de ventas

Compras brutas	1.649.698,31
- Devolución en compras	20.556,61
<b>= compras netas</b>	<b>1.629.141,70</b>
+ I. inicial mercadería	100.487,07
- I. final mercadería	45.087,66
<b>Costo de ventas</b>	<b>1.684.541,11</b>

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.5</b> <b>1/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PROPUESTAS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	* 1 *			
29/11/2010	CAJA CHICA UTILIDADES ACUMULADAS v./ Registrar en más la cuenta caja chica según procedimientos de auditoría aplicados.		150,00	150,00
	* 2 *			
29/11/2010	<u>CUENTAS POR COBRAR</u> ARMANDO SALAZAR UTILIDADES ACUMULADAS v./ Registrar en más la cuenta por cobrar de Armando Salazar según procedimientos de auditoría aplicados.	100,00	100,00	100,00
	* 3 *			
29/11/2010	UTILIDADES ACUMULADAS <u>CUENTAS POR COBRAR</u> ARQ. FERNANDO NAJAS v./ Registrar en menos la cuenta por cobrar Arq. Fernando Najas según procedimientos de auditoría aplicados.	41.145,67	41.145,67	41.145,67
	* 4 *			
29/11/2010	UTILIDADES ACUMULADAS PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES v./ Registrar la provisión de cuentas incobrables del año 2009, la cual no fue provisionada.		2.131,27	2.131,27
	* 5 *			
29/11/2010	UTILIDADES ACUMULADAS IVA CRÉDITO TRIBUTARIO v./ Registrar en menos la cuenta IVA crédito tributario según procedimientos de auditoría aplicados.		47,93	47,93
	* 6 *			
29/11/2010	RENTA CRÉDITO TRIBUTARIO UTILIDADES ACUMULADAS v./ Registrar en más la cuenta Renta crédito tributario según procedimientos de auditoría aplicados.		21.674,19	21.674,19
	* 7 *			
29/11/2010	DEP. ACUMULADA DE INSTALACIONES UTILIDADES ACUMULADAS v./ Registrar en menos la depreciación acumulada de instalaciones según procedimientos de auditoría aplicados.		15,09	15,09
	* 8 *			
29/11/2010	DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO UTILIDADES ACUMULADAS v./ Registrar en menos la depreciación acumulada de maquinaria y equipo según procedimientos de auditoría aplicados.		1.480,43	1.480,43

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.5</b> <b>2/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A. <b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	

### AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PROPUESTAS

29/11/2010	* 9 *	DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES UTILIDADES ACUMULADAS	296,56	296,56
		v./ Registrar en menos la depreciación acumulada de muebles y enseres según procedimientos de auditoria aplicados.		
29/11/2010	* 10 *	DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS UTILIDADES ACUMULADAS	73,48	73,48
		v./ Registrar en menos la depreciación acumulada de vehiculos según procedimientos de auditoria aplicados.		
29/11/2010	* 11 *	UTILIDADES ACUMULADAS DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO	993,08	993,08
		v./ Registrar en más la depreciación acumulada de equipo de cómputo según procedimientos de auditoria aplicados.		
29/11/2010	* 12 *	CUENTAS POR PAGAR ARQ. FERNANDO NAJAS UTILIDADES ACUMULADAS	3.899,92	3.899,92
		v./ Eliminar la cuenta por pagar Fernando Najas según procedimientos de auditoria aplicados.		
29/11/2010	* 13 *	CUENTAS POR PAGAR VARIAS UTILIDADES ACUMULADAS	2.746,96	2.746,96
		v./ Ajustar el importe de cuentas por pagar varias debido a error matemático en la sumatoria.		
29/11/2010	* 14*	CUENTAS POR PAGAR UTILIDADES ACUMULADAS	2.746,96	2.746,96
		v./ Ajustar el importe de cuentas por pagar debido a error matemático en la sumatoria.		
29/11/2010	* 15*	PROVISIONES UTILIDADES ACUMULADAS	3.000,00	3.000,00
		v./ Eliminar las provisiones realizadas en el pasivo según procedimientos de auditoria aplicados.		
29/11/2010	* 16*	PARTICIPACIONES POR PAGAR UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.396,75	1.396,75
		v./ Eliminar las participaciones por pagar a los trabajadores, debido a que existió pérdida de ejercicio y no utilidad.		

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.5</b> <b>3/3</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

### AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PROPUESTAS

29/11/2010	* 17*			
	AJUSTE DE AUDITORÍA		452,54	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			452,54
	v./ Ajustar en más los ingresos por error matemático en la sumaria.			
29/11/2010	* 18*			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		133.169,23	
	AJUSTE DE AUDITORÍA			133.169,23
	v./ Ajustar en menos los ingresos según procedimientos de auditoria aplicados.			
29/11/2010	* 19*			
	AJUSTE DE AUDITORÍA		80.647,82	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			80.647,82
	v./ Ajustar en menos los gastos según procedimientos de auditoria aplicados.			
29/11/2010	* 20*			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		19.229,67	
	AJUSTE DE AUDITORÍA			19.229,67
	v./ Ajustar en más los ingresos según procedimientos de auditoria aplicados.			
29/11/2010	* 21*			
	AJUSTE DE AUDITORÍA		3,17	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			3,17
	v./ Ajustar en menos el costo de ventas según procedimientos de auditoria aplicados.			
29/11/2010	* 22*			
	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		61.983,72	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			61.983,72
	v./ Registrar la pérdida obtenida a través de los procedimientos de auditoria aplicados.			
29/11/2010	* 23*			
	AJUSTE DE AUDITORÍA		71.295,37	
	UTILIDADES ACUMULADAS			71.295,37
	v./ Cerrar y ajustar la cuenta de ajustes de auditoria y reflejar el resultado en las utilidades acumuladas.			
	<b>SUMAN</b>		<b>448.679,81</b>	<b>448.679,81</b>

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	29/11/2010
REVISADO POR	P.R.	29/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.6</b> <b>1/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## CARTA A LA GERENCIA

**Arq. Emilio F. Najas C.**

**Gerente General**

**I.D.A. DISTRIBUIDORA DE LOS ANDES C.A.**

**Ciudad.-**

1. Hemos auditado el balance general y el correspondiente estado de resultados de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2009; hemos emitido nuestro informe sobre los referidos estados financieros con fecha *29 de noviembre de 2010*. La administración de la empresa es responsable de establecer y mantener el sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y opiniones de la dirección de la empresa, para determinar y evaluar los beneficios esperados y costos relacionados de las políticas y procedimientos del sistema de control interno.
  
2. En el planeamiento y ejecución de la auditoría a los estados financieros de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A, por el año terminado al 31 de diciembre de 2009, consideramos su sistema de control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre tales estados, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento del control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que consideramos deben ser incluidos en este informe por estar de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.6</b> <b>2/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias importantes en el diseño y operación del control interno, en nuestra opinión, podrían afectar en forma negativa la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistente con las afirmaciones de la administración en los estados financieros. Los objetivos del control interno son proporcionar a la administración de la empresa una base razonable, pero no absoluta de seguridad, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido al uso o disposiciones no autorizadas, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración de la empresa y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados. También la proyección de alguna evaluación de este sistema para periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los procedimientos se haya deteriorado.

3. Para fines de este informe, hemos clasificado las políticas y procedimientos significativos del control interno en las categorías siguientes:
  - A. Aspectos generales.
  - B. Aspectos contables y financieros.
  - C. Activos.
  - D. Pasivos.
  - E. Patrimonio.
  - F. Ingresos.
  - G. Egresos.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.6</b> <b>3/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Para todas las categorías antes descritas obtuvimos un entendimiento de las políticas y procedimientos relevantes y si es que han sido puestas en operación, y evaluamos los riesgos de control.

4. Una debilidad material es una condición en la cual el diseño y operación de los elementos específicos del control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento de sus funciones asignadas. Notamos ciertos aspectos que involucran el sistema de control interno y sus operaciones, que consideramos como hallazgos de auditoría bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Los hallazgos de auditoría comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar en forma negativa la habilidad de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistente con las afirmaciones de la administración de la empresa sobre el contenido de los estados financieros, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2009. Los hallazgos de auditoría están descritos con mayor detalle en las páginas siguientes.
  
5. Nuestra consideración sobre el control interno no revela necesariamente todos los aspectos del sistema de control interno que podrían ser situaciones reportables, y consecuentemente, no revelará todos los hallazgos de auditoría que también sean considerados como debilidades materiales como se definió antes.

<b>FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”</b>	<b>C.R.6</b> <b>4/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

Sin embargo, creemos que los hallazgos de auditoría descritos constituyen debilidades materiales. Otros asuntos relacionados con el control interno y su operación, que consideramos de menor significación han sido informados a la administración de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A., por separado, en carta con fecha 27 de septiembre de 2010.

Quito, 29 de noviembre de 2010.

Atentamente,

---

**Dr. Pedro Rivas**  
**Jefe de Auditoría**



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>5/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## INFORME DE CONTROL INTERNO

### A. ASPECTOS GENERALES

#### a. Manuales

La empresa no cuenta con manuales de funciones ni de procedimientos, lo que ocasiona que los empleados no tengan un respaldo escrito de cuáles son sus responsabilidades y funciones, pudiéndose generar conflictos internos en el momento que surjan problemas e inconsistencias en la información administrativa, financiera y contable.

**Recomendación:** Desarrollar un manual de procedimientos y funciones adecuado al giro del negocio de la empresa, para tener evidencia escrita de las responsabilidades y funciones que tienen cada uno de los empleados y la manera en cómo éstos deben hacer sus tareas.

#### b. Ambiente laboral

En el Departamento de Contabilidad existe un ambiente laboral estresante debido a que la Gerencia General siempre está presionando al mencionado departamento, ya que muchas de las veces el Gerente General desea obtener información contable en el momento exacto en el que éste la solicita, pero el Departamento Contable indica que no se pudo realizar el cometido porque no cuentan con un sistema contable eficiente para obtener información real en el momento preciso y el estrés se genera al momento de tratar de consolidar la información contable para satisfacer la necesidad de la gerencia.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>6/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Crear buenas relaciones con los subordinados y tomar en cuenta los comentarios y recomendaciones que el Departamento de Contabilidad hace a la gerencia respecto a la calidad del sistema contable computarizado con el que trabajan, ya que las personas del mencionado departamento son los principales usuarios del sistema y saben cuáles son las debilidades y fortalezas del mismo y poder obtener información financiera y contable de manera oportuna y sobretodo información de calidad.

**c. Comunicación tardía**

Las decisiones que toma la Junta General de Accionistas muchas veces se la comunica de manera tarde e inoportuna, sobretodo aquella información que interviene en la elaboración de los estados financieros, según entrevista con el personal del Departamento Contable, lo que provoca que el personal del departamento indicado desperdicie recursos en la elaboración de dichos estados y la probabilidad de cometer errores se eleva significativamente debido a la información recibida por parte de la Gerencia en momento inoportuno.

**Recomendación:** Informar al departamento afectado de manera oportuna aquellas decisiones que se han tomando en las juntas de accionistas, tomando en cuenta las fechas en que el personal elabora la información, en el caso del Departamento de Contabilidad, las fechas de declaración del impuesto a la renta para que dicha información sea incluida y cumpla su cometido.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>7/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**d. Ayudantes de sistemas**

Según entrevista al Jefe de Sistemas, informó que las tareas que éste realiza son demasiadas, y por medio escrito hacia la Gerencia General ha sugerido la contratación de un ayudante para que el departamento a su cargo sea más eficiente y poder dividir mejor sus funciones, pero hasta la fecha no tiene respuesta alguna lo que complica sus tareas debido a que siempre está estresado y en conflicto con el Departamento de Contabilidad.

**Recomendación:** Contratar un ayudante de sistemas de acuerdo al perfil que solicite el Jefe de Sistemas para mejorar el desempeño del área respectiva, incrementar los niveles de confianza de los sistemas computarizados que crea el Jefe de Sistemas y poder reducir significativamente los errores que pueda contener el sistema contable computarizado.

**e. Organigramas**

La empresa no cuenta con organigramas que representen fielmente la estructura de la misma, para comprender de manera gráfica los diferentes niveles jerárquicos con que ésta cuenta.

**Recomendación:** Desarrollar al igual que los manuales de procedimientos y funciones representaciones gráficas para tener un conocimiento global de todas las personas involucradas en la empresa y mejorar de manera positiva el flujo de la información y saber a qué persona directa o indirectamente se le debe informar o pedir información.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>8/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## B. ASPECTOS CONTABLES Y FINANCIEROS

### a. Falta de empoderamiento

Todas y cada una de las transacciones que realiza el personal de contabilidad están bajo control de la Gerencia General, a pesar de que el enfoque moderno de la administración indica que se debe delegar poder en aquellas actividades importantes al personal adecuado y facultado para ello la Contadora pierde su facultad para dirigir las operaciones contables que están a su cargo, generándose malestar entre las personas que trabajan en el mencionado departamento debido a que se sienten vigiladas todo el tiempo.

**Recomendación:** Empoderar a la Contadora para que realice con total independencia aquellas tareas que le competen pero, sin dejar de lado la supervisión adecuada permanente.

### b. Sistema contable computarizado

Según el personal de contabilidad, el sistema contable computarizado tiene demasiados errores, Además, el Jefe de Sistemas no toma en cuenta aquellas recomendaciones hechas por la Contadora y la Auxiliar Contable. En cambio, el Jefe de Sistemas indica que el personal en cuestión no sabe manejar sistemas computarizados o ingresan mal la información en los respectivos campos, lo que se genera conflictos entre las partes y la información contable puede perder su calidad.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.6</b> <b>9/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Adquirir un software contable computarizado que sea reconocido en el mercado, debido a que éstos son elaborados conjuntamente con personal experto en programación y contabilidad, reduciendo los errores al mínimo, además, tienen varios años en el mercado y los proveedores ofrecen garantías atractivas en el caso de que el software contenga errores.

**c. Inconsistencia en los estados financieros**

Existe una inconsistencia que se presenta en los estados financieros por cuanto no existe un activo registrado (edificio) donde funciona la empresa, pero tampoco existe un gasto por arriendo de este inmueble.

**Recomendación:** Analizar la información financiera acerca de esa inconsistencia, ya que, según la normativa contable y tributaria vigente, la empresa está ocultando activos o gastos y podría conllevar acciones legales y monetarias graves para la empresa.

**d. Expedientes de los empleados**

La empresa no posee expedientes completos de cada uno de los empleados debido a la falta de conocimiento en gestión adecuada de recursos humanos.

**Recomendación:** Crear carpetas que contengan información individual de los empleados para tener un registro y control de todas las situaciones que forman parte del historial de cada uno de los empleados que trabajan en la empresa.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>10/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## C. ACTIVOS

### 1. Efectivo

#### a. Clave de la caja fuerte

La clave de la caja fuerte donde se guardan documentos de valor y el efectivo de la empresa es conocida por más de una persona, lo que puede provocar conflictos internos en el momento que se pierda efectivo o documentos importantes.

Una buena práctica administrativa indica que la única persona que debe conocer la clave es el custodio de la caja fuerte, para poder asignar responsabilidad en el momento que surjan problemas con respecto a los valores que reposan en la caja fuerte.

**Recomendación:** Permitir al custodio de la caja fuerte cambiar la clave de la misma, la cual sea conocida solo por éste y así evitar conflictos que se puedan generar por la pérdida de valores y en el caso de que existan faltantes de efectivo la responsabilidad sólo la tenga una persona.

#### b. Arqueos de caja

A pesar de que las buenas prácticas contables y administrativas indican que se deben realizar arqueos de caja sorpresivos de manera periódica para ejercer un control adecuado del uso y existencia del efectivo, la empresa no realiza arqueos de sus fondos debido a que se confía en las operaciones y responsabilidades del custodio, ya que se reafirma que en el momento de existir algún faltante se procederá a descontar en nómina.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>11/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Planificar adecuadamente o realizar arqueo de caja sorpresivos al custodio del efectivo para que de esta manera se pueda tener un control adecuado del dinero y tener evidencia documentada de la gestión adecuada del efectivo y su respectivo uso.

**c. Segregación de funciones**

Una buena práctica administrativa indica que se debe segregar adecuadamente las funciones de: custodia, registro y pago a diferentes personas, pero en la empresa no se divide adecuadamente estas actividades, lo que puede provocar que el custodio haga mal uso del efectivo.

**Recomendación:** Segregar adecuadamente las diferentes actividades de custodia, registro y pago dentro del rubro del efectivo, para que se pueda tener un control adecuado del efectivo y se pueda verificar el uso real del mismo.

**d. Chequeras**

Cuando el banco hace entrega de las chequeras a la empresa, el personal involucrado no hace una revisión del número de cheques de la misma, ya que según ellos se confía en el banco como una empresa seria y comprometida, lo que eleva la probabilidad de que sean víctimas de fraude por personal del banco implicado en la entrega de las diferentes chequeras a sus clientes debido a que se puede conocer a las empresas pero no a las personas.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.6</b> <b>12/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Actuar con escepticismo en este tipo de operaciones, revisando y contando cada uno de los cheques que debe contener la chequera recibida y de esta manera poder evitarse sorpresas en el futuro.

**e. Giro de cheques**

Las actividades de preparación, autorización y firma de cheques son ejecutadas por la misma persona, a pesar de que las buenas prácticas administrativas y contables indican que estas tareas sean realizadas por diferentes personas para tener un control eficiente y seguro del efectivo, la empresa no tiene una buena segregación de funciones debido a que se confía en el responsable de la chequera.

**Recomendación:** Segregar funciones para preparar y girar los cheques, para realizar los pagos, y asimismo, compartir la firma de cheques con otra persona dentro del área contable o fuera de ella para así poder reducir el riesgo de fraude por parte del personal autorizado a realizar ambas actividades.

**f. Conciliaciones bancarias**

A pesar de que las buenas prácticas administrativas y contables recomiendan que las conciliaciones bancarias tengan firmas de responsabilidad, las actas de las conciliaciones que realiza la empresa de manera mensual no contienen firmas de responsabilidad de su elaboración, revisión ni aprobación.



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>13/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Firmar las conciliaciones bancarias al elaborarlas, revisarlas y aprobarlas por empleados competentes, para tener constancia escrita de que se aprueba lo que se presenta en la documentación realizada.

## 2. Cuentas por cobrar

### a. Manuales

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos para las cuentas por cobrar, al no existir éstos, los empleados no tienen evidencia escrita acerca del proceso a seguir en la concesión de créditos a sus diferentes clientes.

**Recomendación:** Crear un manual de procedimientos para las cuentas por cobrar en donde se detalle las actividades a seguir en cada una de las fases en la concesión de créditos, para tener evidencia y poder verificar el cumplimiento de la misma, y de esta manera incrementar el grado de confianza en las operaciones realizadas a crédito.

### b. Gestión de cartera de clientes

A pesar de que uno de los pilares para la supervivencia de las empresas es la gestión adecuada de la cartera de clientes, I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no posee procesos para gestionar su cartera, no existe: niveles de autorización de créditos, vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza, catálogos de clientes, entre otros; lo que provoca que se tenga una cartera de cuentas incobrables alta y la probabilidad de pérdida es elevada.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>14/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Implantar procedimientos de control adecuados para gestionar de manera eficiente la cartera de clientes de la empresa, para tener información real en el momento preciso, controlando las fechas de vencimiento de los respectivos créditos otorgados a los clientes para no tener recursos ociosos que en el largo plazo puedan convertirse en recursos no recuperables.

**c. Estados de cuenta**

No se envían estados de cuenta a los clientes debido a que se confía en éstos, lo que puede provocar que en el caso de existir inconsistencias estas no sean conocidas y tratadas a tiempo.

**Recomendación:** Enviar mensualmente a los clientes sus estados de cuenta como lo hacen las instituciones bancarias, debido a que si existen inconsistencias en la información presentada tanto el cliente como la empresa puedan discutir las discrepancias y llegar a un acuerdo o arreglar las situaciones que ameritan ser investigadas.

**d. Provisión de cuentas incobrables**

La empresa realiza provisiones de cuentas incobrables cuando lo cree necesario sin tomar en cuenta que dichas decisiones afectan la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a normativas contables vigentes, en este caso a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que indican que las políticas contables adoptadas por las empresas deben ser consistentes de un periodo a otro para que exista consistencia en éstos y sean comparables de un periodo a otro.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>15/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Cuando se adopte políticas contables para ciertas partidas de los estados financieros considerar la importancia que tienen éstas en su aplicación consistente de un periodo a otro. Analizar el impacto que tendría la adopción de tales políticas en el largo plazo y poder tomar las mejores decisiones dependiendo de las necesidades reales y futuras de la empresa.

### 3. Inventarios

#### a. Gestión de inventarios

Una buena práctica administrativa y contable asegura que las empresas que comercializan productos tangibles deben tener procedimientos de control eficientes y mejores que las empresas que comercializan servicios, debido a que el movimiento que existe en el inventario de mercadería es elevado, pero la empresa no cuenta con procedimientos de control, tales como: registros individuales de productos, conciliaciones con mayores, inspecciones físicas, salida de mercadería sin autorización, entre otros. Esto provoca que la empresa sea susceptible a robos por parte del personal que interviene en las diferentes actividades de control.

**Recomendación:** Desarrollar un proceso de control adecuado de los inventarios de mercadería que posee la empresa, donde se tenga control individual y grupal de cada uno los productos y/o materiales que comercializa la empresa y se pueda generar reportes individuales y colectivos acerca de los movimientos y saldos del inventario.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>16/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

#### 4. Activo fijo

##### a. Inventarios físicos

No se realizan inventarios físicos de los activos fijos que posee la empresa a pesar de que las buenas prácticas administrativas y contables lo recomiendan.

Esta situación se da debido a que la empresa asegura que no lo cree necesario ya que posee poco activo fijo y afirma que se perdería tiempo valioso que puede ser invertido en otras actividades de valor.

**Recomendación:** Realizar inventarios físicos de manera trimestral o semestral de los bienes de la empresa para poder tener un control adecuado y eficiente de la propiedad de la empresa así como de sus condiciones.

##### b. Control de activos fijos

Las buenas prácticas administrativas y contables indican que las empresas deben tener un control eficiente y adecuado de sus activos fijos para que se pueda tener información real y oportuna de sus activos en cualquier momento, el personal de la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes C.A. no realiza un control eficiente de los activos fijos debido a que asegura que no existen demasiados movimientos de aquel rubro.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>17/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Implementar un sistema para controlar los activos fijos, para poder mantener registros individuales y por grupos, asimismo, etiquetar los activos fijos de la empresa para tener un mejor control y poder registrar los movimientos de éstos de manera adecuada y eficiente afectando los activos correctos.

## D. PASIVOS

### 1. Cuentas por pagar

#### a. Manuales

La empresa no cuenta con manuales para las cuentas por pagar en donde se especifiquen el tratamiento contable y administrativo de las mismas en todas las circunstancias que puedan surgir. I.D.A. asegura no tener manuales debido a que solamente trabajan con un proveedor permanente y no es necesario implementar mecanismos de control para las cuentas por pagar.

**Recomendación:** Crear políticas y/o procedimientos adecuados para que las personas implicadas en las cuentas por pagar, sepan qué hacer en circunstancias particulares, tales como: cuentas por pagar no reclamadas, cuándo realizar provisiones, etc.

#### b. Provisiones

La empresa no es consistente en la aplicación de políticas contables adoptadas por ésta. Algunos años realiza provisiones para cuentas por pagar y otros años no, asimismo, no existe evidencia contable ni administrativa acerca de tales provisiones.

FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>18/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Adoptar políticas contables que, según estudios y análisis, éstas puedan ser sostenibles en el tiempo o al momento de ya no aplicarlas, realizar los respectivos ajustes como lo establece la normativa contable vigente.

## E. PATRIMONIO

### a. Falta de autorización

Las decisiones tomadas por la Junta General de Accionistas no se informan al personal de manera escrita, debido a la falta de interés y conocimiento por parte de la misma.

**Recomendación:** Informar de manera escrita aquellas decisiones que toma la Junta General de Accionistas, a los empleados implicados para que éstos tengan evidencia escrita de las disposiciones de la Junta General que se han llevado a cabo.

### b. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros anuales no son aprobados por la Junta General de Accionistas, solamente son revisados y firmados por el Gerente General de la empresa, quien, a su vez, es accionista de la misma.

**Recomendación:** Aprobar los estados financieros anuales por todos y cada uno de los accionistas de la empresa, para que, de esta manera se pueda tener conocimiento de la situación financiera y económica de la misma y si existen inconsistencias o dudas éstas sean corregidas y aclaradas.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.6</b> <b>19/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

## F. INGRESOS

### a. Políticas de venta

No existen por escrito políticas contables ni procedimientos administrativos de ventas, lo que puede generar problemas cuando los empleados no sepan cómo hacer frente a situaciones particulares con respecto a actividades referentes a las ventas y pueden nacer conflictos al no tener evidencia escrita para tales actividades.

**Recomendación:** Implantar procedimientos adecuados para realizar y controlar de manera eficiente las operaciones de venta de la empresa.

### b. Segregación de funciones

Una buena práctica administrativa y contable es la segregación adecuada de funciones dentro de los ciclos transaccionales más importantes de las empresas, I.D.A. no posee segregación adecuada de funciones debido a que el Bodeguero es quien realiza la factura, surte, revisa y empaqueta la mercadería vendida, generándose con ello una alta probabilidad de que existan fraudes y errores por parte del Bodeguero.

**Recomendación:** Segregar adecuadamente las funciones para tener un mejor control de las operaciones para reducir y/o eliminar posibles fraudes y errores en los procedimientos de venta.

FIRMA DE AUDITORÍA "REIJAV"	<b>C.R.6</b> <b>20/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**c. Cuentas de control**

No existen cuentas de control adecuadas en el proceso de ventas a crédito, debido a que el sistema contable no permite realizar dichas conexiones entre bases de datos, según información del Departamento Contable, lo que genera una debilidad de control interno importante al no afectar directamente a las cuentas por cobrar.

**Recomendación:** Revisar el sistema contable computarizado, y crear cuentas de control adecuadas, para que éstas se actualicen automáticamente con las cuentas por cobrar generadas por las ventas.

**d. Facturas pendientes de cobro**

Las facturas pendientes de cobro no se encuentran clasificadas por clientes debido a la falta de conocimiento de los empleados implicados en la gestión de ventas y cobranza.

**Recomendación:** Archivar las facturas pendientes de cobro por clientes o crear un archivo digital en donde consten de manera detallada y por cliente aquellas facturas que no han sido cobradas.

**G. EGRESOS**

**a. Políticas de compras**

No existen por escrito políticas contables ni procedimientos administrativos de compras, lo que puede generar problemas cuando los empleados no sepan cómo hacer frente a situaciones particulares con respecto a actividades referentes a las compras y pueden nacer conflictos al no tener evidencia escrita para tales actividades.



FIRMA DE AUDITORÍA “REIJAV”	<b>C.R.6</b> <b>21/21</b>
	<b>Empresa:</b> Distribuidora de los Andes C.A.
AUDITORÍA FINANCIERA	<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre 2009

**Recomendación:** Implantar procedimientos para realizar y controlar de manera eficiente las operaciones de compras de la empresa.

**b. Gestión de compras**

La empresa no tiene procedimientos de gestión adecuados para las compras y su posterior registro en los inventarios de mercadería, debido a que no existen cuentas de control del inventario. No se pueden observar los movimientos que tienen cada uno de los productos que comercializa la empresa.

**Recomendación:** Crear cuentas de control del inventario de mercadería para poder ejercer una gestión adecuada y saber qué productos se compran y saber el movimiento que éstos tienen de manera automatizada.

**c. Registros de gastos de personal**

La empresa no archiva la información que utiliza para elaborar los roles de pago una vez que éstos fueron elaborados y pagados debido a que se considera necesario hacerlo.

**Recomendación:** Archivar de manera permanente toda la información que se genera acerca de los empleados y sus respectivos ingresos y desembolsos para evitar problemas futuros.

	NOMBRE	FECHA
ELABORADO POR	P.R.	29/11/2010
REVISADO POR	P.R.	29/11/2010
APROBADO POR	P.R.	29/11/2010

## CONCLUSIONES

- ✓ La auditoría es una técnica que requiere antes de su inicio determinar qué operaciones y cuentas van a revisarse, qué procedimientos se van a aplicar, en qué orden se va a efectuar esa revisión, qué cantidad de personas se necesitan para esa auditoría y qué función va a desarrollar cada una de ellas.
- ✓ Como se mencionó al inicio de este trabajo, el conocer la reglamentación de la práctica en Auditoría Financiera exige un trabajo de amplio profesionalismo y entrega por parte del auditor, la Auditoría de Estados Financieros es una actividad que dese ser aplicada respetando la reglamentación y normatividad y así, el producto de dicho trabajo reflejará la realidad de un ente económico.
- ✓ Los ejercicios de auditoría obligan a que todo auditor emita su opinión y criterio propios al elaborarlos, ya que la información que posee es de gran importancia no solo para los dueños de las empresas, si no a todo aquel usuario de la auditoría que necesite tener su información para la toma de decisiones.
- ✓ La auditoría tiene un sinnúmero de campos en la vida laboral, los papeles de trabajo son de características variadas, inclusive se puede hacer uso del trabajo del contador y solo adecuarlo para que emita la información que necesita el auditor.
- ✓ En la actualidad los auditores necesitan diseñar sus propios papales de trabajo con ayuda electrónica, ya que acorta tiempo y ahorra recursos. Sin embargo es recomendable que se tenga legajos de papales para su custodia o cuidado, para cumplir con las normas de auditoría que obligan a tener la evidencia palpable de la información que emite.

- ✓ Los dilemas éticos a los cuales se enfrentan los auditores tienen con frecuencia un efecto sobre el bienestar de un gran número de individuos o grupos. Así por ejemplo, si el auditor toma una decisión no ética respecto al contenido de un informe de auditoría, perjudicará al patrimonio de muchos inversionistas y acreedores.
  
- ✓ La materialidad en auditoría es muy importante, ya que en base a ésta se plasmará en el Informe de Auditoría entregado a la empresa auditada, debido a que la materialidad calculada con nuestros procedimientos de auditoría, confrontada con la materialidad planeada al principio del trabajo, va a determinar que tipo de informe se presente al finalizar el mismo.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Utilizar procedimientos de revisión analítica en las diferentes etapas de la Auditoría de Estados Financieros, los cuales sean bien dirigidos y que sean interpretados adecuadamente, debido a que los mismos permiten visualizar las áreas de alto riesgo, donde se requiere mayor énfasis de auditoría o áreas de bajo riesgo donde el trabajo pueda ser minimizado, logrando con ello una simplificación y reducción de procedimientos que permiten obtener ventajas en economía de tiempo, esfuerzo y dinero.
  
- ✓ Actuar con escepticismo, ya que es una de los requisitos profesionales que debe tener el auditor, debido a que la empresa auditada puede afirmar ciertos eventos e información la cual puede no existir y comprometer al auditor a emitir una opinión adversa a la que originalmente debe hacerse.
  
- ✓ Ser cauteloso al momento de revisar la información que es entregada por la empresa, ya que en lo más mínimo o en lo que no se considere importante, puede existir un gran hallazgo que evitaría en el futuro utilizar ciertos tipos de procedimientos dentro del proceso de la auditoría, asimismo, ayudaría a planificar y modificar de mejor manera los programas de trabajo.
  
- ✓ Planificar cuidadosamente cada auditoría antes de comenzarla para que los objetivos que se persiguen se obtengan con eficiencia y rapidez, evitando duplicidad de trabajo y labores innecesarias.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ AMAYA, Jairo: *Planeación y estrategia*, primera edición, 2008, Colombia, Editorial Santo Tomás.
- ✓ ANDRADE, R.: *Auditoría Teórica Básica: Un Enfoque Moderno*, tercera edición, 2006, Ecuador, Editorial UTPL.
- ✓ ARENS, Alvin: *Un Enfoque Integral*, sexta edición, 2005, México, Editorial Prentice Hall.
- ✓ CEPEDA, Gustavo: *Auditoría y Control Interno*, segunda edición, 2006, México, Editorial McGraw Hill.
- ✓ ENRÍQUEZ, Víctor: *La Dirección Estratégica*, segunda edición, 2007, España, Editorial Transcendencia.
- ✓ FONSECA, Rubén.: *Auditoría Interna*, primera edición, 2007, Ecuador, Editorial Edi Abaco Cía Ltda.
- ✓ GONZÁLEZ, Laura: *Apuntes de Materia de Auditoría*, primera edición, 2007.
- ✓ HANSEN-HOLM, Mario: *Manual para implementar las NIIF*, primera edición, 2009, Ecuador, Distribuidora de Textos del Pacífica S.A.
- ✓ MALIANDI, Ricardo: *Ética: Dilemas y Convergencias*, primera edición, 2006, Argentina, Editorial Biblos.
- ✓ MARTÍNEZ, Daniel: *La elaboración del plan estratégico y su implementación a través del cuadro de mando integral*, primera edición, 2005, España, Editorial Díaz de Santos.
- ✓ MOSQUERA, Deisy: *Auditoría*, primera edición, 2006, Ecuador, UTPL.
- ✓ REYES, Agustín: *Administración de empresas, teoría y práctica*, segunda edición, 2006, México, Editorial Limusa.
- ✓ SANTILLANA, Juan: *Auditoría: Fundamentos*, segunda edición, 2007, España, Editorial Internacional Thomson.
- ✓ TÉLLEZ, Rolando: *Auditoría: un enfoque práctico*, segunda edición, 2005, España, Editorial Internacional Thomson.
- ✓ WHITTINGTON, Ray y PANY, Kurt.: *Principios de Auditoría*, décimo cuarta edición, 2005, Colombia, Editorial McGraw Hill.