



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**Y HUMANÍSTICAS**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

**“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA  
FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI,  
CANTÓN LATACUNGA. PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autoras:

Cando Cando Jessy Karina

Toaquiza Chancusig Diana Elizabeth

Directora:

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

**LATACUNGA – ECUADOR**

**Marzo 2012**

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....  
Jessy Karina Cando Cando  
C.I. 050307470-0

.....  
Toaquiza Chancusig Diana Elizabeth  
C.I. 050334711-4

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010”**, de Cando Cando Jessy Karina y Toaquiza Chancusig Diana Elizabeth, postulantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Marzo del 2012

El Director

Dra. Mónica Jeaneth Barbosa Reyes



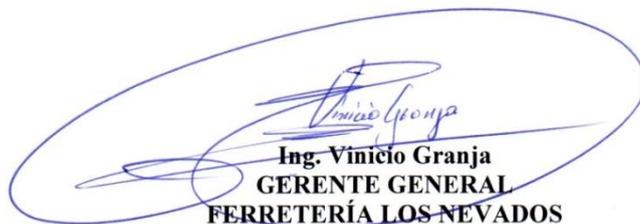
RUC: 0501450050001  
LOCAL 1: AV. MARCO AURELIO SUBIA Y RIO GUAYAS  
LOCAL 2: MARCO AURELIO SUBIA Y TUNGURAHUA  
TELF: 032802744 – 03283409 - 095602157

## **CERTIFICACIÓN**

**CERTIFICO**, que las señoritas Jessy Karina Cando Cando, con C.I N° 050307470-0 y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig con C.I N° 050334711-4 realizaron su trabajo de tesis con el tema “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.” demostrando puntualidad, honradez, responsabilidad y valores por lo que se han hecho acreedoras de nuestra consideración y estima.

Las portadoras del presente Certificado pueden hacer uso en lo que estime pertinente.

Latacunga, 27 de Septiembre del 2011



**Ing. Vinicio Granja**  
**GERENTE GENERAL**  
**FERRETERÍA LOS NEVADOS**

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL TESIS**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto las postulantes: CANDO CANDO JESSY KARINA Y TOAQUIZA CHANCUSIG DIANA ELIZABETH con el tema de tesis: “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Marzo del 2012.

Para constancia firman

.....  
Dra. Myriam Hidalgo  
**PRESIDENTE**

.....  
Ing. Tito Recalde  
**MIEMBRO**

.....  
Eco. Fernando Andrade  
**OPOSITOR**

## CERTIFICADO

Yo, Klever Waldemiro Panchi Quimbita, Licenciado en el área de Inglés, portador de la cedula de identidad N° 05205927-2, certifico que se ha revisado y corregido en resumen en inglés de la tesis titulada **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010”**, perteneciente a las alumnas egresadas Jessy Karina Cando Cando y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig.

Este documento puede ser utilizado de la forma que más creyere conveniente, es todo lo que puedo testificar.

Atentamente:

Klever Panchi

Traductor y Profesor de Inglés

## **AGRADECIMIENTO**

*En estas líneas deseo expresar mis más sinceros agradecimientos:*

*A Dios y a la Virgen María por darme salud, vida y sabiduría para poder terminar exitosamente este tan deseado sueño de ser una profesional.*

*A la Dra. Mónica Barbosa y Dra. Myriam Hidalgo por guiarme y compartir sus conocimientos para la realización de la investigación.*

*A la Universidad Técnica de Cotopaxi por hacer posible cumplir el objetivo propuesto hace cinco años.*

*A la Ferretería los Nevados por abrirnos las puertas y permitir impartir los conocimientos teóricos adquiridos en las aulas.*

*De manera especial a mis padres por su constante e incansable apoyo durante mi vida estudiantil, a toda mi familia por su cariño, palabras motivadoras y apoyo incondicional para llegar a culminar mi sueño más anhelado.*

**Jessy Karina**

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar quiero agradecer a Dios por darme un día más de vida, guiándome por el camino correcto, a mi familia ya que sin su apoyo habría sido imposible cumplir este objetivo.*

*A mis padres Luis y Filomena por su ejemplo de lucha y superación por haberme apoyado en toda mi formación académica; a mi hermano por su cariño y comprensión ya que sin ellos habría sido imposible cumplir este sueño.*

*A mi tío Marco y mis tías Anita, Vilma y Patricia por su cariño y apoyo incondicional a lo largo de mi vida, por sus consejos y palabras de aliento que me permitieron llegar hasta donde ahora estoy y así conseguir este sueño anhelado.*

*A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas para poder superarme y buscar un mejor porvenir, a todos mis profesores mil gracias porque de alguna manera forman parte de la persona que ahora soy. Especialmente agradezco a mi Directora de Tesis la Dra. Mónica Barbosa por su apoyo y paciencia con cada una de nosotras.*

*Finalmente quiero agradecer a todas las personas que integran Ferretería Los Nevados quienes con su ayuda desinteresada nos brindaron todas las facilidades para llevar a cabo este proyecto de investigación.*

***Diana Elizabeth***

### **DEDICATORIA**

*Con la Dicha de haber culminado, dedico el fruto de mi esfuerzo a mis padres que con su apoyo incondicional y confianza me supieron guiar para culminar mi carrera exitosamente, a mi abuelo aunque no se encuentre con nosotros se sentirá muy orgulloso del sueño cumplido y a una persona que llevo a mi vida y me apoyado desinteresadamente.*

***Jessy Karina***

## **DEDICATORIA**

*En primer lugar dedico este sueño a ti Señor porque hiciste realidad este anhelo que tanto espere, dándome en muchas ocasiones las fuerzas que me faltaban para seguir adelante. Es por ello que esté triunfo es para ti.*

*A mis padres Luis y Filomena por apoyarme en todo el camino de mi formación académica especialmente a mi madre gracias por tu esfuerzo, tu apoyo y por la confianza que depositarse en mí dándome consejos que me permitieron ver la vida de manera diferente y por tantas cosas más este logro es para ti. Te quiero mucho.*

*A mi hermano Javier, por cuidarme en todo instante a pesar de las discusiones que tengamos sé que siempre contaré con su apoyo, a mis primas Lourdes, Ange y Cris por sus palabras de aliento para que nunca me dé por vencida y siempre luche por mis ideales y a mis amigos (as) por todos los momentos que hemos pasado juntos, por estar siempre conmigo dándome su apoyo, cariño y sobre todo ánimo con cada una de sus bromas y ocurrencias para que nunca me sienta triste.*

***Diana Elizabeth***

**TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.”**

**Autoras:** Jessy Karina Cando Cando.

Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig.

## **RESUMEN**

El presente trabajo investigativo se enfoca en la ejecución del **Examen Especial a las Cuentas de Activo de la Ferretería Los Nevados de la Provincia de Cotopaxi del año 2010**, el cual surge ante la necesidad de conocer la razonabilidad de este grupo de cuentas al existir manipulaciones diarias de dichos rubros en la comercialización de sus diferentes artículos.

Para el presente trabajo se utilizó la investigación de tipo descriptiva al detallar los aspectos observados y obtenidos de las encuestas, la metodología no experimental por cuanto no existió manipulación de variables, así también métodos empíricos tales como: la observación, la entrevista y la encuesta, las mismas que fueron aplicadas al personal administrativo, operarios, clientes y proveedores, con el fin de conocer si existen debilidades en el manejo y control de las actividades de la Ferretería.

En base a esta investigación se llegó a la conclusión que era necesaria la aplicación de un Examen Especial a las Cuentas de Activo de manera que arroje resultados satisfactorios que permita a la empresa mejorar su gestión financiera y administrativa, logre sus objetivos planificados y tome decisiones oportunas en beneficio de la entidad.

**THEME: “SPECIAL EVALUATION TO THE ASSETS ACCOUNT OF THE NEVADOS HARDWARESHOP OF THE COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA. DURING THE CORRESPONDING PERIOD FROM JANUARY 1<sup>ST</sup> TO DECEMBER 31<sup>ST</sup> 2010”.**

**Authors:** Jessy Karina Cando Cando  
Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig

### **SUMMARY**

The present investigative work focuses on the execution of the **special evaluation to the assets account of the los Nevados Hardware shop of the Cotopaxi province during 2010**, which was created out of the need of being aware of this set of accounts due to the existence of daily manipulations of such funds for the commercialization of its different items.

For the present work, the descriptive investigation was utilized for the description of aspects detected and obtained in the surveys, the methodology was non-experimental because there is no manipulation of variables, some empiric methods were also used such as: observation, interview and survey, which were applied to the administrative personnel and workers as well as clients and providers in order to know if there is weaknesses in the management and control of the activities at the hardware shop.

Based on this investigation, it was possible to reach to the conclusion that it was necessary the application of a Special Evaluation the Assets Accounts so that satisfying results can be given, which allow the enterprise to improve the financial and administrative management, and in this way to reach the planned objectives and to take right decisions for the benefit of the entity.

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
Portada	i
Autoría	ii
Aval del Director	iii
Certificado de la Empresa	iv
Aprobación del Tribunal	v
Aval del Abstract	vi
Agradecimiento	vii
Dedicatoria	ix
Resumen	xi
Summary	xii
Índice	xiii
Introducción	24
 <b>CAPÍTULO I</b>	
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	26
1.1 GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	27
1.1.1 Importancia	28
1.1.2 Objetivos	28
1.2 EMPRESA	28
1.2.1 Clasificación	29
1.2.1.1 De acuerdo a la actividad	29
1.2.1.2 De acuerdo al sector	30
1.2.1.3 De acuerdo al tamaño	30
1.3 CONTABILIDAD	30
1.3.1 Importancia	31
1.3.2 Objetivos	31
1.3.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	32

1.4	CONTROL INTERNO	34
1.4.1	Importancia	34
1.4.2	Objetivos	35
1.4.3	Componentes	35
1.4.3.1	Ambiente de control	35
1.4.3.2	Evaluación del riesgo	35
1.4.3.3	Actividades de control	36
1.4.3.4	Sistema de información y comunicación	36
1.4.3.5	Supervisión y monitoreo	36
1.4.4	Clasificación del Control Interno	36
1.4.4.1	Control administrativo	36
1.4.4.2	Control contable	36
1.4.5	Principios de Control Interno	37
1.5	AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	37
1.5.1	Importancia	38
1.5.2	Objetivos	38
1.5.3	Propósito	39
1.5.4	Características	39
1.5.5	Principios, Técnicas y Muestreo de Auditoría	40
1.5.5.1	Procedimientos de Auditoría	40
1.5.5.1.1	Tipos de procedimientos	41
1.5.5.2	Técnicas de Auditoría	41
1.5.5.2.1	Tipos de técnicas	42
1.5.5.3	Muestreo de Auditoría	43
1.5.6	Normas de Auditoría Generalmente Aceptados	44
1.5.6.1	Clasificación de Normas de Auditoría	44
1.5.6.1.1	Normas Generales	44
1.5.6.1.2	Normas de Ejecución de Ejecución de Trabajo	44
1.5.6.1.3	Normas de Información	45

1.6	Examen Especial	45
1.6.1	Objetivos del Examen Especial	46
1.7	Metodología	46
1.7.1	Planificación y Programación	46
1.7.1.1	Planificación Preliminar	47
1.7.1.2	Planificación Estratégica	47
1.7.1.3	Planificación Específica	47
1.7.2	Ejecución de Trabajo	47
1.7.2.1	Papeles de trabajo de Auditoría	48
1.7.2.1.1	Objetivos	49
1.7.2.1.2	Importancia	49
1.7.2.1.3	Clasificación	50
1.7.2.1.4	Elementos	50
1.7.2.1.5	Archivos de Papeles de Trabajo	51
1.7.2.1.6	Índices de papeles de trabajo	51
1.7.2.1.7	Marcas de auditoría	52
1.7.2.1.8	Referencia cruzada	53
1.7.3	Comunicación de Resultados o Informe	53
1.7.3.1	Informe de auditoría	53
1.7.3.1.1	Clases de informes de auditoría	54
1.7.3.2	Dictamen de auditoría	55
1.7.3.2.1	Elementos del dictamen	56
1.7.3.2.2	Tipos de opinión	56
1.7.3.3	Informe confidencial de control interno	57
1.7.3.3.1	Características	58
1.7.3.3.2	Estructura del Informe de Control Interno	58
1.7.3.4	Carta a gerencia	59
1.7.3.5	Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias	60
<b>CAPÍTULO II</b>		
2.	DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS	61
2.1	Breve caracterización de la empresa	61

2.2	Análisis FODA	62
2.3	Diseño de la metodología	63
2.4	Análisis e interpretación de resultados a las entrevistas dirigidas al personal administrativo de la Ferretería Los Nevados	65
2.5	Análisis e interpretación de las encuestas dirigida a los trabajadores de la Ferretería	71
2.6	Análisis e interpretación de las encuestas dirigidas a los clientes de la Ferretería	81
2.7	Análisis e interpretación de encuestas dirigidas a los proveedores de la Ferretería	90
2.8	Conclusiones y Recomendaciones	98
2.8.1	Conclusiones	98
2.8.2	Recomendaciones	99

### **CAPÍTULO III**

3	EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.	
3.1	Introducción	100
3.2	Datos informativos	100
3.3	Justificación	100
3.4	Objetivos	101
3.5	Diseño de la propuesta	102
APL	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	103
	Índice del Archivo de Planificación	103
APL1	ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	104
1.1	Contrato	104
1.2	Propuesta de servicios	108
1.3	Siglas a utilizar por los integrantes del equipo	114

1.4	Cronograma de actividades	115
1.5	Marcas de auditoría	116
1.6	Personal con quienes se coordinará el examen especial	116
APL2	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	117
2.1	Memorando de planificación	117
2.2	Conocimiento del entorno	124
2.3	Definición de componentes	125
APL3	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	126
3.1	Memorando de planificación específica	126
3.2	Evaluación de la estructura de control interno	128
3.3	Matriz de evaluación y calificación de riesgo	129
3.4	Plan de muestreo de la auditoría	131
3.5	Informe sobre la evaluación de la estructura del control interno	132
AP	ARCHIVO PERMANENTE	136
	Índice del Archivo Permanente	136
AP1	ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	138
1.1	Reseña Histórica	138
1.2	Dirección de la matriz y sucursal	138
1.3	Croquis de ubicación de la Ferretería	139
1.4	Horarios de trabajo	140
1.5	Personal Administrativo	140
AP2	ACTIVIDADES COMERCIALES	141
2.1	Productos que comercializa	141
2.2	Condiciones de venta	142
2.3	Proveedores principales	143
AP3	INFORMACIÓN CONTABLE	144
3.1	Principales departamentos con una breve indicación de sus funciones y número de personas que conforman	144
3.2	Detalle de las firmas o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y firmar cheques	146
3.3	Descripción del software utilizado	147
3.4	Descripción del sistema contable utilizado	148

3.5	Libros y registros utilizados	149
3.6	Periodicidad en la preparación de los informes	150
3.7	Plan de cuentas	151
AP4	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	157
4.1	Porcentaje de depreciación	157
AP5	HISTORIA FINANCIERA	158
5.1	Resumen por años del Balance General	158
5.2	Resumen por años del Estado Financiero	160
5.3	Índices financieros	162
AP6	SITUACIÓN FISCAL	167
6.1	Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa	167
AP7	ORGANIGRAMAS ESTRUCTURAL, FUNCIONAL Y POSICIONAL	168
7.1	Organigrama estructural	168
	Organigrama funcional	169
	Organigrama posicional	170
AP8	COPIA DE CONTRATO A LARGO PLAZO	171
8.1	Contrato colectivo de trabajo	171
AC	ARCHIVO CORRIENTE	173
	Índice del Archivo Corriente	173
AC1	INFORMACIÓN GENERAL	174
1.1	Informe de auditoría	174
1.2	Carta Gerencia	200
1.3	Puntos de Control Interno	205
1.4	Estados Financieros Auditados	206
1.5	Hoja Principal de Trabajo	209
1.6	Cedulas Sumarias	212
1.7	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación	224
AC2	DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE	230
2.1	Caja- Caja Chica y Bancos	230
	Programa de Auditoría	230
	Cuestionario de Control Interno	231

	Matriz de Nivel de Confianza	232
	Arqueo de Caja Chica Local 1	233
	Facturas del Arqueo de Caja Chica Local 1	234
	Acta de asignación de caja chica a Sra. Sonia Zurita	235
	Arqueo de Caja Chica Local 2	236
	Facturas del Arqueo de Caja Chica Local 2	237
	Acta de asignación de caja chica a Sra. Gladys Gómez	238
	Arqueo de Caja General Uno Local 1	240
	Arqueo de Caja General Uno Local 2	241
	Auxiliar de Cajas	243
	BANCOS	244
	Conciliación Bancaria	244
	Confirmación Bancaria	245
	Estado de Cuenta	246
	Libro Bancos	257
2.2	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE	267
	CLIENTES	267
	Programa de Auditoría	267
	Cuestionario de Control Interno	268
	Matriz de Nivel de Confianza	269
	Análisis de Antigüedad de Saldos	270
	Provisión Cuentas Incobrables	276
	Cedula Analítica Anticipo Clientes	277
	Detalle de Clientes de la Ferretería Los Nevados	278
	Confirmación de Clientes	282
	Cedula Analítica Anticipo Proveedores	286
2.3	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	288
	INVENTARIO	288
	Programa de Auditoría	288
	Cuestionario de Control Interno	289
	Matriz de Nivel de Confianza	290
	Análisis de la Muestra para la Toma Física	291

	Constatación Física de Inventario	292
2.4	<b>PAGOS PREPAGADOS</b>	303
	Programa de Auditoría	303
	Cuestionario de Control Interno	304
	Matriz de Nivel de Confianza	305
	Cédula Analítica 617 Crédito Tributario	306
	Cédula Analítica 615 Crédito Tributario	307
	Cédula Analítica Anticipo Impuesto a la Renta	308
	Cédula Analítica Retenciones Recibidas 1%	309
	Pago de Impuestos	310
2.5	<b>ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES</b>	312
	<b>TERRENOS</b>	312
	Programa de auditoría	312
	Cuestionario de Control Interno	313
	Matriz de Nivel de Confianza	314
	Cédula Analítica Terreno La Dolorosa	315
	Cédula Analítica Terreno La Cangagua	317
	Cédula Analítica Terreno Parque Artesanal	319
2.6	<b>ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b>	321
	Programa de auditoría	321
	Cuestionario de Control Interno	322
	Matriz de Nivel de Confianza	323
	Cédula Analítica Activos Fijos Constatación Física y Revalorización	
	Local 1	324
	Cédula Analítica Activos Fijos Constatación Física y Revalorización	
	Local 2	325
	Cédula Analítica de Cálculo de la Depreciación	327
2.7	<b>OTROS ACTIVOS</b>	328
	Programa de auditoría	328
	Cuestionario de Control Interno	329
	Matriz de Nivel de Confianza	330
	Cédula Analítica de Construcción en Tránsito	331

Conclusiones y Recomendaciones	333
Conclusiones	333
Recomendaciones	334
Bibliografía	335
Glosario	339
Anexos	342

## ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG.
CUADRO 1.1 Índice de auditoría	52
CUADRO 1.2 Marcas de auditoría	52
CUADRO 2.1 Fortalezas oportunidades, debilidades y amenazas	62
CUADRO 2.2 Participantes de la actividad comercial de la Ferretería Los Nevados	63

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG.
TABLA 2.1 Misión y visión de la empresa	71
TABLA 2.2 Trato por parte del personal administrativo	72
TABLA 2.3 Administración de la Ferretería	73
TABLA 2.4 Funciones que debe cumplir	74
TABLA 2.5 Verificación de mercadería	75
TABLA 2.6 Las actividades son supervisadas	76
TABLA 2.7 Asistencia a laborar	77
TABLA 2.8 Tiempo de capacitación	78
TABLA 2.9 Sueldos y beneficios	79
TABLA 2.10 Incentivos a empleados	80
TABLA 2.11 Trato por parte del personal	81
TABLA 2.12 Calidad en los artículos	82
TABLA 2.13 Implementación en artículos	83

TABLA 2.14	Precios módicos	84
TABLA 2.15	Tiempo de créditos	85
TABLA 2.16	Constatación física de los artículos	86
TABLA 2.17	Descuento hacia los clientes	87
TABLA 2.18	Creación de nueva sucursal	88
TABLA 2.19	Publicidad de la Ferretería	89
TABLA 2.20	Expectativas del consumidor	90
TABLA 2.21	Verificación de entrega de artículos	91
TABLA 2.22	Crédito hacia la Ferretería	92
TABLA 2.23	Descuentos por adquisición de artículos	93
TABLA 2.24	Puntualidad en los pagos	94
TABLA 2.25	Límite en devolución de artículos	95
TABLA 2.26	Límite de tiempo	96
TABLA 2.27	Entrega directa a la Ferretería	97

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
GRÁFICO 1.1	Categorías fundamentales	27
GRÁFICO 2.1	Misión y visión de la empresa	71
GRÁFICO 2.2	Trato por parte del personal administrativo	72
GRÁFICO 2.3	Administración de la ferretería	73
GRÁFICO 2.4	Funciones que debe cumplir	74
GRÁFICO 2.5	Verificación de mercadería	75
GRÁFICO 2.6	Las actividades son supervisadas	76
GRÁFICO 2.7	Asistencia a laborar	77
GRÁFICO 2.8	Tiempo de capacitación	78
GRÁFICO 2.9	Sueldos y beneficios	79
GRÁFICO 2.10	Incentivos a empleados	80
GRÁFICO 2.11	Trato por parte del personal	81
GRÁFICO 2.12	Calidad en los artículos	82

GRÁFICO 2.13	Implementación en artículos	83
GRÁFICO 2.14	Precios módicos	84
GRÁFICO 2.15	Tiempo de créditos	85
GRÁFICO 2.16	Constatación física de los artículos	86
GRÁFICO 2.17	Descuento hacia los clientes	87
GRÁFICO 2.18	Creación de nueva sucursal	88
GRÁFICO 2.19	Publicidad de la Ferretería	89
GRÁFICO 2.20	Expectativas del consumidor	90
GRÁFICO 2.21	Verificación de entrega de artículos	91
GRÁFICO 2.22	Crédito hacia la Ferretería	92
GRÁFICO 2.23	Descuentos por adquisición de artículos	93
GRÁFICO 2.24	Puntualidad en los pagos	94
GRÁFICO 2.25	Límite en devolución de artículos	95
GRÁFICO 2.26	Límite de tiempo	96
GRÁFICO 2.27	Entrega directa a la Ferretería	97

## INTRODUCCIÓN

A través del tiempo como consecuencia de varias crisis por las que han atravesado diferentes países es común encontrar la existencia de malversación de fondos, mismos que impiden conocer el saldo real de determinadas cuentas, es por ello que las empresas se han visto en la necesidad de aplicar Auditorías Financieras o Exámenes Especiales con el propósito de detectar falencias administrativas en especial financieras y la gerencia pueda tomar decisiones oportunas.

En virtud de ello, Ferretería Los Nevados debido al inadecuado manejo y control de los rubros del activo reflejado en el balance general se vio en la necesidad de la aplicación de un Examen Especial al año 2010, con el propósito de verificar la razonabilidad de las cuentas, para ello se utilizó documentos e información contable proporcionado por la contadora y gerente de la empresa.

La investigación realizada es de tipo descriptivo al detallar todos los aspectos observados y obtenidos de las encuestas con la finalidad de comunicar a la gerencia sobre el manejo y desarrollo de las actividades.

Para la recolección de dicha información sea interna y externa se empleó métodos, técnicas e instrumentos de auditoría como entrevista, encuesta y la observación que contribuyeron en la obtención de evidencias suficiente y competente que soporte la información recolectada para el desarrollo del análisis FODA, mediante el cual el gerente aplique estrategias para controlar y mejorar la gestión administrativa de la Ferretería.

Para el desarrollo óptimo del trabajo de investigación fue necesario distribuirlo en tres capítulos que se resume a continuación:

Capítulo I, contiene toda la información consultada, citada y virtual con respecto a lo contable, enfatizando las postulantes a una Auditoría Financiera y especialmente al Examen Especial lo que se aplicó en la Ferretería los Nevados.

Capítulo II, señala los instrumentos utilizados para la recolección de información y a la vez los resultados obtenidos de las encuestas y entrevistas dirigidas a todos los participantes de la actividad comercial como la gerencia, los trabajadores, clientes y proveedores, mediante ello se determinó las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que sirvió de apoyo para optar por decisiones que mejore el desarrollo de las actividades de la empresa.

Capítulo III, contiene el desarrollo del Examen Especial formada de tres archivos importantes, como el Archivo de Planificación que contiene información de la firma de auditoría que llevó a cabo el Examen Especial, seguido del Archivo Permanente que plasma la información de la empresa sujeta a examen y finalizando con el Archivo Corriente en el cual consta el Examen Especial aplicado a la Ferretería los Nevados.

El último archivo poseerá lo más importante que es el informe de auditoría reflejando comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la investigación efectuada a la empresa, de esta forma el gerente tome decisiones en bienestar y estabilidad de la Ferretería.

Los resultados obtenidos del Examen Especial tienen como principales beneficiarios los dueños de la Ferretería al conocer la razonabilidad, veracidad y transparencia con que se maneja la información financiera, los trabajadores al mantener estabilidad laboral y los proveedores al conocer la liquidez de la ferretería.

# CAPÍTULO I

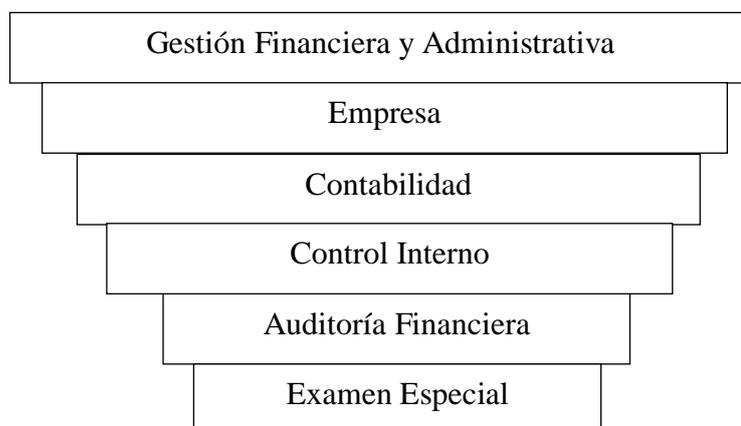
## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

En la actualidad las organizaciones desean verificar la razonabilidad de los estados financieros de un período, en muchas ocasiones existen empresas que quieren conocer el saldo real de determinadas cuentas por lo que ven necesario la aplicación de exámenes especiales, para ello es indispensable la utilización de fases como planificación y programación, ejecución e informe de auditoría, mismas que permitirán cumplir a cabalidad con el trabajo de auditoría.

Para tener una visión más amplia sobre la investigación a desarrollar se hace necesario conocer trabajos similares, que permita determinar qué beneficios traerá consigo la aplicación de la investigación, por lo que se toma como referencia tesis elaborado por la Ing. Toapanta Espinoza Beatriz del Rocío de la Universidad Técnica de Cotopaxi titulada “Examen Especial a la Cuentas del Activo de la Hacienda Callo Boyero, de la Parroquia Mulaló, Cantón Latacunga-Período 2006” en la que manifiesta que se encontraron deficiencias y ausencia de determinadas actividades financieras y control interno en la empresa por lo que recomienda realizar en forma oportuna un examen especial a los Estados Financieros con la finalidad de mejorar los procedimientos contables y administrativos para obtener información confiable que facilitará la toma de decisiones de forma oportuna.

Para la elaboración del presente capítulo se consideran las siguientes categorías fundamentales.

## GRÁFICO N° 1.1: CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Propia  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### 1.1 GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

El manejo adecuado y eficiente de las actividades financieras-administrativas son aspectos importantes dentro de cualquier organización para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad, para ello es necesario contextualizar lo que es la Gestión Financiera y Administrativa.

Según el autor CHIAVENATO (2002), argumenta que la Gestión Administrativa es “El conjunto de políticas y prácticas necesarias para dirigir los aspectos de los cargos gerenciales relacionados con las personas o recursos humanos, incluidos reclutamiento, selección, capacitación, recompensa y evaluación del desempeño” (pág. 9)

El autor VAN (2002), manifiesta que la Administración Financiera se refiere a:

**“La adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, como la función de los administradores financieros en lo tocante a la toma de decisiones se puede dividir en tres áreas principales: las decisiones de inversión, las de financiamiento y las de administración de los activos”** (pág. 2)

En tal virtud las investigadoras manifiestan que la Gestión Financiera y Administrativa consiste en un proceso que permite mejorar las actividades

desempeñadas en la empresa, de modo que pueda optimizar recursos al permitir a la administración alcanzar los objetivos propuestos bajo condiciones previamente establecidas por la entidad.

### ***1.1.1 Importancia***

La aplicación correcta de la Gestión Financiera y Administrativa en una empresa es importante por cuanto verifica el manejo adecuado de los recursos humanos, financieros y materiales de la entidad. Regirse a las políticas y normas establecidas por la gerencia permite que las actividades se desarrollen de forma satisfactoria de modo que contribuya en el cumplimiento de objetivos propuestos por la organización durante el desarrollo de sus operaciones.

### ***1.1.2 Objetivos***

La gestión financiera-administrativa es una de las áreas funcionales hallada en cualquier organización y relacionándose directamente con los medios financieros necesarios, es así que la gestión financiera persigue objetivos como:

- ❖ Anticipar a las necesidades financieras de la empresa y cubrirlas seleccionando y negociando las fuentes de financiación adecuadas.
- ❖ Analizar desde el punto de vista de rentabilidad financiera las decisiones de la empresa, para lo cual ha de producir la información económica necesaria.
- ❖ Utilizar eficientemente los recursos disponibles para el desarrollo óptimo de las actividades de la empresa.
- ❖ Planear el crecimiento de la empresa, tanto táctica como estratégica.

## **1.2 EMPRESA**

Las personas naturales y sociedades han creado negocios con la finalidad de prestar servicios, comercializar productos y satisfacer las necesidades de los consumidores teniendo ésta como propósito obtener lucro por el servicio prestado,

para lo cual es necesario definir por medio de los siguientes autores lo que es Empresa.

Los hermanos NARANJO (2003), menciona que la Empresa es una “Unidad económica que actúa como factor dinámico en el proceso productivo de bienes o servicios, mediante la forma de una sociedad industrial, comercial o de prestación de servicios, con el fin de obtener beneficios económicos” (pág. 1)

La autora BRAVO (2000), señala que empresa es “Una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a la actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (pág. 1)

De tal forma las investigadoras consideran que empresa es una unidad de organización ubicada en un lugar estratégico dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios que busca satisfacer determinadas necesidades de los consumidores con la finalidad de obtener lucro.

### ***1.2.1 Clasificación***

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, los más útiles son los siguientes:

#### **1.2.1.1 De acuerdo a la actividad que cumple o su naturaleza:**

- ❖ **Empresa de Servicios.-** Son aquellas que prestan o venden servicios profesionales calificados a cambio de un determinado valor de dinero.
- ❖ **Empresas Comerciales.-** Se dedican a la compra-venta de mercadería la misma que no realiza ninguna transformación en el producto, sino que la comercializa a un precio superior de la compra, que constituye una utilidad.
- ❖ **Empresas Industriales.-** Son aquellas dedicadas a la transformación total o parcial de materias primas en nuevos productos, para lo cual necesita medios de producción.

### **1.2.1.2 De acuerdo al sector que pertenece:**

- ❖ **Empresas Públicas.-** Son entes contables constituidos por el aporte de capital del Estado y que son creadas sin finalidades de lucro.
- ❖ **Empresas Privadas.-** Son entes contables constituidos legalmente con aportes de capital de personas naturales del sector privado que persigue finalidades de lucro.
- ❖ **Empresas Mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público como privado y su marco legal lo reglamentan los dos sectores.

### **1.2.1.3 De acuerdo al tamaño:**

- ❖ **Empresas Grandes.-** Se consideran empresas grandes de acuerdo a la maquinaria que utiliza y mantenga más de cien trabajadores.
- ❖ **Empresas Medianas.-** Ésta se mide de acuerdo al número de trabajadores que cuenta la empresa.
- ❖ **Empresas Pequeñas.-** Son consideradas pequeñas de acuerdo al capital aportado.

## **1.3 CONTABILIDAD**

Todas las organizaciones públicas o privadas diariamente manejan considerables cantidades de dinero por lo que requieren conocer la situación contable de la entidad, siendo primordial especificar a qué se refiere Contabilidad.

HOLMES (1994), manifiesta que “La contabilidad representa el registro de las transacciones comerciales, la preparación de estados financieros con los resúmenes de los resultados de las transacciones y el análisis e interpretación de estados financieros y cifras estadísticas afines” (pág. 6)

Según la autora BRAVO (2000), indica que contabilidad es “La ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de la

transacciones que se realiza en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico” (pág. 1)

Para las investigadoras Contabilidad es el registro de las transacciones económicas diarias de la entidad con la finalidad de presentar hechos monetarios en forma resumida mediante la preparación de Estados Financieros para su análisis e interpretación, que permita a la gerencia tomar decisiones oportunas hacia el logro de objetivos. Los registros se lo pueden llevar mediante libros de contabilidad o sistema computarizado para mayor rapidez y eficiencia del trabajo.

### ***1.3.1 Importancia***

En toda empresa el manejo adecuado de las diferentes actividades son importantes especialmente se encuentra el manejo de la contabilidad al existir manipulación del recurso financiero que tiene la misma, siendo importante para:

- ❖ Los dueños, accionistas e inversionistas de la empresa, al tener un conocimiento claro y concreto de cómo están sus dineros, ya sea en acciones o aportaciones, en base a la presentación de los Estados Financieros.
- ❖ Para el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el cobro del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), y otros tributos.
- ❖ Para los trabajadores, por cuanto en base a la ganancia del ejercicio fiscal, tiene derecho al 15% de repartición de las utilidades.
- ❖ Para los involucrados en el campo contable, como estudiantes, contadores, auditores que en base a los cambios permanentes que hay de la contabilidad nos permite estar en constante actualización.

### ***1.3.2 Objetivos***

La contabilidad persigue objetivos que permite controlar las actividades económicas diarias que se dan en la empresa, entre las cuales se mencionan:

- ❖ Registrar sistemáticamente todas las transacciones económicas diarias que surgen en la empresa o negocio.
- ❖ Controlar en forma efectiva todos los bienes o recursos que posee la empresa.
- ❖ Analizar e interpretar cada uno de los hechos económicos, de modo que permita conocer el desarrollo o retroceso de la actividad de la empresa.
- ❖ Proteger y comprobar que los recursos, obligaciones y todas las transacciones de la empresa son confiables para la entidad y terceras personas.
- ❖ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas en cada período contable.

### ***1.3.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados***

Para la elaboración del trabajo contable es primordial contar con reglas que sirvan de guía para el auditor con el propósito de formular criterios y ejecutar correctamente el trabajo, entre los cuales detallan a continuación:

- ❖ **Equidad.-** Consiste en que los estados financieros preparados por el auditor deben efectuarse de tal modo que refleje con igualdad los distintos intereses en la empresa.
- ❖ **Partida doble.-** Este principio menciona que todas las actividades contables serán desarrolladas de forma equitativa, ya que manifiesta que todo lo ingresa debe ser igual a lo que sale, es decir no hay deudor sin acreedor.
- ❖ **Ente.-** El Estado Financiero se refiere a un ente donde el propietario se considera como tercera persona. Toda información financiera se registra y se informa separadamente de la información personal del dueño del negocio y la información financieros del negocio no deben contener información acerca de las propiedades que tiene el dueño.
- ❖ **Bienes económicos.-** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuado en términos monetarios.
- ❖ **Moneda de cuenta.-** Refleja el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes a una expresión monetaria, que permita

agruparlos y compararlos fácilmente. Generalmente se utiliza la moneda que tiene recurso legal en el país donde se encuentra el ente.

- ❖ **Empresa en marcha.-** Este principio implica la permanencia y continuidad de la empresa en el mercado sin interrumpir sus actividades.
- ❖ **Valuación de costos.-** Establece que los activos de la entidad deberán ser valuados al costo de adquisición o producción como concepto básico de la valuación.
- ❖ **Ejercicio o período.-** Este principio se refiere al tiempo que mide entre una fecha y otra, conocido como período. Para los resultados del Plan Contable este tiempo es de doce meses y recibe el nombre de Período Contable, al final del ejercicio se comunica los resultados del trabajo desarrollado e informa los hechos importantes que han generado cambios.
- ❖ **Devengado.-** Se refiere a las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico. En este principio se registran los ingresos o gastos en el período contable al que refiera a pesar de que el documento sustentatorio tuviera fecha del siguiente ejercicio.
- ❖ **Objetividad.-** Manifiesta que en el activo, pasivo y patrimonio, se deben conocer explícitamente los registros económicos. Las modificaciones presentadas se registran tal cual es la operación en los libros de contabilidad y así no hacer distorsiones en la realidad de los registros.
- ❖ **Realización.-** Establece que una transacción económica debe ser registrada en los libros solo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina, es importante determinar el momento en el cual debe registrarse una operación.
- ❖ **Prudencia.-** Ante la circunstancia de tener que elegir entre dos valores, el contador debe optar por el más bajo, minimizando de esta manera la participación del propietario en las operaciones contables.
- ❖ **Uniformidad.-** La uniformidad debe prevalecer cuando sean aplicados los principios contables y normas particulares utilizados por el auditor para formular los estados financieros de una empresa de un ejercicio a otro.
- ❖ **Exposición.-** Los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos de la empresa examinada.

## 1.4 CONTROL INTERNO

El empleo y manejo correcto del control interno en una organización es la base primordial para que las actividades desarrolladas en el campo financiero y administrativo tengan buenos resultados, de la misma forma contribuya al cumplimiento satisfactorio de los objetivos de la institución, para ello es necesario definir al Control Interno mediante los siguientes autores.

El autor HOLMES (1994), manifiesta que el Control Interno es:

**“Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerá obligaciones sin autorización, estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la empresa, y con la comprobación de la exactitud con que trabaja la oficina de contabilidad”** (pág. 3)

Para CEPEDA (1998), Control Interno es él:

**“Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos”** (pág. 4)

El Control Interno para las tesis constituye un elemento esencial de la organización aplicado por la máxima autoridad de la entidad, que asegura mayor razonabilidad sobre las actividades desarrolladas de manera que contribuya en el logro de objetivos de la organización y principalmente salvaguardar los recursos que posee sean estos en activos, pasivos y patrimonio.

### *1.4.1 Importancia*

Dentro de toda organización el control interno es importante al ser un instrumento que permita a la entidad verificar si las actividades son desempeñadas de manera eficaz, a más de ello contribuye en la seguridad del sistema contable y

administrativo al permitir evaluar procedimientos aplicados en las actividades desempeñadas y mediante ello poder comunicar posibles irregularidades que fueron encontradas que permita tomar decisiones apropiadas y pueda cumplir con los objetivos de la entidad.

#### ***1.4.2 Objetivos***

De acuerdo a la conceptualización de Control Interno los objetivos básicos que persigue son los siguientes:

- ❖ Proteger los bienes que posee la institución.
- ❖ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos emitidos por el departamento de contabilidad.
- ❖ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### ***1.4.3 Componentes***

Para un adecuado manejo del control interno es necesario recurrir a componentes que ayuden a controlar satisfactoriamente las actividades desempeñadas en la empresa, por lo que es necesario mencionar los siguientes componentes según el informe COSO:

**1.4.3.1 Ambiente de control.-** Se considera la base de los demás componentes del control interno. Los factores del ambiente de control incluyen integridad y valores éticos, compromiso de ser competente, junta directiva o comité de auditoría, filosofía y estilo operacional de la gerencia, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas y prácticas de los recursos humanos.

**1.4.3.2 Evaluación del riesgo.-** Es un factor importante que identifica y analiza detenidamente los factores de riesgos que impiden el logro de objetivos, de la misma forma emplea métodos adecuados para manejar dichos riesgos.

**1.4.3.3 Actividades de control.-** Son instrumentos, políticas y procedimientos utilizados para controlar que las actividades tanto del personal administrativo como operarios sean llevadas a cabo de forma correcta y eficiente.

**1.4.3.4 Sistema de Información y Comunicación.-** Este componente se enfatiza a la información y comunicación tanto interna como externa de las diferentes actividades ejecutadas en todos los niveles de la organización, sirve como herramienta de supervisión que permite a la gerencia cumplir con los objetivos. Se puede hacer de forma verbal o escrita.

**1.4.3.5 Supervisión y Monitoreo.-** Este componente evalúa la calidad del control interno mediante la supervisión periódica a los diferentes departamentos o niveles que constituye la empresa, además verifica que las actividades programadas se cumplan en la forma esperada y en el caso de ser necesario se realiza modificaciones.

#### ***1.4.4 Clasificación del Control Interno***

Toda entidad para llevar a cabo sus actividades de manera satisfactoria debe conocer las funciones que cumple el control interno dentro de cada área de trabajo y adaptarla de la mejor manera a cada una de ellas, por lo que se clasifican en:

**1.4.4.1 Control Administrativo.-** Es el encargado de verificar el cumplimiento de las actividades y responsabilidades encomendadas al personal dentro de cada uno de los departamentos de la empresa, de modo que el gerente pueda tomar decisiones y cumplir con los objetivos de la entidad.

**1.4.4.2 Control Contable.-** Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que se relacionan para la salvaguarda de activos y la confiabilidad de los registros financieros, obteniendo seguridad razonable en las transacciones de manera que permita controlar y comparar los registros existentes de forma periódica.

### ***1.4.5 Principios del Control Interno***

Para la aplicación y manejo de un adecuado control interno es necesario establecer principios que ayuden a optimizar y mejorar el desarrollo de las actividades encomendadas a cada integrante de la empresa por lo que se mencionan los siguientes:

- ❖ El principio de igualdad consiste en que el Control Interno debe velar para que las actividades de la organización estén orientadas al interés general.
- ❖ Según el principio de moralidad todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas de la organización, sino los principios éticos y morales.
- ❖ El principio de economía vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- ❖ El principio de celeridad consiste en que los principales aspectos sujetos a control deben tener la capacidad de respuesta oportuna.
- ❖ Los principios de imparcialidad y publicidad consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses.
- ❖ El principio de valoración de costos ambientales se interesa por la reducción del impacto ambiental, siendo un factor importante al tomar decisiones.

## **1.5 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

Las actividades económicas que se dan en toda organización deben ser controladas mediante un análisis a los Estados Financieros que permita determinar la veracidad y razonabilidad de la información financiera al constituir un aspecto fundamental para conocer el nivel de solvencia de la empresa, para ello es primordial definir lo que es Auditoría Financiera.

El autor KELL (1997), explica que la Auditoría Financiera abarca un:

**“Examen de los estados financieros de la entidad con el fin de expresar una opinión con respecto a si está o no presentando en forma razonable**

**de conformidad con los criterios establecidos y conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados”.** (pág. 4)

Para CEPEDA (1997), la auditoría financiera se define como:

**“Un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros”** (pág. 185)

Para las investigadoras Auditoría Financiera es aquella que examina los estados financieros de una entidad en un determinado período y al finalizar el examen se emite un informe que contenga una opinión profesional sobre el resultado de las operaciones y cambios en la posición financiera que se detectó durante la ejecución de la auditoría, dicha opinión será emitido por un Contador Público Autorizado (CPA).

### ***1.5.1 Importancia***

En una institución pública o privada es importante realizar una auditoría financiera ya que permite conocer la razonabilidad de los estados financieros y determinar posibles debilidades en el transcurso de sus actividades, por lo que es necesario un control de los recursos disponibles mediante la aplicación de normas, principios y técnicas de auditoría de modo que pueda emitir una opinión razonable que contribuya en el logro de metas y objetivos.

### ***1.5.2 Objetivos***

Las empresas para cumplir con sus objetivos planificados deben optar por métodos y técnicas que le permita al auditor emitir un informe en el cual contendrá su opinión respecto al análisis de las cuentas, además ayuda a verificar el manejo y registro de las diferentes actividades económicas mediante el cumplimiento de disposiciones de la gerencia y formular recomendaciones para el

buen funcionamiento de la entidad, por lo que se mencionan los objetivos de mayor relevancia:

- ❖ Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa.
- ❖ Examinar el manejo de los recursos financieros de una empresa.
- ❖ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la organización.
- ❖ Verificar el cumplimiento de disposiciones legales aplicables a cada empresa.
- ❖ Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración y cualquier aspecto que ayude a la mejora en la gestión financiera-administrativa.

### ***1.5.3 Propósito***

Las organizaciones para cumplir a cabalidad con sus actividades tienen como finalidad verificar la exactitud de los estados financieros mediante la aplicación de un examen especial a determinadas cuentas de modo que permita al auditor emitir conclusiones y recomendaciones en base a su criterio profesional obteniendo así resultados confiables sobre las operaciones realizadas.

Es por ello que el propósito fundamental de la auditoría financiera es comprobar la razonabilidad de las cuentas auditadas para determinar posibles deficiencias en la manipulación de los recursos financieros existentes en la entidad.

### ***1.5.4 Características***

Para obtener resultados satisfactorios la Auditoría a aplicarse debe reunir características propias y particulares enfocándose en la actividad que desarrolla cada empresa, de forma que permita al auditor determinar la razonabilidad en las operaciones y registros contables, considerando las siguientes características:

- ❖ **Objetiva**, por que el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ❖ **Sistemática y profesional**, al seguir pasos para su ejecución y ser realizada por Contadores Públicos, poseen capacidad técnica y profesional, se regirá a normas y principios de contabilidad y auditoría.
- ❖ **Específica**, al revisar las operaciones administrativas y financieras de cada una de las operaciones desempeñadas en la empresa.
- ❖ **Normativa**, al verificar que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, y veracidad de modo que se pueda informar los resultados obtenidos.
- ❖ **Decisoria**, al concluir con la elaboración de un informe que contiene los resultados del examen practicado por el auditor.

### ***1.5.5 Procedimientos, Técnicas y Muestreo de Auditoría***

#### **1.5.5.1 Procedimientos de Auditoría**

Para ejecutar el examen especial a las diferentes cuentas es necesario considerar procedimientos que determine la validez de las normas y principios aplicados en el respectivo análisis, para ello es necesario contextualizar por medio de los siguientes autores:

El autor HOLMES (13), menciona que procedimiento de auditoría “Son actos que han de realizarse en el curso del examen aplicando la técnica apropiada, los procedimientos sirven para probar la exactitud de las cuentas y de los estados financieros” (pág.13)

Para MARIN (2009), manifiesta que procedimiento de auditoría es “El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.”(pág. 1)

Según lo expuesto en el párrafo anterior, las investigadoras consideran que los procedimientos de Auditoría comprenden técnicas aplicadas por el auditor en forma secuencial para comprender la actividad objeto de examen, recopilar evidencia de auditoría y confirmar o discutir un hallazgo con la gerencia. Es necesario aplicar procedimientos para ejecutar correctamente el examen especial a las diferentes cuentas que determine la validez de normas y principios aplicados.

#### **1.5.5.1.1 Tipos de procedimientos**

Los diferentes tipos de procedimientos que el auditor utilizará en el transcurso del examen permitirán verificar el cumplimiento de las actividades desempeñadas por el personal administrativo y empleados de la empresa; para ello es necesario tomar en cuenta los siguientes:

- ❖ **Pruebas de control o Procedimiento de Cumplimiento.-** Este procedimiento proporciona evidencia de que los controles claves existen y son aplicados con eficiencia y forma consistente.
- ❖ **Procedimientos sustantivos.-** Proporciona evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos reflejados en los registros contables o saldo de los estados financieros, considerando la revisión de los documentos de respaldo que posee la entidad.
- ❖ **Procedimientos analíticos.-** Constituye el análisis y estudio de la información de los estados financieros sujeto a auditoría para lo cual se considera índices y tendencias.
- ❖ **Procedimientos Alternativos.-** Esta comprende en implementar procedimientos como: revisión de documentos, entrevista con la gerencia, técnicas de diagramas de flujo para la documentación, otros.

#### **1.5.5.2 Técnicas de Auditoría**

El auditor aplicará técnicas necesarias con la finalidad de obtener pruebas suficientes y competentes para el desarrollo óptimo del trabajo de auditoría,

mismas que permitirán elaborar informes de auditoría que le sirva a la empresa para tomar decisiones oportunas. Para tener un concepto claro se menciona a los siguientes autores:

BLANCO (2003), las técnicas de auditoría son “Los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir una opinión profesional” (pág. 154)

El autor QUIÑONEZ (2008), establece que las técnicas de auditoría son: “Métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias” (pág.1)

Las investigadoras consideran que las técnicas de auditoría son métodos prácticos empleados por el auditor durante la ejecución del trabajo, estas herramientas permitirán obtener evidencia suficiente para fundamentar opiniones y resultados en el informe de auditoría.

#### **1.5.5.2.1 Tipos de técnicas**

En el trabajo de auditoría los tipos de técnicas a emplear serán de acuerdo a la necesidad y criterio del auditor, para lo cual se pueden considerar los siguientes:

- ❖ **Verbales o testimoniales.-** Consiste en obtener información de manera oral mediante averiguaciones dentro o fuera de la entidad. La información obtenida de ésta técnica es muy difícil de confiar, por lo que deberá documentarse en papeles de trabajo preparados por el auditor; dentro de estas técnicas están la entrevista y encuesta.
- ❖ **Documentales.-** Consiste en obtener información escrita en documentos para resguardar las afirmaciones realizados por el auditor, esta técnica se puede dar mediante la comprobación y confirmación.

- ❖ **Físicas.-** Esta técnica obtiene información de forma directa ya que el auditor observa la forma cómo realizan las actividades en la entidad. Entre las técnicas físicas está la inspección, observación, revisión y rastreo.
- ❖ **Analíticas.-** Son desarrolladas por el auditor a través de cálculos, estudios de índice, generalmente lo utilizará al realizar depreciaciones, presupuestos y análisis financieros. Dentro de estas se encuentra análisis, conciliación.
- ❖ **Informáticas.-** Consisten en herramienta informáticas utilizados para realizar su trabajo más eficiente, eficaz y en menor tiempo.

### 1.5.5.3 Muestro de Auditoría

El muestreo de auditoría es muy indispensable para que el auditor pueda realizar su trabajo en menor tiempo, ya que no podría analizar en el caso de los clientes o proveedores a toda la población, es así que mencionamos a los siguientes escritores:

Según LEROY (1989), define al muestreo de auditoría como “La aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de las partidas o asientos de una cuenta o clases de transacciones con el fin de evaluar algunas características del saldo de la cuenta o clases de transacciones” (pág.411)

MARIN (2009), considera que muestreo de auditoría consiste en:

**“La aplicación de un procedimiento de cumplimiento sustantivo a menos de la totalidad en las partidas que forman el saldo de una cuenta o transacción, que permitan al auditor obtener y evaluar evidencias de alguna característica del saldo o la transacción y que permite llegar a una conclusión en relación con las características”** (pág. 1)

En tal virtud el muestreo de auditoría consiste en tomar una parte o muestra representativa del 100% de las partidas o población a estudiar de manera que se obtenga información razonable y certera acerca del trabajo investigativo. Tomar una muestra es de gran importancia para el auditor para que pueda emitir conclusiones reales con base a esta muestra en comparación con el universo.

### ***1.5.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGA)***

Estas normas se establecen con el propósito de garantizar la calidad del trabajo realizado por el auditor, será de aplicación obligatoria en todo el proceso del examen para obtener resultados satisfactorios.

#### **1.5.6.1 Clasificación de las Normas de Auditoría**

Entre las normas de auditoría generalmente aceptadas y las que un auditor obligatoriamente aplica al examinar una empresa se encuentran:

##### **1.5.6.1.1 Normas generales**

Son de naturaleza personal relacionadas con las cualidades que poseen el auditor en su vida profesional con el objeto de asumir su responsabilidad de forma capaz, independiente y competitivo.

- ❖ **Entrenamiento y capacidad profesional.-** El examen lo debe llevar a cabo una persona que posea la preparación y competencia técnica necesarios como auditor.
- ❖ **Independencia.-** En todo el proceso del examen el auditor mantendrá una actitud de independencia mental.
- ❖ **Calidad o esmero profesional.-** Se debe poner el debido cuidado profesional durante el examen y en la elaboración del dictamen.

##### **1.5.6.1.2 Normas de ejecución del trabajo**

Regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría considerando las fases como la planificación, ejecución e informe que permitirá obtener mayor evidencia y el auditor emita su opinión sobre las partidas analizadas.

- ❖ **Planeación y supervisión.-** El trabajo de auditoría deberá ser planteado adecuadamente, y los auditores y ayudantes serán debidamente supervisados.
- ❖ **Estudio y evaluación del control interno.-** El auditor realizará un estudio y evaluación del control interno para determinar el alcance de las pruebas y obtener evidencia necesaria.
- ❖ **Obtención de evidencia.-** Se obtendrán evidencia suficiente mediante la inspección, observación y confirmación el cual deberá estar documentado.

#### **1.5.6.1.3 Normas de información**

El auditor emitirá un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados en el análisis a las diferentes cuentas, de modo que contribuya con la gerencia en la toma de decisiones.

- ❖ El informe indicará si los estados financieros están presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y si son aplicados durante el período actual con relación al anterior.
- ❖ La información que aparecen en los estados financieros se considerará razonable, a menos que se diga otra cosa en el informe.

Es por ello que normas de auditoría se consideran como principios fundamentales a los que deben regirse los auditores durante la realización del examen, de manera que verifique el cumplimiento de estas normas y garantice la calidad del trabajo.

### **1.6 EXAMEN ESPECIAL**

El examen especial comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas dentro del giro normal del negocio, a más de ello permite combinar objetivos financieros y operativos, o restringirse a sólo uno de ellos. Se efectúan para investigar cada una de las cuentas de modo que permita un mejor manejo y control de los rubros, permitiendo cumplir con las diferentes expectativas de la entidad, dicho examen se sustenta en métodos,

procedimientos y técnicas de auditoría que ayuda a la recolección de evidencia informacion que sustente la opinion plasmada en el dictamen de auditoria, asi como las conclusiones y recomendaciones del informe final.

### ***1.6.1 Objetivos del Examen Especial***

Entre los objetivos del examen especial se pueden mencionar los siguientes:

- ❖ Conocer la razonabilidad de los registros contables de una cuenta o grupo de cuentas examinadas.
- ❖ Evaluar el grado de firmeza de control y eficiencia de cada una de las actividades desempeñadas por el personal.
- ❖ Establecer el grado de cumplimiento de objetivos y metas de la entidad.

## **1.7 METODOLOGÍA**

Para el desarrollo de una auditoría con buenos resultados es necesario seguir una serie de pasos a cumplir y la metodología debe ajustarse a su actividad empresarial, comúnmente los pasos a seguir son: planificación y programación, ejecución e informe.

### **1.7.1 Planificación y Programación**

Es el primer paso para efectuar una auditoría al desarrollar estrategias globales con base a los objetivos y alcance del trabajo. El auditor deberá planificar y documentar adecuadamente el plan de la auditoría, en el cual determinará qué se va a auditar, cuándo, y quién lo va a hacer.

Generalmente la planificación se divide en tres etapas importantes que son: la planificación preliminar, la planificación estratégica y la planificación específica, mismas que contribuyen a la realización óptima del trabajo de auditoría.

### **1.7.1.1 Planificación preliminar**

Consiste en el contacto preliminar entre el auditor y la empresa, en la que firmarán un contrato quedando formalmente contratada la firma de auditoría para realizar el respectivo análisis a la empresa, así también dará a conocer la propuesta de trabajo.

### **1.7.1.2 Planificación estratégica**

Evalúa el riesgo global de la auditoría relacionada con los estados financieros tomados en su conjunto, prácticamente evalúa el riesgo inherente y el riesgo de control de los componentes sujeto a examen.

### **1.7.1.3 Planificación específica**

Se determina la utilización de los recursos humanos, materiales y económicos. Tiene como propósito fundamental evaluar el control interno para poder obtener información y evaluar a calificar los riesgos de auditoría, de la misma se definirá los procedimientos de auditoría a ser aplicado a cada componente.

Dentro de esta fase se considera también a la programación ya que el auditor preparará los programas de trabajo que se aplicará para cada una de los rubros que integra el estado financiero y son sujetos a examen

## **1.7.2 Ejecución del trabajo**

En esta etapa el auditor aplica procedimientos y técnicas que permita obtener evidencias del trabajo desarrollado con la finalidad de emitir un informe confiable sobre los hallazgos encontrados de las partidas analizadas, es así que se menciona a los siguientes escritores para fundamentar la definición antes expuesta.

Según HURTADO (2005), manifiesta que en la ejecución:

**“Se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada”**

Según el Manual de Auditoría Gubernamental la ejecución consiste:

**“En realizar y llevar a cabo las actividades y tareas determinadas en los programas de auditorías determinados durante la etapa de planeación e incluye el estudio y evaluación del sistema de control interno así como la aplicación de procedimientos de auditoría que se consideren necesarios, de tal manera que permita concluir si el ente fiscalizado está utilizando adecuadamente sus recursos financieros y materiales”**  
(pág. 63)

Es por ello que la ejecución tiene como propósito recopilar pruebas que sustenten la opinión del auditor de modo que permita detectar a tiempo posibles anomalías y dar soluciones prontas para el buen funcionamiento de la entidad auditada. Todos los hallazgos determinados por el auditor estarán sustentados en papeles de trabajo y servirá de respaldo para emitir la opinión y el informe.

### **1.7.2.1 Papeles de Trabajo de Auditoría**

Son documentos en los cuales se plasma el análisis de las cuentas estudiadas, mismas que sirven para emitir conclusiones, recomendaciones a la vez sea la prueba material del trabajo efectuado por el auditor, es así que se plasma a los siguientes autores para definir concretamente.

LEROY (1989), manifiesta que los papeles de trabajo son:

**“Los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y la conclusiones alcanzadas en auditoría, pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos y/o copias de documentos y tablas preparados u obtenidas por el auditor”**  
(pág.390).

El autor MEDÍVIL (2002), menciona que los papeles de trabajo son “Documentos en los que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas” (pág.13)

Para las investigadoras los papeles de trabajo constituyen documentos diseñados y de propiedad del auditor, en ellos consta el análisis de las cuentas del estado financiero, a la vez que sirve de respaldo para redactar el informe de auditoría sobre los aspectos encontrados.

#### **1.7.2.1.1 Objetivo de los papeles de trabajo**

Los objetivos fundamentales de los papeles de trabajo son:

- ❖ Ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que la auditoría se hizo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- ❖ Facilitar la preparación del informe.
- ❖ Comprobar y explicar las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ❖ Proporcionar información para la preparación de declaraciones tributarias e informe para los organismos de control y vigilancia del estado.
- ❖ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- ❖ Servir de guía para posteriores auditorías.

#### **1.7.2.1.2 Importancia**

Los papeles de trabajo informativos acumulados durante la práctica de una auditoría son de gran importancia, pues se consideran completos cuando reflejan en forma clara los datos significativos contenidos en los registros, los métodos de comprobación utilizados y la evidencia adicional necesaria para la formación de una opinión y preparación del informe, así también reflejará las normas y procedimientos de auditoría utilizados para la ejecución del trabajo.

### 1.7.2.1.3 Clasificación

Se acostumbra clasificar los papeles de trabajo desde dos puntos de vista:

**a) Por su uso.-** Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios en el transcurso del examen. Por su utilidad más o menos permanente, este tipo de papeles se acostumbra conservarlos en un expediente especial para posteriores auditorías, en ellos están:

- ❖ Papeles de uso continuo.
- ❖ Papeles de uso temporal.

**b) Por su contenido.-** El diseño y contenido los papeles de trabajo varían de acuerdo a las necesidades y criterio del auditor, los papeles que están más o menos definidos y que los hace característicos son:

- ❖ Hoja de trabajo.
- ❖ Cédulas sumarias o de resumen.
- ❖ Cédulas de detalle o descripción.
- ❖ Cédulas analíticas o de comprobación.

### 1.7.2.1.4 Elementos

Los papeles de trabajo deben ser claros y concisos respecto a las cuentas examinadas y de las conclusiones obtenidas; esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que es conveniente tener en cuenta al elaborarlos, como:

- ❖ Nombre de la empresa a la que se refiere.
- ❖ Fecha de cierre del ejercicio examinado.
- ❖ Título o descripción breve de su contenido.
- ❖ Fecha en que se preparó.
- ❖ Nombre de quien lo preparó.

- ❖ Fuente de donde se obtuvieron los datos (cuando proceda).
- ❖ Descripción concisa del trabajo efectuado, y
- ❖ Conclusión.

#### **1.7.2.1.5 Archivos de papeles de trabajo**

Los auditores para llevar a cabo el trabajo de auditoría optan por realizar tres tipos de archivos para documentar su trabajo siendo estos los siguientes:

- ❖ **Archivo permanente.-** Este archivo contendrá información general de la entidad sujeta a examen, con la finalidad de conocer e identificar los objetivos que persigue así también como su misión básica.
- ❖ **Archivo de planificación.-** Está orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de la auditoría de manera que se identifique la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar.
- ❖ **Archivo corriente.-** Documenta la etapa del examen especial respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica, a la vez contiene papeles de trabajo realizado por el auditor.

#### **1.7.2.1.6 Índices de papeles de trabajo**

Los índices de papeles de trabajo tienen la finalidad de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo por parte del auditor, así como sistematizar su ordenamiento y localización oportuna. Además, permite referenciar con mayor facilidad las cédulas que por contener datos comunes ayuda a relacionar la información. Normalmente se escribirá en la parte superior derecha de cada papel de trabajo y pueden referenciarse mediante números, letras o alfanumérica según la necesidad y criterio del auditor. En el caso de los estados financieros los activos se marcarán con una letra del abecedario mayúscula, para los pasivos y patrimonio lo identificamos con dos letras del alfabeto mayúsculas y los ingresos y gastos con las últimas letras del alfabeto. Para mayor comprensión se detalla en el siguiente cuadro:

**CUADRO 1.1: ÍNDICES DE AUDITORÍA**

<b>CUENTAS</b>	<b>ÍNDICES DE AUDITORÍA</b>
ACTIVOS	Los identificamos con letras <b>A,B,C</b>
PASIVOS	Los identificamos con letras <b>AA,BB</b>
INGRESOS Y GASTOS	Los identificamos con números múltiplos de diez <b>10,20,30</b> o con las tres últimas letras del alfabeto <b>X,Y,Z</b>

**FUENTE:** Newton E. Flower, Tratado de Auditoría (pág. 327)

**ELABORADO POR:** Las investigadoras

#### **1.7.2.1.7 Marcas de Auditoría**

Las marcas de auditoría constituyen una variedad de símbolos utilizados por el auditor para identificar el tipo de procedimiento o pruebas realizadas en la ejecución del examen, estos signos no tiene un significado por lo que el auditor debe explicar al final de cada papel de trabajo realizado. Puede utilizar diferentes colores para que tenga mayor relevancia y distinguir del resto del trabajo. A continuación se observa el siguiente cuadro con marcas a utilizar:

**CUADRO 1.2: MARCAS DE AUDITORÍA**

<b>SÍMBOLOS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Verificado por el auditor
€	Constatación física
Σ	Suma total
Z	Comentarios
©	Conciliado
A/A	Asientos de ajuste
H/R	Hoja de reclasificación
PCI	Puntos de Control Interno
PPA	Papeles preparado por el auditor

**FUENTE:** Newton E. Flower, Tratado de Auditoría (pág. 334)

**ELABORADO POR:** Las Investigadoras

#### **1.7.2.1.8 Referenciación Cruzada**

La referenciación cruzada relaciona la información importante contenida de un papel de trabajo con otro, se realiza mientras se desarrolla el examen a las diferentes cuentas y es necesario la utilización de un lápiz de color que permita resaltar el trabajo del auditor, evitando dejar esta actividad para el momento de preparar el informe de auditoría.

#### ***1.7.3 Comunicación de Resultados o Informe***

En el transcurso de una auditoría, los auditores tendrán constante comunicación con los servidores de la entidad bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto a los asuntos sometidos a examen; la comunicación de resultados constituye la última fase de la auditoría. Generalmente se dirige a los funcionarios e interesados de la entidad examinada con el propósito de dar a conocer la información ya sea de forma verbal o escrita respecto a los asuntos observados de la auditoría.

#### **1.7.3.1 Informe de Auditoría**

Culminado el proceso de la auditoría es necesario que el auditor plasme los resultados obtenidos en un documento llamado informe de auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y será el soporte documental para sustentar el dictamen emitido, para ello es primordial ilustrar en qué consiste el informe de auditoría.

CORRAL (2001), en el Manual de Auditoría Financiera define al informe de auditoría como:

**“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 funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión” (pág. 262).**

PUERRES menciona que el Informe de Auditoría es “El producto terminado de un trabajo realizado. Con base en él el Auditor evidencia su labor ante el cliente, complementa su diagnóstico, hace recomendaciones y emite un dictamen” (pág. 28)

Es así que el informe de auditoría es un documento por el cual el auditor da a conocer los resultados obtenidos del desarrollo de la auditoría mediante criterios y opiniones, además contiene objetivos, su alcance, comentarios, conclusiones, la metodología aplicada y recomendaciones que ayuda al desarrollo eficaz y eficiente en las actividades desarrolladas.

- ❖ **Comentarios.-** Son el detalle de todos los hallazgos encontrados en la realización de la Auditoría, el cual será fundamental al momento de emitir conclusiones y recomendaciones por parte del auditor.
- ❖ **Conclusiones.-** Constituyen juicios que emite el auditor basados en los hallazgos encontrados, siendo parte importante del informe de auditoría al referirse a irregularidades halladas en operaciones desarrolladas en la entidad.
- ❖ **Recomendaciones.-** Son sugerencias claras, sencillas y útiles formuladas por el auditor de manera que permita a la gerencia de la entidad auditada a mejorar las operaciones o actividades, con el fin de corregir posibles deficiencias y alcanzar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

#### **1.7.3.1.1 Clases de informes de auditoría**

El auditor para comunicar los resultados al concluir con el trabajo de auditoría deberá elaborar un informe para la gerencia, el mismo podrá ser de dos clases:

- a) Informe extenso o largo.-** Es el documento que elabora el auditor al concluir el examen para comunicar los resultados, en él constan: el dictamen profesional

sobre los estados financieros e información financiera complementaria, las notas a los estados financieros, los resultados de la auditoría.

**b) Informe breve o corto.-** Es un documento expresado por el auditor para comunicar los resultados cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, las notas a los estados financieros.

### **1.7.3.2 Dictamen de Auditoría**

Los auditores al culminar la ejecución de la auditoría preparan un documento en el cual se da a conocer el estado actual que atraviesa la empresa a nivel financiero-administrativo de modo que permita a la gerencia tomar decisiones oportunas, es por lo que se menciona una definición de Dictamen de Auditoría:

El autor CORRAL (2001), en el Manual de Auditoría Financiera expresa que el dictamen de auditoría es:

**“Es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión, 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” (pág. 277).**

Para GUELL (2003), indica que el Dictamen de Auditoría es:

**“Es el documento de tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen. En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión”**

En tal virtud las postulantes consideran que el dictamen de auditoría es un documento que permite al auditor dar una opinión certera sobre los resultados obtenidos en la auditoría de manera que contribuya en la toma de decisiones por parte de la gerencia en beneficio de la entidad sujeta a examen.

#### **1.7.3.2.1 Elementos del dictamen**

Básicamente el dictamen de auditoría se encuentra constituido de una serie de elementos esenciales para un adecuado desarrollo los cuales se describen a continuación:

- ❖ Título.
- ❖ Destinatario.
- ❖ Lugar y fecha de la emisión del dictamen.
- ❖ Párrafo introductorio.
- ❖ Identificación de los estados financieros auditados.
- ❖ Responsabilidad de la máxima autoridad por los estados financieros.
- ❖ Responsabilidad del auditor por la expresión de su opinión.
- ❖ Párrafo de alcance describiendo la referencia de las Normas de Auditoría Generalmente aceptados.
- ❖ Párrafo de opinión sobre los estados financieros auditados.
- ❖ Nombre, dirección y datos del auditor.
- ❖ Firma del auditor.

#### **1.7.3.2.2 Tipos de Opinión**

El auditor para emitir su opinión en el informe lo realizará dependiendo de los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría, por lo que mencionamos los siguientes tipos de opiniones:

- ❖ **Opinión sin salvedades.-** Este tipo de opinión lo expresará cuando el auditor no haya encontrado ningún hallazgo o eventualidad de importancia en el

desarrollo del trabajo de auditoría es decir los estados financieros presentan razonablemente y en caso de encontrar alguna deficiencia no es relevante.

- ❖ **Opinión con salvedades.-** Se emitirá esta opinión cuando el auditor al concluir la ejecución de la auditoría encontró deficiencia e irregularidades en el manejo o registro de los hechos económicos. Esta opinión debe ser expresada con un “excepto por”.
  
- ❖ **Abstención de opinión.-** Se abstendrá de emitir una opinión cuando el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión sobre la equidad o razonabilidad de los estados financieros, de modo que impida emitir su juicio profesional.
  
- ❖ **Opinión adversa o negativa.-** Se emite cuando los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de la empresa y los resultados de las operaciones son inadecuados.

### **1.7.3.3 Informe Confidencial de Control Interno**

Todo auditor al someter a una auditoría financiera a una entidad deberá emitir un informe de control interno, mismo deberá ser redactado cuidadosamente y de manera comprensible de acuerdo a normas y principios establecidos por la Contraloría General del Estado, de modo que permita solucionar posibles debilidades detectadas en la entidad sujeta a examen, para ello definiremos tomando en consideración a los siguientes escritores:

Para Zapata (2010), el Control Interno es “Un informe con observaciones y recomendaciones sobre los controles internos y procedimientos operativos del proyecto, el mismo que debe incluir en el informe de auditor” (pág. 145)

Según expuesto en el párrafo anterior, el informe de control interno es un documento que los auditores envían al gerente en la que describe las debilidades

que existe en el control interno y a la vez sugiere recomendaciones de cómo mejorar las actividades. Será redactado con un lenguaje comprensible para su comprensión.

#### **1.7.3.3.1 Características**

La preparación, redacción y presentación del informe de auditoría reunirá características que faciliten la comprensión y aplicación de las recomendaciones correctivas en la entidad auditada.

#### **1.7.3.3.2 Estructura del Informe de Control Interno**

Para que un informe sea adecuadamente redactado se debe seguir una estructura de acuerdo a las necesidades, pero la más usual es la que se detalla a continuación.

- ❖ **Antecedentes.-** Contendrá un antecedente y una breve descripción de las actividades a las que se dedica la empresa auditada, además incluirá: base legal que conste su creación, estructura orgánica, objetivos de la entidad, financiamiento de las operaciones.
- ❖ **Evaluación del sistema de control interno.-** Es la evaluación que se hace al Control Interno en el proceso contable con el propósito de determinar la calidad y nivel de confianza con que maneja los procedimientos contables.
- ❖ **Observaciones de Control Interno.-** Es la información que el auditor presenta sobre las deficiencias o irregularidades encontradas durante el examen, contendrá de forma clara los aspectos importantes y deberá ser sustentados por documentos fuente.
- ❖ **Cuentas examinadas.-** Consiste en la revisión y verificación de documentos contables, su fin es determinar si los procedimientos contables cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- ❖ **Recomendaciones.-** Se consideran como sugerencias que tiene como propósito solucionar los problemas en la administración de la empresa, estarán orientadas a la mejora de los recursos humanos, materiales y financieros.
  
- ❖ **Análisis financiero.-** El auditor debe elaborar los principales indicadores referentes a la ejecución presupuestaria y analizarlos para que el gerente pueda tomar decisiones correctivas.
  
- ❖ **Fecha y firma.-** La firma es del auditor que suscribe el informe y de la firma de auditoría y la fecha será del último día de trabajo en las oficinas de la empresa auditada.
  
- ❖ **Anexos.-** Son esquemas complementarios que se adjunta a los Informes de Control Interno, sirven de fundamento a las observaciones.

#### **1.7.3.4 Carta a gerencia**

En el transcurso del trabajo el auditor entregará un documento a la gerencia con la información relevante desarrollada en el lapso de la auditoría, siendo así necesario contextualizar mediante los siguientes autores:

ROZAS (2007), señala que la carta a gerencia es:

**“El medio a través del cual el auditor emite conclusiones y recomendaciones sobre aspectos de índole financiero, administrativo y operativo, lo que se determinaron al realizarse el examen a los estados financieros de la entidad, los aspectos que se consideran en Carta Gerencia son de menor materialidad que las salvedades consideradas en el Dictamen”**

Es un documento escrito emitido por el auditor en el cual hará constar todas las actividades desempeñadas en el transcurso de la auditoría, de modo que la gerencia conozca de posibles irregularidades halladas durante la etapa de

ejecución y pueda dar solución oportuna sin que afecte las actividades desarrolladas por la entidad.

#### **1.7.3.5 Informe Cumplimiento de Obligaciones Tributarias**

Es un documento que muestra la opinión del auditor externo respecto al cumplimiento de los diferentes tributos de los contribuyentes auditados como sujetos pasivos de obligaciones tributarias. Para expresar dicha opinión, el profesional debe obtener evidencia suficiente en relación con el cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa legal correspondiente. De manera general se encuentran obligados a presentar el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias todos los auditores externos calificados por la Superintendencia de Bancos y Compañías respecto a los contribuyentes obligados a contratar Auditoría Externa.

## **CAPÍTULO II**

### ***2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS***

#### ***2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA***

Ferretería “LOS NEVADOS” es una empresa constituida como persona natural el 25 de Marzo del 2002, con un capital de 5000.00 USD al constituirse un solo dueño como es el Ing. Vinicio Granja. Su propósito social es crecer empresarialmente día a día, a la vez servir a la ciudadanía laticungueña ofreciendo artículos para la construcción al por mayor y menor para la cual cuenta con la matriz ubicada en la calle Marco Aurelio Subía y Tungurahua y una sucursal en la calle Marco Aurelio Subía y Rio Guayas; se encuentra afiliada a la Cámara de Comercio de Latacunga y cumple con todo los tributos establecidos por el Servicio de Rentas Interna (SRI).

FERRETERÍA LOS NEVADOS fue designada como contribuyente especial por el Servicio de Rentas Internas (SRI) mediante resolución numero 1479 el 12 de Diciembre del 2008, su RUC es 0501450050001.

Ferretería “LOS NEVADOS” es una empresa que desde hace nueve años se dedica a la comercialización de materiales de construcción y terminados en la Provincia de Cotopaxi, actualmente pone a consideración de la ciudadanía nueva línea de productos en cerámica para pisos, inodoros, lavabos en modelos exclusivos además de los productos que ya ofrece como cemento, varilla, pintura, entre otros, todos estos siendo productos de calidad de modo que beneficie a la empresa y especialmente satisfaga a sus clientes.

## 2.2 ANÁLISIS FODA

El estudio a desarrollar en Ferretería Los Nevados ayudó a identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para lo cual se tomó en consideración las entrevistas y encuestas realizadas a los participantes de la entidad de modo que permita a la gerencia tomar decisiones acorde a los objetivos establecidos.

A continuación se describe la matriz FODA que tiene en la actualidad la Ferretería Los Nevados:

**CUADRO N° 2.1: FORTALEZAS OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS**

<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ Capital suficiente.</li><li>❖ Privilegiada ubicación geográfica.</li><li>❖ Suficiente logística.</li></ul>	<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ Falta de control de manejo de existencias mínimas y máximas de artículos en bodega.</li><li>❖ Falta de control en la venta de artículos.</li><li>❖ Variedad de artículos.</li><li>❖ Ausencia de atención rápida al cliente.</li></ul>
<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ Nuevos clientes.</li><li>❖ Ventas al sector público.</li><li>❖ Conocimiento del mercado.</li><li>❖ Facilidades de crédito.</li></ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ Competencia.</li><li>❖ Aceptación por parte de los clientes el producto de la competencia.</li></ul>

**FUENTE:** Ferretería los Nevados  
**ELABORADO POR:** Las investigadoras

## 2.3 DISEÑO DE METODOLOGÍA

La investigación que se desarrolló es de tipo descriptivo por cuanto se detallaron cada uno de los aspectos observados y obtenidos de las encuestas y entrevistas con la finalidad de comunicar al gerente sobre el manejo de actividades con respecto a la gestión financiera-administrativa.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método no experimental al no existir manipulación de las variables por parte de las investigadoras, sino observar los fenómenos tal y como se presentan en las cuentas del activo.

La investigación se efectuó en Ferretería Los Nevados, por lo que las investigadoras definieron la población de estudio en base a los participantes de la actividad comercial en la empresa, desglosado de la siguiente manera:

**CUADRO N° 2.2: PARTICIPANTES DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS**

<b>CARGOS</b>	<b>NUMERO DE PERSONAL</b>
Administrativo	4
Operarios	15
Clientes	345*
Proveedores	192*
<b>TOTAL POBLACIÓN</b>	<b>556</b>

**FUENTE:** Ferretería Los Nevados  
**ELABORADO POR:** Las investigadoras

La utilización de métodos, técnicas e instrumentos es importante porque ayudó a asimilar hechos y fenómenos de manera que permite obtener información verídica y objetiva durante la ejecución del examen especial.

Entre otros métodos utilizados encontramos los empíricos hallándose la observación que permitió visualizar la forma como se realizan ciertas operaciones,

la entrevista en la que se estableció preguntas previamente elaboradas con el fin obtener información de forma directa con el personal administrativo y la encuesta al elaborar diferentes preguntas con el fin de conocer opiniones o hechos específicos que se realicen dentro de la empresa.

Para ello fue necesario utilizar instrumentos investigativos como la guía de entrevista y cuestionario que contribuyan en la recolección de información y de esta manera se pueda conocer aspectos ignorados por las investigadoras dentro y fuera de la empresa.

Durante la indagación, las investigadoras obtuvieron la completa colaboración de quienes conforman Ferretería Los Nevados como es gerente, contadora, trabajadores, clientes y proveedores consiguiendo información oportuna para determinar el estado actual de la entidad.

A la vez, se concluyó que no se han efectuado este tipo trabajos siendo necesaria la aplicación de un examen especial a la cuentas de activo que permita conocer la razonabilidad en el manejo de la gestión financiera-administrativa y detectar posibles errores en la administración del mismo.

## ***2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS A LAS ENTREVISTAS DIRIGIDAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS***

Para efectuar el presente trabajo es necesario realizar entrevistas al personal administrativo, mismas que permitan obtener información sobre desarrollo de las actividades y aspectos ignorados por las investigadoras, para ello se ve necesario plantear las siguientes interrogantes:

### **1. ¿Conoce Ud. acerca de lo que es un Examen Especial?**

#### **Gerente**

Manifiesta que conoce lo que es un examen especial y por medio de este la Ferretería podrá revisar y analizar de manera apropiada todas las operaciones financieras que realizan a diario.

#### **Contadora**

Señala que por medio del examen especial la Ferretería podrá verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en el balance general de modo que contribuya en el logro de objetivos planificados.

### **2. ¿Cree necesario la aplicación de un Examen Especial a las Cuentas del Activo del año 2010?**

#### **Gerente**

Indica que es necesaria la aplicación del examen especial por cuanto permite verificar si las cifras presentadas en el estado financiero son veraces de manera que se pueda dar soluciones prontas para el mejoramiento de la empresa.

#### **Contadora**

Manifiesta que es importante la aplicación de un examen especial al permitir detectar posibles deficiencias en el manejo y control del recurso financiero a la

vez determinar si las cifras presentadas en los estados financieros son verídicas de modo que se conozca con exactitud la situación económica por la cual atraviesa la Ferretería.

**3. ¿Existen políticas que regulen las actividades financieras y administrativas?**

**Gerente**

Existen políticas pero de forma verbal mas no documentada, para ello es necesario que la gerencia realice actas de cada una de las políticas tanto administrativas como operativas y financieras de modo que el personal conozca con exactitud las funciones que deben desempeñar dentro y fuera de la empresa.

**Contadora existir**

Manifiesta que constan políticas de forma verbal que se da a conocer al momento de realizar el contrato de trabajo.

**4. ¿Las actividades del personal de la empresa se encuentran claramente detalladas?**

De acuerdo a las entrevistas realizadas al personal administrativo se pudo obtener las siguientes respuestas:

**Gerente**

Las actividades encomendadas a cada trabajador se indican con exactitud al inicio del contrato de trabajo, pero no se hallan detalladas claramente en un documento lo cual provoca en muchas ocasiones que el trabajador realice otro tipo de labor distinta a la que le fue encomendada.

**Contadora**

Expresa que el trabajo que se tiene que realizar se encuentra claramente establecido, pero no se hallan detalladas las actividades en un documento, lo cual

sería necesario de modo que cada persona realice sus actividades de mejor manera.

#### **5. ¿Quién es el responsable de cierre de caja?**

##### **Gerente**

Los cierres de diarios de caja son de responsabilidad exclusiva de cada cajera y en caso de existir un faltante en caja, la diferencia se le deduce del sueldo que perciba al finalizar el mes.

##### **Contadora**

Las responsables de los cierres de caja son las cajeras de la Ferretería las cuales deben justificar el dinero que tiene en caja con los respectivos comprobantes que haya emitido por diferentes ventas.

#### **6. ¿Cada qué tiempo realiza arqueos sorpresivos de caja?**

##### **Gerente**

Alega que no se realizan arqueos de sorpresivos de caja, por lo que se desconoce si el fondo es utilizado de manera apropiada.

##### **Contadora**

Indica que no se realizan arqueos sorpresivos del fondo de caja, pero que sería viable su realización al permitir verificar si existe un control adecuado sobre los montos obtenidos por las ventas diarias.

#### **7. ¿Quién es el responsable de la emisión de cheques?**

##### **Gerente**

La emisión de cheques esta bajo su cargo y en caso de ausencia del mismo lo emite la Gerente Financiera la Sra. Gladys Gómez.

### **Contadora**

El responsable directo de la emisión de cheques es el Gerente General Ing. Vinicio Granja conjuntamente con la Gerente Financiera la Sra. Gladys Gómez.

### **8. ¿Cuál es el motivo por el cual surgen las cuentas por cobrar?**

#### **Gerente**

Las cuentas por cobrar surgen por la venta de grandes cantidades de artículos otorgados mediante crédito.

#### **Contadora**

La empresa adquiere cuentas por cobrar por la venta de artículos a crédito, mismas que en un tiempo determinado se convertirán en dinero en efectivo debiendo liquidar la cuenta por cobrar.

### **9. ¿Existe constatación física para inventarios y activos fijos?**

#### **Gerente**

Expresa que existe constatación física al momento de la adquisición y entrega de artículos a los clientes, con la finalidad de obtener y entregar los artículos facturados.

#### **Contadora**

Menciona que existe constatación física especialmente en inventarios pero que no cuadra, ya que poseen muchas bodegas y no existe una persona responsable de controlar el despacho de la mercadería.

### **10. ¿Qué tipo de controles establece para el manejo de Activos Fijos?**

#### **Gerente**

No posee ningún tipo de control por lo que se desconoce el valor real de activos fijos en la empresa.

### **Contadora**

Ferretería Los Nevados no poseen ningún tipo de control para el manejo de activos fijos, por lo que es indispensable que se realice un levantamiento de activos fijos y su respectiva codificación; ya que el valor reflejado en el estado financiero es supuesto, mismo que fue realizado en base al criterio del gerente y contadora.

### **11. ¿Quién es el encargado de realizar la constatación física de inventarios?**

#### **Gerente**

El encargado de efectuar la constatación física es el bodeguero de manera que se pueda llevar un mejor control en existencias de los diferentes artículos puestos a consideración del consumidor.

#### **Contadora**

La constatación física lo realiza el bodeguero que asignó el gerente previa a las sugerencias de las investigadoras y las constataciones lo realiza conjuntamente con el jefe de bodegas de modo que verifique las existencias de inventarios tanto físicas como del sistema, esto permite controlar las actividades y conocer el estado del inventario disponible para la venta.

### **12. ¿Conoce Ud. el saldo real de Activos Fijos?**

#### **Gerente**

No se conoce con exactitud el saldo real de activos fijos, puesto que el valor reflejado en el estado financiero es un valor estimado.

#### **Contadora**

Manifiesta que se desconoce el saldo real de activos fijos, siendo necesario verificar la cantidad y valor exacto de cada bien de la Ferretería de modo que se pueda corregir el saldo presentado en los estados financieros por un valor real.

**13. ¿Se realiza depreciación a los activos fijos?Cuál es el método que utiliza.**

**Gerente**

Afirma que se realizan depreciaciones a los activos fijos, pero que desconocía el método aplicado para su cálculo.

**Contadora**

Se realizan depreciaciones a los activos fijos mediante el método de línea recta, pero en vista de no tener un valor real no se puede conocer si el bien sigue siendo útil para la empresa o se encuentra totalmente depreciado u obsoleto.

**14. ¿Se verifica los saldos del balance con los auxiliares utilizados?**

**Gerente**

Indica que existe verificación de saldos del balance con los diferentes auxiliares de manera que la información final sea lo más razonable posible.

**Contadora**

Haciendo alusión a esta pregunta manifiesta que si se realizan verificaciones de los saldos del balance con los auxiliares, mismos que son confirmados de manera mensual, esto permite conocer si los diferentes movimientos económicos son desarrollados de conformidad con los requerimientos de la empresa.

**COMENTARIO**

Por medio de la información obtenida a través de las entrevistas se pudo conocer cómo se desarrollan los diferentes movimientos económicos dentro de la entidad, a la vez detectar posibles falencias en el manejo y control de actividades en cada área de trabajo, con la finalidad buscar soluciones oportunas y poder determinar estados financieros reales.

## 2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA FERRETERÍA

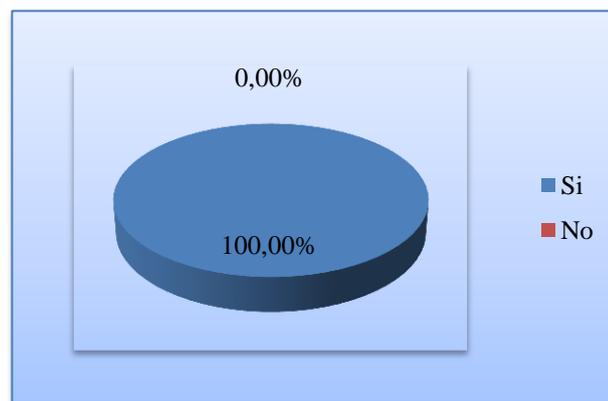
### 1. ¿Conoce Ud. la misión y visión que tiene la empresa?

**TABLA N° 2.1: MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	15	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRAFICO N° 2.1: MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

La misión y visión es importante que lo conozcan cada trabajador al ser pilar fundamental para el logro de objetivos, es por ello que después de revisar y analizar los datos obtenidos de la encuesta se puede conocer que el 100% de la población manifiesta que conoce con exactitud la misión y visión que tiene la Ferretería. En tal virtud, las investigadoras mencionan que cualquier tipo de empresa, sean estas grandes o pequeñas es indispensable que se establezca su misión y visión para conocer qué es lo que desea alcanzar a corto y largo plazo, constituyendo una base para el desarrollo óptimo y adecuado de las operaciones en las organizaciones.

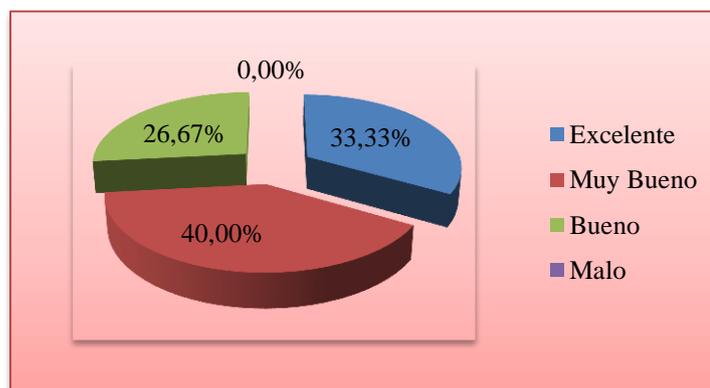
## 2. ¿Cómo es el trato que recibe Ud. por parte del personal administrativo?

**TABLA N° 2.2: TRATO POR PARTE DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Excelente	5	0,33	33,33
Muy Bueno	6	0,40	40,00
Bueno	4	0,27	26,67
Malo	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.2: TRATO POR PARTE DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

Las relaciones laborales entre los trabajadores y el personal administrativo es necesario por cuanto el desempeño de las actividades encomendadas depende en gran parte del trato que se les dé. Así, después de revisar los resultados de las encuestas realizadas se obtuvo que el 33,33% de los sujetos encuestados mencionan que existe un excelente trato, el 40% manifiesta que es muy bueno, mientras que el 26,67% expresa que es bueno. Para ello es necesario que exista mayor comunicación entre trabajadores y personal administrativo y así formar ideas claras y exactas que permita a la Ferretería cumplir a cabalidad con los objetivos trazados.

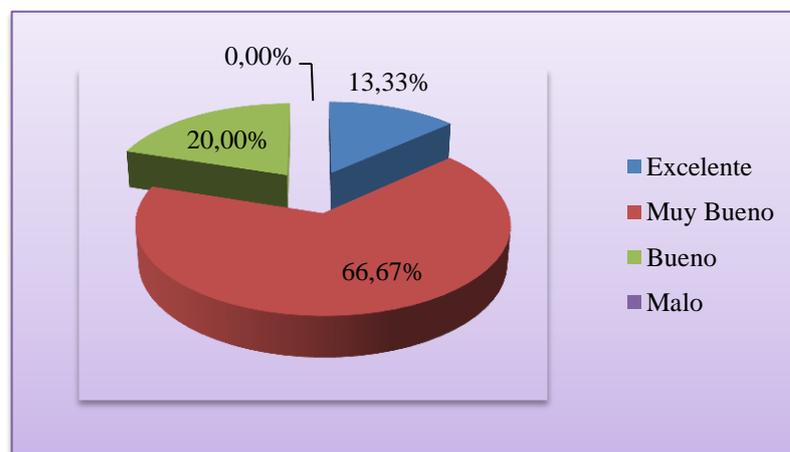
### 3. ¿Cómo califica la administración de la Ferretería?

**TABLA N° 2.3: ADMINISTRACIÓN DE LA FERRETERÍA**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Excelente	2	0,13	13,33
Muy Bueno	10	0,67	66,67
Bueno	3	0,20	20,00
Malo	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.3: ADMINISTRACIÓN DE LA FERRETERÍA**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

#### **Análisis e interpretación**

Con respecto a la administración de la Ferretería, el 13,33% de los encuestados mencionan que la administración es excelente, el 66,67% es muy buena, el 20% es buena, es por ello que la mayoría de trabajadores consideran que la administración de la Ferretería es muy buena ya que existe organización y personas responsables que guían a la empresa hacia el logro de metas. A más de ello la Ferretería Los Nevados es una empresa segura, rentable y debidamente coordinada en la ejecución correcta de las actividades encomendadas a cada integrante de la empresa.

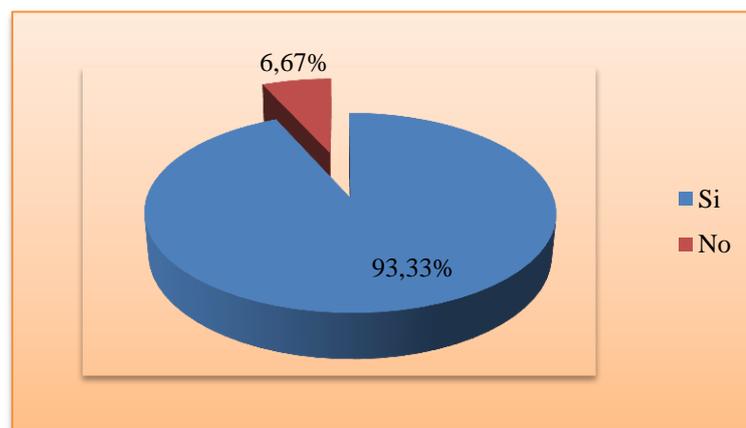
#### 4. ¿Conoce las funciones encomendadas que debe cumplir en la empresa?

**TABLA N° 2.4: FUNCIONES QUE DEBE CUMPLIR**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	14	0,93	93,33
No	1	0,07	6,67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.4 FUNCIONES QUE DEBE CUMPLIR**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

#### **Análisis e interpretación**

Respecto a las funciones que debe cumplir el trabajador, el 93,33% de la población investigada manifiesta que conoce con exactitud las funciones que debe cumplir dentro de la Ferretería, mientras que el 6,67% opina que no conoce la función que desempeña.

Es por ello que la mayor parte de los trabajadores conocen con certeza las funciones que deben cumplir dentro de la empresa ya que el Gerente indica al inicio del contrato del personal y en el transcurso de sus actividades la función que deberá desempeñar, siendo esto útil al permitir ahorrar tiempo, recurso humano y sobre todo capital, para lo cual sería necesario que exista un documento escrito en el cual se hallen las funciones que deben cumplir los trabajadores y empleados.

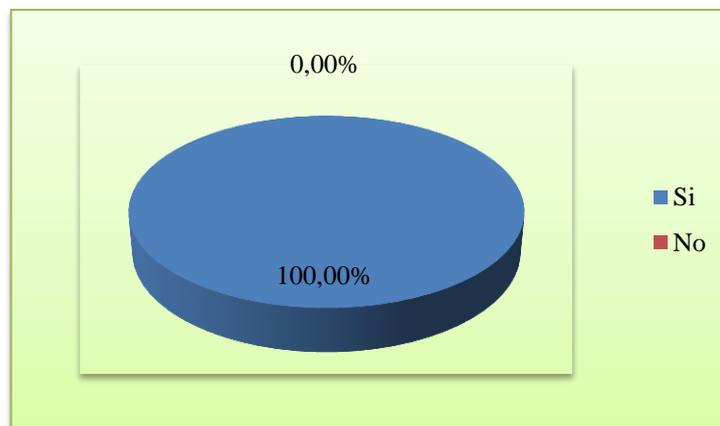
**5. ¿Al momento de ingresar el inventario a bodega existe verificación de la mercadería recibida?**

**TABLA N° 2.5: VERIFICACIÓN DE MERCADERÍA**

<b>Pregunta</b>	<b>F</b>	<b>Fr</b>	<b>Fr%</b>
Si	15	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	15	1,00	100

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.5: VERIFICACIÓN DE MERCADERÍA**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**Análisis e interpretación**

El 100% de la población encuestada expresa que existe verificación de la mercadería recibida, ya que si no existiera constatación de la mercadería recibida está puede llegar en mal estado o no estar acorde al pedido de la Ferretería de modo que impida el normal funcionamiento en la venta de sus artículos.

Es por ello que cuando ingresa mercadería a bodega se halla también la auxiliar contable quien conjuntamente con la persona que se encuentra en bodega verifica el estado de la mercadería recibida de modo que posteriormente no exista ningún inconveniente.

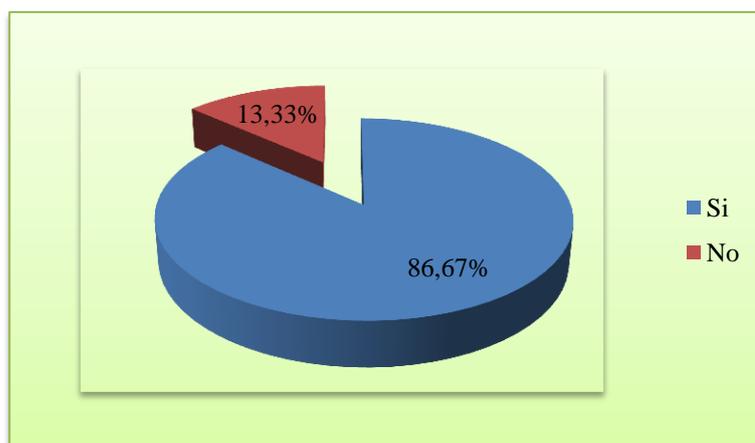
## 6. ¿Las actividades que Ud. realiza son supervisadas?

**TABLA N° 2.6: LAS ACTIVIDADES SON SUPERVISADAS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	13	0,87	86,67
No	2	0,13	13,33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.6: LAS ACTIVIDADES SON SUPERVISADAS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

En cuanto a la supervisión de actividades por parte del personal administrativo menciona que el 86.67% de las personas encuestadas son supervisadas de manera diaria y semanal de manera que cumplan a cabalidad con sus funciones, mientras que el 13,33% menciona que no existe ningún tipo de supervisión en sus actividades.

Para ello es necesario que el gerente cuente con una persona responsable y capacitada en todos los ámbitos que supervise las actividades desarrolladas por el personal de modo que si existiera algún tipo de ineficiencia o anomalía pueda dar soluciones prontas e impidan errores de mayor gravedad.

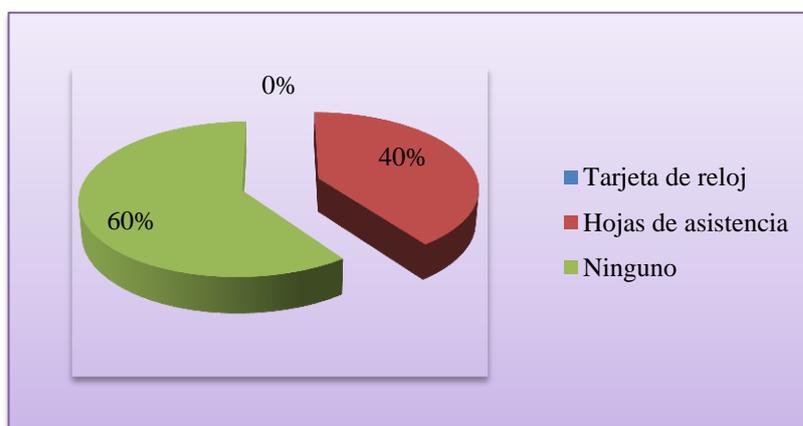
## 7. La asistencia a laborar es controlada mediante:

**TABLA N° 2.7: ASISTENCIA A LABORAR**

<b>Pregunta</b>	<b>F</b>	<b>Fr</b>	<b>Fr%</b>
Tarjeta de reloj	0	0,00	0,00
Hojas de asistencia	6	0,40	40,00
Ninguno	9	0,60	60,00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferrería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.7: ASISTENCIA A LABORAR**



FUENTE: Ferrería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

Con respecto al control de asistencia a laborar, el 40% de la población investigada dice que se lo realiza mediante hojas de asistencia y el 60% menciona que no existe ningún tipo de control al momento de asistir a laborar.

En tal virtud sería necesario implementar algún tipo de control de asistencia ya que permitirá tanto a trabajadores como a personal administrativo llegar de manera puntual a su lugar de trabajo, demostrar su grado de responsabilidad y sobre todo al ser una empresa grande debería existir un mayor control en todos los ámbitos.

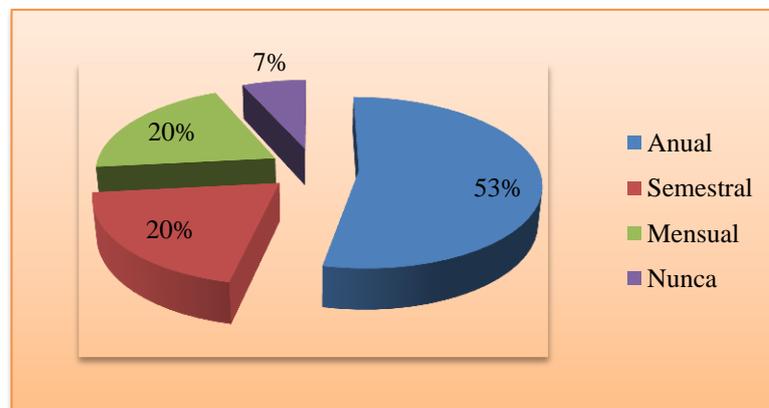
## 8. La capacitación que Ud. recibe es:

**TABLA N° 2.8: TIEMPO DE CAPACITACIÓN**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Anual	8	0,53	53,33
Semestral	3	0,20	20,00
Mensual	3	0,20	20,00
Nunca	1	0,07	6,67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.8: TIEMPO DE CAPACITACIÓN**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

Para que la empresa pueda cumplir a cabalidad con cada una de sus objetivos es necesario e indispensable que cuente con personal responsable, motivado y sobre todo capacitado en la función que debe cumplir.

Es así, que en base a las encuestas el 53,33% de la población indagada menciona que recibe capacitación de manera anual, el 20% expone que recibe capacitación de manera semestral y mensual, mientras que el 6,67% manifiesta que nunca ha recibido capacitación alguna, es por ello que se sugiere que la empresa ponga mayor énfasis en este aspecto ya que los trabajadores son quienes contribuyen en el cumplimiento de objetivos y metas.

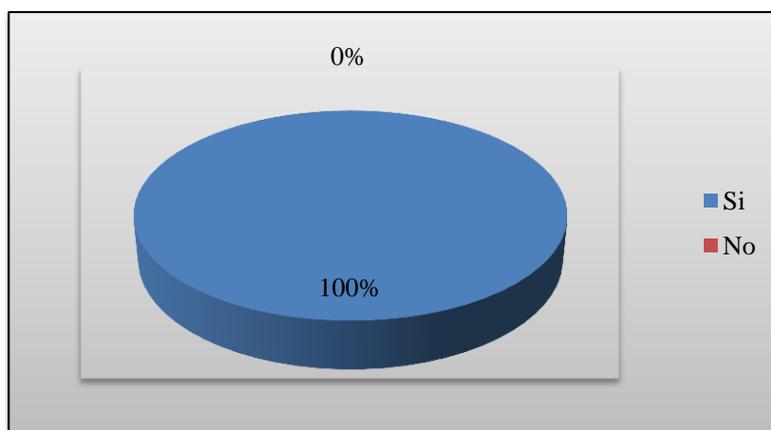
## 9. ¿Los sueldos y beneficios sociales son pagados puntualmente?

**TABLA N° 2.9: SUELDOS Y BENEFICIOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	15	1,00	100
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.9: SUELDOS Y BENEFICIOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

El 100% de la población investigada manifiesta que los sueldos y beneficios sociales son pagos de manera puntual.

Cabe recalcar que todos los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), dando así a conocer que la empresa es responsable en cuanto a los requerimientos establecidos en la ley, garantizando al trabajador toda clase de beneficios como seguros, atención hospitalaria, entre otros.

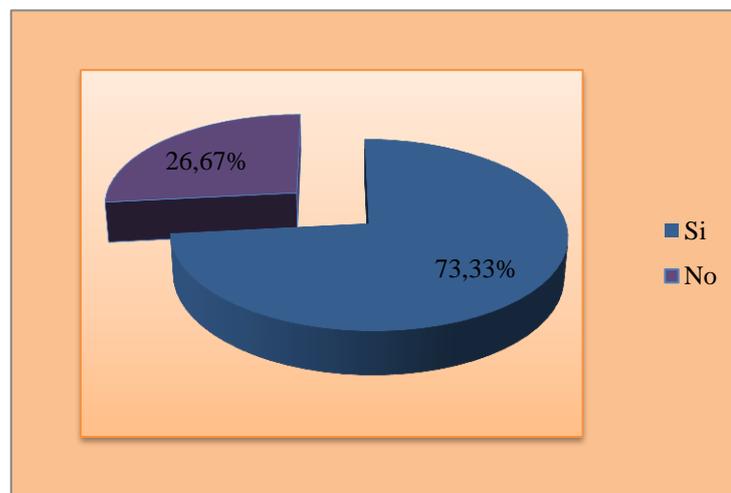
10. ¿Existen incentivos para los empleados más destacados?

**TABLA N° 2.10: INCENTIVOS A EMPLEADOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	11	0,73	73,33
No	4	0,27	26,67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.10: INCENTIVOS A EMPLEADOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

En cuanto a incentivos a empleados, el 73,33% menciona que existen incentivos para los empleados más destacados, mientras que el 26,67% manifiesta que no existe ningún tipo de incentivo.

A partir de ello se hace alusión que los trabajadores más destacados reciben incentivos que por lo general es dinero en efectivo, bonificaciones o aumento en su salario, permitiéndoles incrementar en su nivel de eficiencia, eficacia y responsabilidad que es útil para el crecimiento de la empresa y logro de objetivos.

## **2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS CLIENTES DE LA FERRETERÍA**

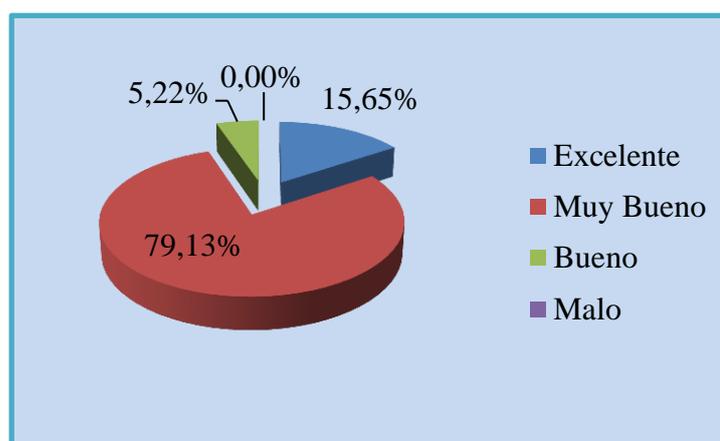
### 1. ¿Cómo es el trato que recibe Ud. por parte del personal de la Ferretería?

**TABLA N° 2.11: TRATO POR PARTE DEL PERSONAL**

<b>Pregunta</b>	<b>F</b>	<b>Fr</b>	<b>Fr%</b>
Excelente	54	0,1565	15,65
Muy Bueno	273	0,7913	79,13
Bueno	18	0,0522	5,22
Malo	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.11: TRATO POR PARTE DEL PERSONAL**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

En cuanto al trato que reciben los clientes por parte del personal manifiestan que el 15,65% que existe un excelente trato, el 79,13% menciona que es muy bueno y el 5,22% dice que el trato es bueno por lo que los clientes se sienten conformes con el trato recibido. Para lograr un trato excelente es necesario que la gerencia realice campañas de motivación hacia el personal de modo que estos puedan dar una mejor atención a los clientes y llegar las expectativas del consumidor final.

## 2. ¿Usted considera que los artículos que ofrece la Ferretería son de calidad?

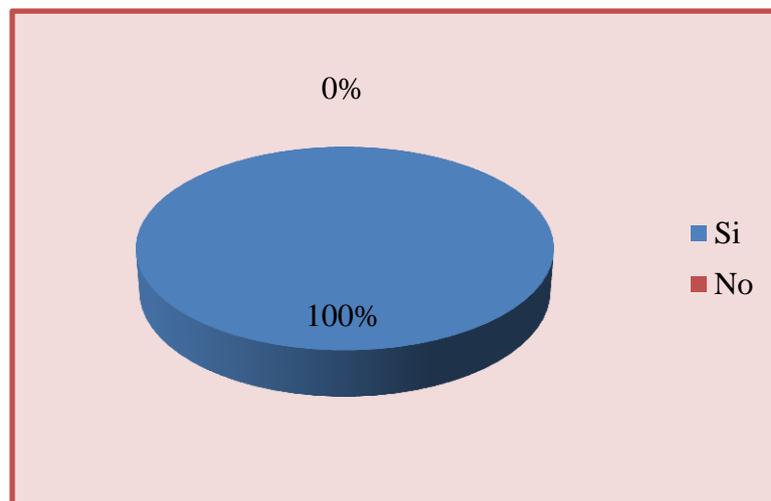
**TABLA N° 2.12: CALIDAD EN LOS ARTÍCULOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	345	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.12: CALIDAD EN LOS ARTÍCULOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

El 100% de la población investigada señala que existe calidad en los productos que la Ferretería proporciona para sus clientes, siendo esto fundamental ya que al llenar las expectativas de los consumidores motivará a los clientes a seguir adquiriendo los artículos que ofrece la Ferretería, de modo que la empresa cubra mayor mercado y por ende cumpla con cada uno de sus objetivos trazados.

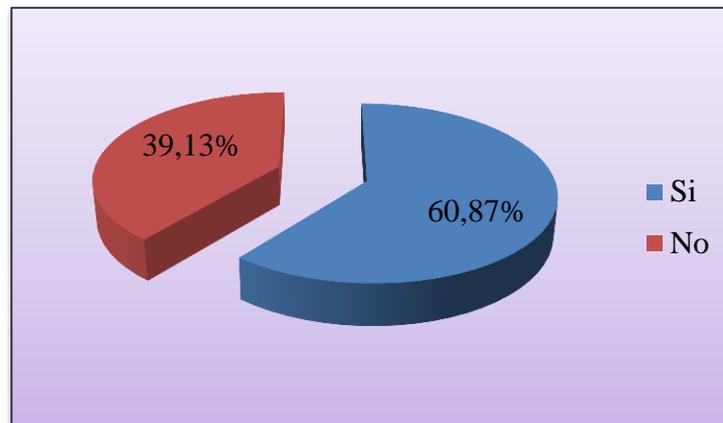
### 3. ¿Cree necesario la implementación de nuevos artículos?

**TABLA N° 2.13: IMPLEMENTACIÓN EN ARTÍCULOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	210	0,6087	60,87
No	135	0,3913	39,13
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.13: IMPLEMENTACIÓN EN ARTÍCULOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

#### **Análisis e interpretación**

Respecto a la implementación de artículos en la Ferretería, el 60,87% de la población investigada manifiesta que sería necesario implementar nuevos artículos, mientras que el 39,13% opina que no sería necesario implementar nuevos artículos.

Es por ello que la mayor parte de los clientes creen necesario que la empresa debería incrementar los artículos destinados para la venta o por lo menos tener mayor variedad en los artículos que posee de modo que cada cliente pueda elegir entre diferentes marcas y diseños y así se pueda cubrir a cabalidad con las necesidades y preferencias del consumidor.

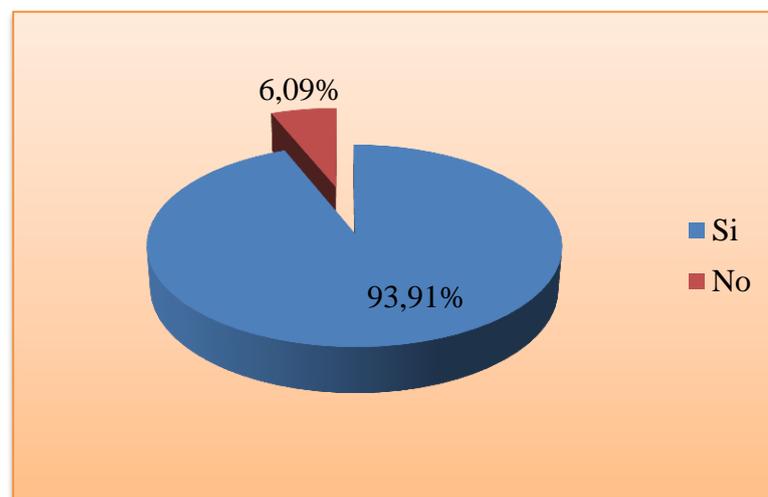
#### 4. ¿Los precios de adquisición de los artículos son módicos?

**TABLA N° 2.14: PRECIOS MÓDICOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	324	0,9391	93,91
No	21	0,0609	6,09
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.14: PRECIOS MÓDICOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

#### **Análisis e interpretación**

En cuanto a los precios de los artículos menciona el 93,91% de las personas encuestadas que son módicos a comparación de otras ferreterías, mientras que el 6,09% manifiesta que los precios no son módicos es decir son similares a otras ferreterías.

Para lo cual se puede mencionar que los precios ofertados por la Ferretería son reducidos por lo que los clientes adquieren todos los artículos necesarios de modo permitiéndoles ahorrar dinero.

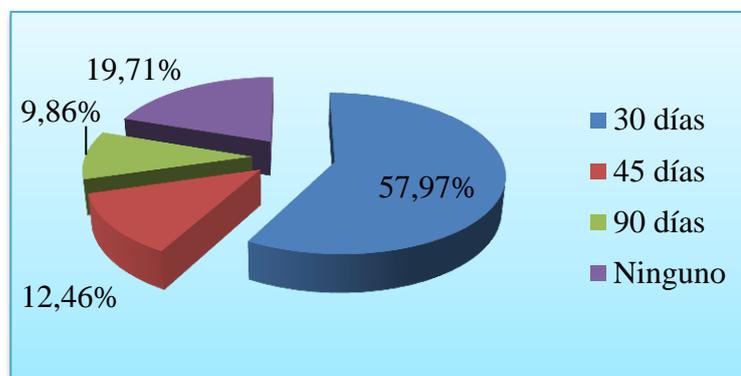
## 5. La Ferretería le otorga créditos cada

**TABLA N° 2.15: TIEMPO DE CRÉDITOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
30 días	200	0,5797	57,97
45 días	43	0,1246	12,46
90 días	34	0,0986	9,86
Ninguno	68	0,1971	19,71
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.15: TIEMPO DE CRÉDITOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

Con respecto a los créditos que la Ferretería otorga hacia sus clientes el 57,97% de los encuestados manifiestan que la empresa les otorgan 30 días para cancelación del crédito, el 12,46% dice que posee un límite de 45 días, el 9,86% opina que cuenta con 90 días para cubrir su cuenta, y el 19,71% dice que la Ferretería no le da crédito alguno por la compra de artículos.

Cabe recalcar que la Ferretería les otorga crédito tomando en consideración el volumen de compra de los artículos realizados por el clientes, también es importante mencionar que el porcentaje señalado en la opción ninguno no significa que no se les otorga créditos sino mas bien significa que los clientes cancelan su compra ha contado y no piden crédito alguno.

## 6. ¿Existe constatación física de los artículos al momento de la compra?

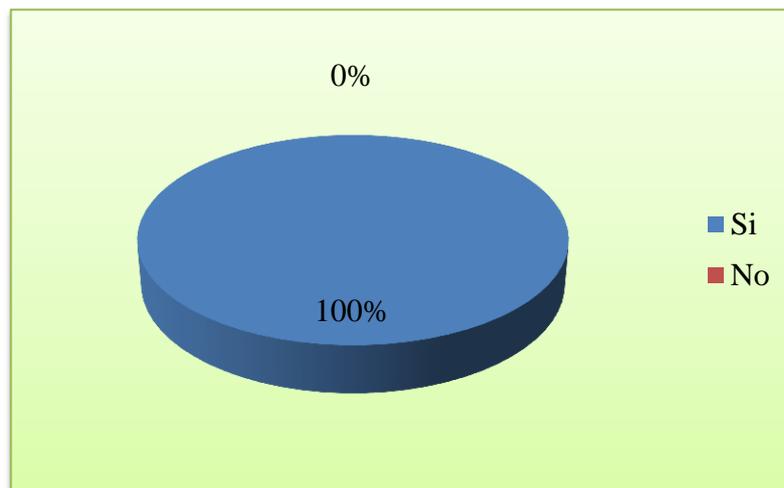
**TABLA N° 2.16: CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS ARTÍCULOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	345	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.16: CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS ARTÍCULOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

La constatación física de los artículos entregados hacia el consumidor final es importante ya que se verificará que los productos adquiridos estén acorde a las exigencias del cliente a más de ello se hallen en buen estado.

Por ello que después de revisar y analizar los datos obtenidos de la encuesta se puede dar a conocer que el 100% de la población encuestada manifiesta que existe verificación de los artículos entregados al consumidor por parte de la Ferretería, de modo que evite cualquier inconveniente posterior con el cliente y esté pueda dejar de adquirir productos en la empresa.

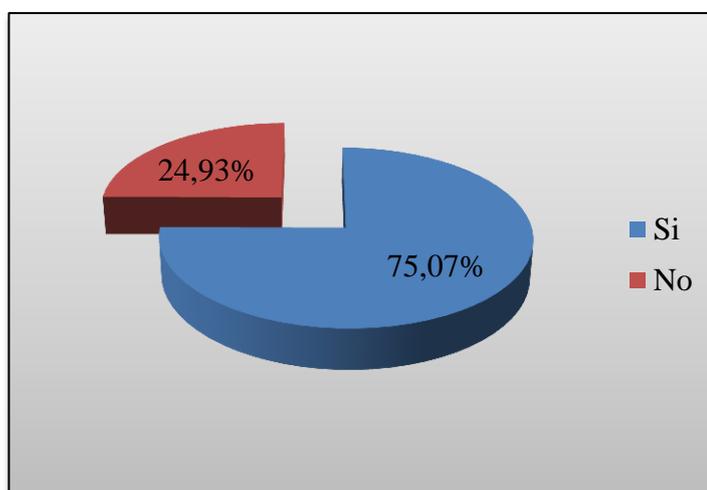
**7. ¿Al realizar su compra Ud. ha recibido algún tipo de descuento?**

**TABLA N° 2.17: DESCUENTO HACIA LOS CLIENTES**

<b>Pregunta</b>	<b>F</b>	<b>Fr</b>	<b>Fr%</b>
Si	259	0,7507	75,07
No	86	0,25	24,93
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.17: DESCUENTO HACIA LOS CLIENTES**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**Análisis e interpretación**

En cuanto a los descuentos realizados a los clientes, el 75,07% menciona que existen descuentos hacia los clientes, mientras que el 24,93% manifiesta que no existe ningún tipo de descuento.

A partir de ello se hace alusión que los descuentos surgen por lo general al comprar un gran volumen de artículos de modo que motive al cliente a seguir adquiriendo los productos de la Ferretería y está pueda cumplir con sus objetivos institucionales. Así también constituye una gran estrategia para obtener más clientes frente a la competencia.

## 8. ¿Cree necesario la creación de una nueva sucursal?

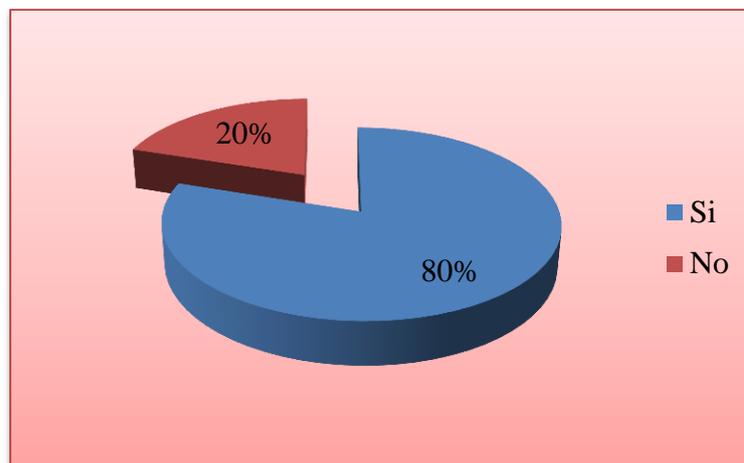
**TABLA N° 2.18: CREACIÓN DE NUEVA SUCURSAL**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	276	0,80	80,00
No	69	0,20	20,00
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.18: CREACIÓN DE NUEVA SUCURSAL**



FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

Con respecto a la creación de una nueva sucursal, el 80% de los clientes encuestados menciona que es necesario crear una nueva sucursal, mientras que el 20% manifiesta que no sería necesaria una nueva sucursal.

Es por ello que la mayor parte de encuestados creen necesario la creación de una nueva sucursal especialmente en la parte sur de la ciudad ya que ahí no existen ferreterías que ofrezcan varios artículos a precios conveniente, a la vez permitirá con la creación de la nueva sucursal abarcar mayor mercado y cubrir las necesidades de los consumidores finales.

**9. La publicidad que Ud. ha escuchado de la Ferretería es por medio de:**

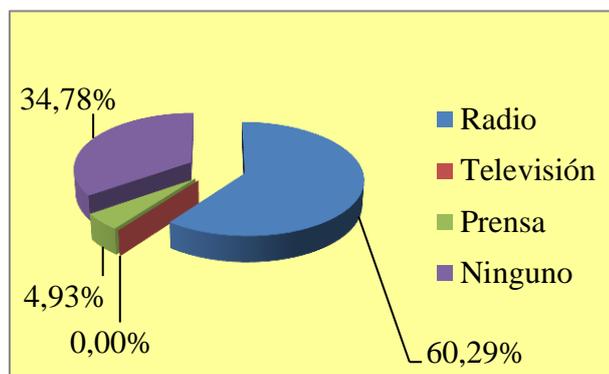
**TABLA N° 2.19: PUBLICIDAD DE LA FERRETERÍA**

<b>Pregunta</b>	<b>F</b>	<b>Fr</b>	<b>Fr%</b>
Radio	208	0,60	60,29
Televisión	0	0,00	0,00
Prensa	17	0,05	4,93
Ninguno	120	0,35	34,78
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.19: PUBLICIDAD DE LA FERRETERÍA**



FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**Análisis e interpretación**

Con cuanto a la publicidad de la Ferretería, el 60,29% de los clientes encuestados mencionan que la publicidad que han escuchado de la ferretería es por medio de radio, el 4,93% dice que es por prensa, mientras que el 34,78% manifiesta que no ha escuchado ningún tipo de publicidad.

Es por ello que la gerencia a pesar de tener un gran número de clientes debería realizar proyectos con relación a la publicidad ya que de esta manera podrá abarcar mayor mercado y dar a conocer los artículos que ofrece a toda la comunidad en general de modo que así pueda incrementar su margen de utilidad.

## 2.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS PROVEEDORES DE LA FERRETERÍA

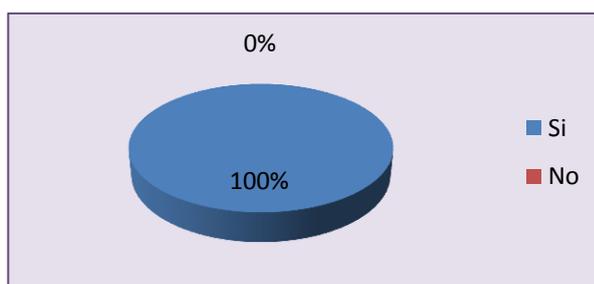
### 1. ¿Cree que el producto cumple con las expectativas del consumidor?

**TABLA N° 2.20: EXPECTATIVAS DEL CONSUMIDOR**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	192	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.20: EXPECTATIVAS DEL CONSUMIDOR**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

El 100% de la población investigada opina que el producto que entrega a la Ferretería cumple con las expectativas de consumidor ya que para la creación de cada producto se considera gustos y preferencias del consumidor y sobre todo al mercado al cual se va a dirigir.

Es así que los proveedores encuestados mencionan que para comercializar un producto es necesario primero realizar un estudio del mercado al cual va dirigido de modo que se analice las posibilidades de que el producto abarque a la población en general y a la vez cumpla con los requerimientos del consumidor final.

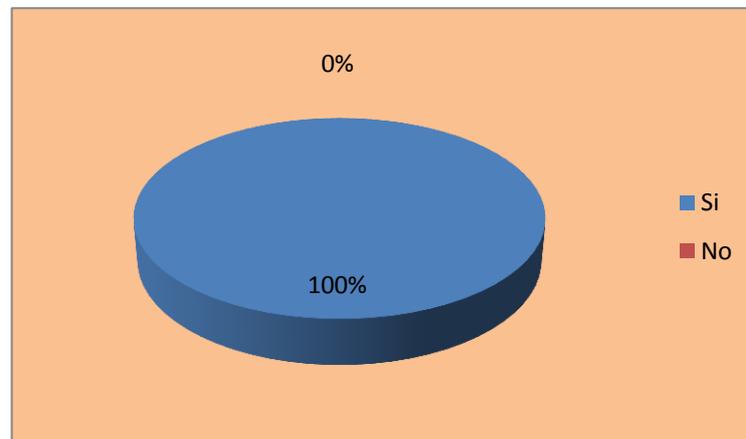
2. ¿Al momento que Ud. entrega los artículos a la Ferretería verifica si se entrega en buen estado?

**TABLA N° 2.21: VERIFICACIÓN DE ENTREGA DE ARTÍCULOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	192	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.21: VERIFICACIÓN DE ENTREGA DE ARTÍCULOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados mencionan que existe verificación al momento de entregarla mercadería a la Ferretería de manera que se evite inconvenientes posteriores en la venta de artículos hacia sus clientes y a la vez impida el normal funcionamiento en el desarrollo de sus actividades.

Cabe recalcar que mediante la verificación permita a los proveedores ahorrar tiempo y dinero ya que al existir algún tipo de inconveniente perderá tiempo al regresar con la mercadería correcta y a la vez dinero ya que tendrá gastos que deberá cubrir como es el transporte.

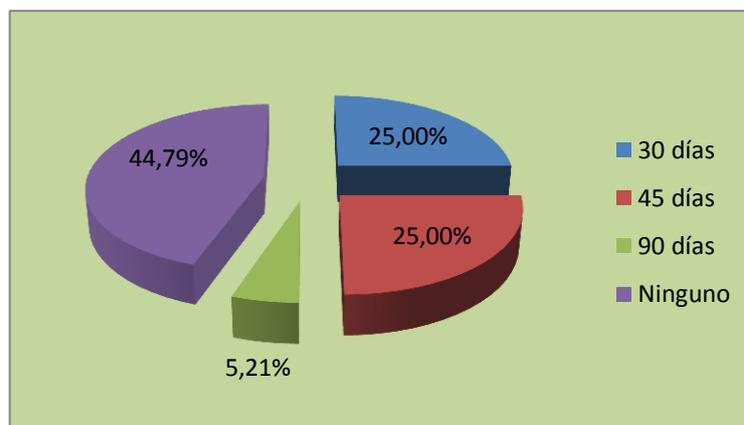
### 3. El crédito que Ud. otorga a la Ferretería es:

**TABLA N° 2.22: CRÉDITO HACIA LA FERRETERÍA**

Pregunta	F	Fr	Fr%
30 días	48	0,25	25,00
45 días	48	0,25	25,00
90 días	10	0,0521	5,21
Ninguno	86	0,4479	44,79
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.22: CRÉDITO HACIA LA FERRETERÍA**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

Con respecto a los créditos que ofrecen los proveedores a la Ferretería el 25% de los encuestados manifiestan que otorgan créditos de 30 días, el 25% dice que es de 45 días, el 5,21% indican que dan a 90 días para cubrir su cuenta, y el 44,79% dice que no da crédito.

Cabe recalcar que los proveedores mencionaron que el crédito otorgado a la ferretería es de acuerdo al volumen de ventas realizado, también es importante aclarar que el porcentaje establecido en la opción ninguno significa que la Ferretería cancela su compra al contado y no pide crédito por su compra.

#### 4. ¿Ud. concede descuentos por la adquisición de varios artículos?

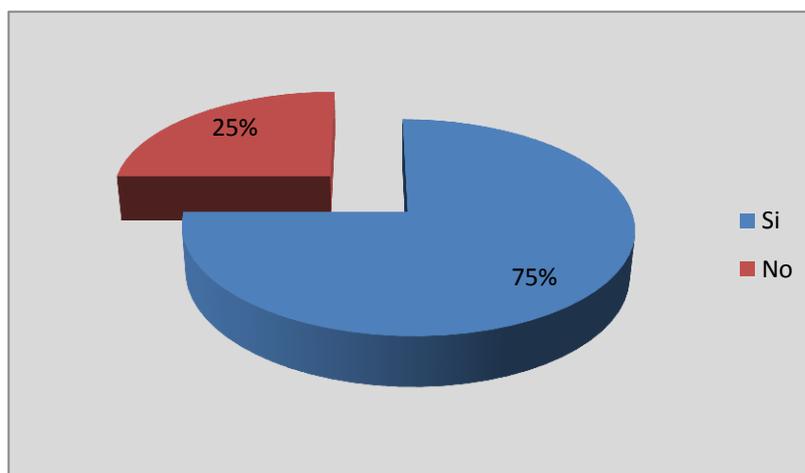
**TABLA N° 2.23: DESCUENTOS POR ADQUISICIÓN DE ARTÍCULOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	144	0,75	75,00
No	48	0,25	25,00
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.23: DESCUENTOS POR ADQUISICIÓN EN ARTÍCULOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados

ELABORADO POR: Las Investigadoras

#### **Análisis e interpretación**

Con referencia a los descuentos, el 75% manifiesta que se realizan descuentos por la compra de artículos, mientras que el 25% menciona que no realiza descuento alguno.

Es decir el descuento por parte de los proveedores hacia la Ferretería es cuando existe un alto volumen de ventas o a su vez cuando cancela a contado, caso contrario no se le realiza descuento alguno.

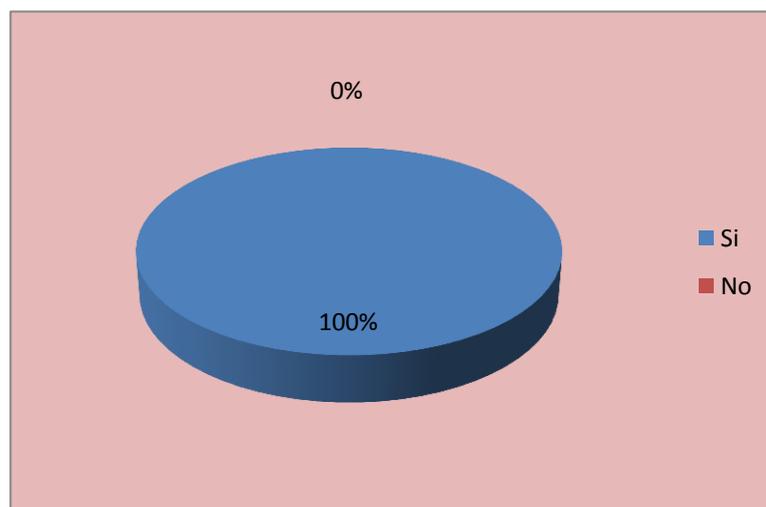
## 5. ¿Existe puntualidad en los pagos por parte de la Ferretería?

**TABLA N° 2.24: PUNTUALIDAD EN LOS PAGOS**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	192	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.24: PUNTUALIDAD EN LOS PAGOS**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

El 100% de los proveedores encuestados coincidieron que la Ferretería posee puntualidad en los pagos por la compra de artículos, conociendo así que es una empresa solvente y sobre todo firme en el mercado al cual va dirigido, por lo que la mayor parte de ellos no dudarían en darles facilidades de crédito al momento que este lo requiera.

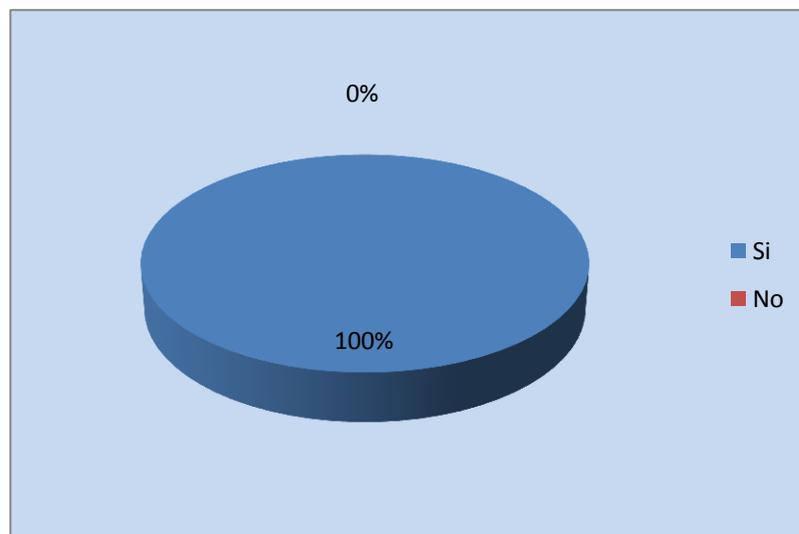
6. ¿Se halla establecido un límite de tiempo para la devolución de mercaderías?

**TABLA N° 2.25: LÍMITE EN DEVOLUCIÓN DE ARTÍCULOS**

<b>Pregunta</b>	<b>F</b>	<b>Fr</b>	<b>Fr%</b>
Si	192	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ferrería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.25: LÍMITE EN DEVOLUCIÓN DE ARTÍCULOS**



FUENTE: Ferrería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo las encuestas realizadas el 100% manifestaron que existe un límite de tiempo para la devolución de la mercadería de modo que no impida el desarrollo de las actividades de la empresa y pueda cumplir con sus actividades normales.

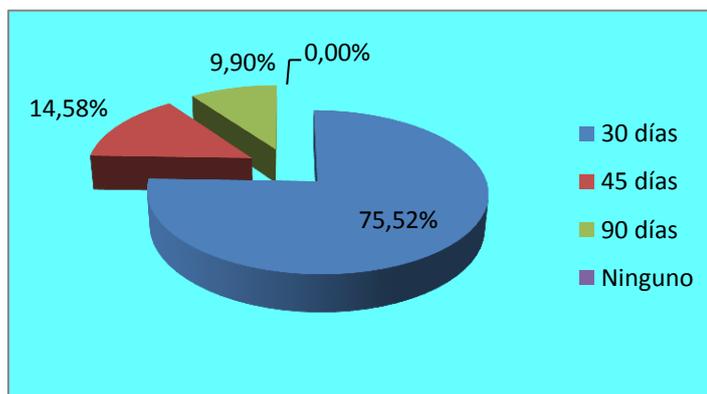
## 7. Cada qué tiempo

**TABLA N° 2.26: LÍMITE DE TIEMPO**

Pregunta	F	Fr	Fr%
30 días	145	0,75,52	75,52
45 días	28	0,1458	14,58
90 días	19	0,0990	9,90
Ninguno	0	0,00	0,00
Total	192	1,00	100

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.26: LÍMITE DE TIEMPO**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### Análisis e interpretación

Del análisis de las encuestas el 75,52% manifestó que existe un límite de tiempo para la devolución de la mercadería de 30 días, el 14,58% dijo que es de 45 días y el 9,90% menciona que posee un tiempo de 90 días.

Cabe destacar que la Ferretería al existir algún tipo de equivocación al momento de recibir sus artículos o a la vez se encuentre en mal estado está deberá solicitar la devolución de la mercadería de manera inmediata y no esperar tiempo alguno, ya que existen clientes exigentes y no sería prudente la desorganización en la empresa y peor aun críticas que pueden afectar a la misma.

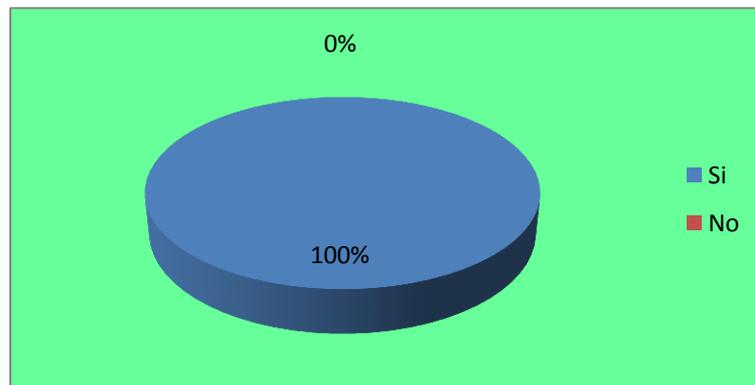
## 8. ¿Los artículos son entregados directamente a la Ferretería?

**TABLA N° 2.27: ENTREGA DIRECTA A LA FERRETERÍA**

Pregunta	F	Fr	Fr%
Si	192	1,00	100,00
No	0	0,00	0,00
Total	192	1,00	100

FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.27: ENTREGA DIRECTA A LA FERRETERÍA**



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### **Análisis e interpretación**

El 100% de los proveedores analizados manifestaron que la entrega de los artículos a la ferretería se la realiza de manera directa sin ningún tipo de intermediario de modo que exista un trato directo entre el Gerente y Proveedor ya que así se podrá cumplir con las expectativas de ambas parte y lograr un objetivo común que es satisfacer las necesidades del consumidor final.

## ***2.8 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***

### **2.8.1 CONCLUSIONES**

De acuerdo a las entrevistas y encuestas realizadas a los integrantes de la Ferretería Los Nevados se determinan los factores internos y externos que afectan o benefician a la empresa, dando así a conocer las siguientes conclusiones y recomendaciones:

- ❖ Los créditos otorgados para los clientes no son recaudados en el tiempo establecido por la empresa lo que provoca la existencia de cantidades altas de dinero en cuentas por cobrar de modo que la empresa carezca de dinero en efectivo para nuevas inversiones.
- ❖ La Ferretería cuenta con cuatro bodegas para cubrir las ventas que se dan a diario, pero las mismas no cuentan con un bodeguero responsable para despachar la mercadería vendida.
- ❖ Los artículos que posee la Ferretería son de calidad y su atención es la mejor, pero no existe suficientes productos en bodega para la venta, esto provoca que se pierda clientes y la competencia cubra más mercado.
- ❖ Los activos fijos de la Ferretería carecen de métodos de control ya que no se encuentra debidamente codificado y esto provoca que los mismos sean extraídos o robados por persona que se encuentran dentro o fuera de la entidad.
- ❖ La empresa mantiene clientes de Salcedo, Saquisilí, Pujilí y fuera de la provincia y para trasladar los artículos en grandes cantidades en ocasiones existe obstáculos que impida llegar los pedidos ocasionando que los clientes busquen otros lugares más cerca para comprar.

## 2.8.2 RECOMENDACIONES

- ❖ La gerencia debe retirar los créditos a aquellos clientes que no cumplen con los pagos vencidos por la adquisición de mercadería, de modo que impida el crecimiento de la cuenta por cobrar del cliente y en caso de otorgarlos no entregar grandes cantidades de mercadería.
  
- ❖ Designar para cada departamento un responsable exclusivo que se encargue de cada bodega, para evitar al instante de realizar los despachos se envíe mercadería equivocada o las cantidades que no corresponde a la venta, provocado pérdidas económicas para la empresa.
  
- ❖ Se recomienda revisar y adquirir mercadería antes de llegar a un stock de manera que se tenga suficientes artículos para la venta, así también es importante obtener más variedad de productos sea en pinturas, cerámica, nuevas marcas, mismos que contribuirá para cumplir con las expectativas de los clientes, beneficiando económicamente a la empresa.
  
- ❖ Establecer métodos de control como la codificación para los activos fijos al constituir dinero para la empresa, mediante ello se controlará de mejor forma los bienes que posee la entidad y se evitará la extracción indebida por persona que se encuentran dentro o fuera de la institución.
  
- ❖ Es recomendable la creación de una nueva sucursal para extender el negocio y especialmente aumentar su capital, siendo beneficioso para los clientes de tal sector, trabajadores y los administradores de la empresa al aumentar sus utilidades.

## **CAPÍTULO III**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.**

### **3.1 INTRODUCCIÓN**

En la actualidad las organizaciones desean verificar la razonabilidad de los estados financieros de modo que ayude a la gerencia en la correcta toma de decisiones por lo ven necesario la aplicación de exámenes especiales que permita confirmar las cifras presentadas en el estado de resultados a la vez contribuya en el cumplimiento de objetivos.

### **3.2 DATOS INFORMATIVOS**

**Nombre de la empresa:** Ferretería Los Nevados.

**Provincia:** Cotopaxi

**Cantón:** Latacunga

**Representante Legal:** Ing. Vinicio Granja

**Dirección:** Av. Marco Aurelio Subía s/n Tungurahua

**Teléfonos:** 032813-409/2802-744

### **3.3. JUSTIFICACIÓN**

La investigación se realiza con la finalidad de mantener un mejor control sobre los activos, por cuanto es necesario conocer la manipulación de dicha partida para determinar si se cumple con las expectativas de la empresa.

La aplicación de un Examen Especial a la cuentas del Activo permite indagar la información de años anteriores, con el propósito de determinar si se empleo de manera correcta el dinero sea en efectivo y cheques, lo cual finaliza con la emisión de un informe que contenga las novedades encontradas y se pueda tomar medidas preventivas a tiempo.

El tema de investigación se difiere de otras debido a que no se ha efectuado un trabajo de este tipo en la Ferretería, además los procedimientos que sean aplicados serán en base a las necesidades de la empresa de modo que permita cumplir satisfactoriamente el trabajo.

El Examen Especial beneficia en primera instancia a los dueños de la Ferretería al ser los principales interesados en conocer la veracidad y transparencia de la información y poder tomar decisiones adecuadas, a los empleados al mantener estabilidad laboral, a los proveedores al conocer la liquidez de la ferretería, a las instituciones financieras al instante de otorgar créditos y verificar su capacidad de pago y a los estudiantes al contar con una guía para posteriores investigaciones.

Para el desarrollo de la investigación se cuenta con recursos humanos al tener la completa colaboración de la gerencia, contadora y colaboradores de la institución, así como también con recursos materiales y económicos que se utilizarán en el transcurso de la elaboración del Examen Especial.

### **3.4 OBJETIVOS**

#### **3.4.1 OBJETIVO GENERAL**

- ❖ Desarrollar un Examen Especial a las cuentas del Activo en la Ferretería Los Nevados del período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, que permita emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que sirva a la gerencia en la toma de decisiones.

### **3.4.2 OBJETIVO ESPECÍFICOS**

- ❖ Analizar las cifras presentadas de cada una de las cuentas para conocer la razonabilidad de los saldos reflejados en los Estados Financieros.
- ❖ Establecer codificación en los activos fijos de los bienes que posee la ferretería para evitar pérdidas.
- ❖ Determinar el saldo real de los activos fijos, por cuanto el saldo que refleja en el estado financiero no es el correcto de manera que permita conocer el saldo real de la utilidad.
- ❖ Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones acerca del Examen Especial a las cuentas del Activo que contribuya a mejorar las actividades de la empresa.

### **3.5 DISEÑO DE LA PROPUESTA**

La presente investigación tiene como finalidad conocer la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros en cuanto al grupo de Activo de la Ferretería Los Nevados, de la misma forma se analiza el manejo del control interno al existir riesgos que afecten las actividades comerciales de la empresa.

El Examen Especial a desarrollar contiene tres archivos: el archivo de planificación que contiene la información necesaria de la firma de auditoría, el memorando de planificación estratégica y específica, el archivo permanente contiene toda la información básica de la entidad sujeta a examen, finalizando con el archivo corriente en el cual consta la ejecución y análisis del examen especial en los diferentes papeles de trabajo elaborados por el auditor.

Como producto del trabajo se entrega un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuya a la toma de decisiones por parte de la gerencia y al crecimiento de la empresa.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**ÍNDICE PARA LA CONFORMACIÓN DEL LEGAJO DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

**APL1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

- 1.1 Contrato
- 1.2 Propuesta de servicios
- 1.3 Siglas a utilizar por los integrantes del equipo
- 1.4 Cronograma de trabajo
- 1.5 Marcas de auditoría
- 1.6 Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo

**APL2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

- 2.1 Memorando de planificación estratégica
- 2.2 Conocimiento del entorno
- 2.3 Definición de componentes

**APL3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

- 3.1 Memorando de planificación específica
- 3.2 Evaluación de la estructura de control interno (papeles de trabajo)
- 3.3 Matriz de evaluación y calificación de riesgos
- 3.4 Plan de muestreo de la auditoría
- 3.5 Informe sobre la evaluación de la estructura del control interno



## APL1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

### 1.1 CONTRATO

#### CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

##### COMPARECIENTES:

En la ciudad de Latacunga, a los 25 días del mes de mayo del 2011, comparecen por una parte **FERRETERÍA LOS NEVADOS** representado legalmente por su Gerente General el Ing. Vinicio Granja, a quién se la llamará en adelante EL CONTRATANTE; y por otra parte Jessy Karina Cando Cando y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig a quienes se denominará en adelante simplemente LAS CONTRATISTAS, según se desprende del nombramiento que igualmente se adjunta, quienes convienen en unidad de acto celebrar el presente contrato de servicios de auditoría, al tenor de las siguientes cláusulas:

**CLÁUSULA PRIMERA: ANTECEDENTES.-** El Gerente General el 09 de abril del 2011, resolvió; la contratación de la firma para realizar un Examen Especial de las cuentas del Activo de EL CONTRATANTE, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010.

**CLÁUSULA SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO.-** LA CONTRATISTA, se compromete en realizar un Examen Especial de las cuentas del Activo de EL CONTRATANTE durante el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**APL1** <sup>2/13</sup>

**CLÁUSULA TERCERA: OBLIGACIONES DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS.-** La entidad a parte de dar la apertura completa y oportuna a las auditoras, tiene como obligación lo siguiente:

**1.-** Permitir y garantizar la realización óptima de los procedimientos de auditoría necesarios para obtener y documentar información válida y suficiente sobre cada uno de las cuentas sujetas a examen que integran el grupo del activo. En cuanto a las obligaciones comprende entre otras cosas:

- a) Proporcionar los Estados Financieros, libros y documentos contables que facilite a las auditoras el examen efectivo de las cuentas del activo que se encuentra en poder de **FERRETERÍA LOS NEVADOS**.
- b) Autorizar al personal que integran la empresa **FERRETERÍA LOS NEVADOS** (administrativo y trabajadores) la completa colaboración con las auditoras en aquello que requieran, para cumplir satisfactoriamente las obligaciones establecidas en el presente contrato.

**CLÁUSULA CUARTA: OBLIGACIONES DE LAS AUDITORAS.-** Las CONTRATISTAS reconocen las obligaciones contraídas con la parte CONTRATANTE en la que asumirán la siguiente responsabilidad:

a) Realizar el Examen Especial a las cuentas del Activo del año 2010 de la **FERRETERÍA LOS NEVADOS** conforme lo establece las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

- ❖ Verificar el correcto manejo de las cuentas del Activo Corriente Disponible.
- ❖ Determinar la razonabilidad de las cuentas por cobrar de la Ferretería.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**APL3** <sup>3/13</sup>

- ❖ Realizar constatación física selectiva de los inventarios de mayor movimiento.
- ❖ Verificar que los impuestos fiscales que sean cancelados en la fechas establecidas al Servicio de Rentas Internas.
- ❖ Levantamiento de activos fijos tangibles depreciables, establecer método de control (codificación) de activos fijos y determinar el saldo real de los mismos.

b) Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones acerca del Examen Especial a las cuentas del Activo que contribuya a mejorar las actividades de la empresa.

c) Determinar los riesgos y realizar el análisis al Control Interno de la empresa **FERRETERÍA LOS NEVADOS.**

d) Mantener estricta confidencialidad con respecto a la información proporcionada por parte de la empresa **FERRETERÍA LOS NEVADOS.**

**CLÁUSULA QUINTA: GASTOS.-** La empresa **FERRETERÍA LOS NEVADOS** ha aceptado la aplicación de un examen especial a las cuentas del activo en la que los gasto incurridos tales como transporte, papel, fotocopias, suministros de computación o cualquier otro concepto será incurrido por las auditoras y más no por la empresa.

**CLÁUSULA SEXTA: HONORARIOS.-** EL CONTRATANTE no pagará a LA CONTRATISTA por el servicio objeto de este contrato, debido a que es un trabajo de investigación que le permitirá a la CONTRATISTA obtener su título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL1** <sup>4/13</sup>

**CLÁUSULA SÉPTIMA: PLAZO DE VIGENCIA DEL CONTRATO.-** El plazo para la entrega del informe definitivo de Auditoría objeto de este contrato es de 90 días calendario contados.

Para constancia firman:

Ing. Vinicio Granja  
**GERENTE PROPIETARIO**

.....  
Jessy Cando  
**EGRESADA**

.....  
Diana Toaquiza  
**EGRESADA**

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**APL1** <sup>5/13</sup>

## 1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS

### CARTA PRESENTACIÓN

Latacunga, 04 de mayo del 2011

Señor Ingeniero

Vinicio Granja

**GERENTE GENERAL DE “FERRETERIA LOS NEVADOS”**

Presente.-

De nuestra consideración:

Mediante la presente le extendemos un atento y cordial saludo; el motivo de esta carta es para presentarnos como Jessy Karina Cando Cando y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig quienes prestamos servicios a nivel local de Auditoría Externa y de Estados Financieros; con dirección en la ciudad de Latacunga, ciudadela El Chofer, quienes necesitamos realizar este trabajo de investigación como parte importante para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

De antemano agradecemos la aceptación de nuestros servicios dentro de su institución.

Atentamente,

.....  
Jessy Cando  
**EGRESADA UTC**

.....  
Diana Toaquiza  
**EGRESADA UTC**

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**APL1** <sup>6/13</sup>

## PROPUESTA TÉCNICA

### NORMAS GENERALES:

- ❖ Deberá ser escrita en letra Times New Roman, tamaño 12 con márgenes superior 3cm, inferior 3cm, izquierda 4cm y derecha 3cm.
- ❖ Se enumerará todas las páginas.
- ❖ El formato se presenta en letra negra. Los títulos puede ser eliminados.

## RESUMEN EJECUTIVO

**Nombre Oficial de la Organización:** Jessy Karina Cando Cando y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig.

**Nombre e Información de la Persona Contacto del Proyecto:** La empresa a auditar es Ferretería “LOS NEVADOS” constituida legalmente, la cual fue creada con el objeto de comercializar materiales de construcción y terminados, está ubicada en la Av. Marco Aurelio Subía s/n Tungurahua domiciliada en el Cantón Latacunga.

**Nombre del Proyecto Propuesto:** Examen Especial a las Cuentas de Activo de la Ferretería Los Nevados, de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010.

**Propósito del Proyecto y Resultados Esperados:** Es la realización del Examen Especial a las cuentas del activo de modo que permita verificar la razonabilidad de los ESTADOS FINANCIEROS y detectar posibles falencias.

**Duración del Proyecto:** 90 días laborables.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**HOJA DE VIDA**

**DATOS INFORMATIVOS**

**Nombres:** Jessy Karina

**Apellidos:** Cando Cando

**Nacionalidad:** Ecuatoriana

**Fecha de nacimiento:** 12 de Marzo de 1989

**Estado Civil:** Soltera

**Teléfono:** 092534301 - 032270614



**ESTUDIOS REALIZADOS**

**Instrucción Primaria**

Escuela Fiscal Raymundo Torres

**Instrucción Secundaria**

Colegio Nacional Primero de Abril  
Especialidad Comercio y  
Administración

**Instrucción Superior**

Universidad Técnica de Cotopaxi  
Suficiencia en Ingles

**CURSOS REALIZADOS**

Computación Básica duración 3 meses

**REFERENCIAS PERSONALES**

Diana Arequipa

084413685-032271138

Juan Carlos Tipanluisa

084317947

Segundo Tituaña

092455522

Jessy Cando  
**EGRESADA**

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



### HOJA DE VIDA

#### DATOS INFORMATIVOS

**Nombres:** Diana Elizabeth

**Apellidos:** Toaquiza Chancusig

**Nacionalidad:** Ecuatoriana

**Fecha de nacimiento:** 14 de Abril de 1989

**Estado Civil:** Soltera

**Teléfono:** 092784037 - 032701784



#### ESTUDIOS REALIZADOS

**Instrucción Primaria**

Escuela Fiscal Batalla de Panupali

**Instrucción Secundaria**

I.T.S. "Victoria Vásquez Cuví"

Especialidad Comercio y

Administración

**Instrucción Superior**

Universidad Técnica de Cotopaxi

Suficiencia en inglés

#### CURSOS REALIZADOS

Computación Básica

Tributación

#### REFERENCIAS PERSONALES

Alex Llano

09996302

Víctor Toapanta

084017430 - 032701673

---

Diana Toaquiza

**EGRESADA**

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL1** <sup>9/13</sup>

**PROPUESTA ECONÓMICA**

Latacunga 23 de Mayo del 2011

Señor Ingeniero

Vinicio Granja

**GERENTE PROPIETARIO DE “FERRETERIA LOS NEVADOS”**

Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo por parte de Jessy Karina Cando Cando y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig que a continuación adjuntan su propuesta económica para la realización del Examen Especial a las Cuentas de Activo del año 2010, el mismo no incluye honorarios puesto que es un trabajo de investigación para la obtención del título, pero se hace constar los gastos que se incurrirá para el mencionado trabajo que será asumido por las investigadoras.

Atentamente,

.....  
Jessy Cando  
**AUDITORA**

.....  
Diana Toaquiza  
**AUDITORA**

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL1** <sup>10/13</sup>

**PRESUPUESTOS**

<b>PRESUPUESTO</b>			
<b>ARTÍCULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Lápiz	4	0,50	2,00
Lápiz bicolor	2	0,50	1,00
Minas	4	0,30	1,20
Borrador	4	0,20	0,80
Esferos	4	0,30	1,20
Flash	2	15,00	30,00
Sobres de manila	5	0,25	1,25
Archivador	2	3,00	6,00
Carpetas	4	0,30	1,20
Calculadora	2	12,00	24,00
<b>TOTAL</b>			<b>68,65</b>

<b>OTROS GASTOS</b>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>ARTÍCULO</b>	<b>HORAS DE USO</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
1	Internet	20	0,80	16,00
1500	Impresiones		0,10	150,00
600	Copias		0,02	12,00
3	Anillado		3,00	9,00
3	Empastado		10,00	30,00
<b>TOTAL</b>				<b>217,00</b>

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL1** <sup>11/13</sup>

<b>VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Alimentación	\$ 250.00
Transporte	\$ 200.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 450.00</b>

TOTAL MATERIALES	68,65
TOTAL OTROS GASTOS	217,00
TOTAL VIÁTICOS	450,00
	<hr/>
	735,65
IMPREVISTOS	73,57
UTILIDAD	590,78
<b>COSTO DE AUDITORÍA</b>	<b>\$ 1400,00</b>

### 1.3 SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO

<b>SÍMBOLOS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>A/A</b>	Asientos de ajuste
<b>A/R</b>	Asiento de reclasificación
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno
<b>PPA</b>	Papeles Preparados por el Auditor
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>A</b>	Cedula Sumaria
<b>A1</b>	Cedula Analítica
<b>HPT</b>	Hoja Principal de Trabajo
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>BRMJ</b>	Dra. Mónica Barbosa (Supervisora)
<b>CCJK</b>	Cando Cando Jessy Karina
<b>TCHDE</b>	Toaquiza Chancusig Diana Elizabeth

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL1** <sup>12/13</sup>

**1.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES (DEL 28 DE MARZO AL 01 DE AGOSTO 2011)**

ACTIVIDADES	REALIZADO POR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
Planificación de trabajo	C.C.J.K T.CH.D.E	28-03-2011	28-03-2011
Visita previa a la empresa	C.C.J.K T.CH.D.E	30-03-2011	30-03-2011
Recolección de información del personal administrativo, trabajadores, clientes y proveedores	C.C.J.K T.CH.D.E	04-04-2011	15-04-2011
Evaluación del control interno	C.C.J.K T.CH.D.E	18-04-2011	29-04-2011
Análisis de las cuentas del activo	C.C.J.K T.CH.D.E	23-05-2011	24-06-2011
Carta gerencia	C.C.J.K T.CH.D.E	27-06-2011	27-06-2011
Borrador del informe	C.C.J.K T.CH.D.E	29-06-2011	01-07-2011
Revisión del borrador del informe por la Tutora de tesis	C.C.J.K T.CH.D.E B.R.M.J	04-07-2011	04-07-2011
Informe de auditoría	C.C.J.K T.CH.D.E	06-07-2011	13-07-2011
Emisión de dictamen de auditoría	C.C.J.K T.CH.D.E	13-07-2011	13-07-2011

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



### 1.5 MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLOS	SIGNIFICADO
√	Verificado por el auditor
€	Constatado físicamente por el auditor
£	Valores de Estados Financieros
Σ	Suma total
Z	Comentarios
*	Diferencia de valores
¥	Asiento mal registrado
Cd	Conciliado
=	Igualdad en saldos

### 1.6 PERSONAL CON QUIENES SE COORDINARÁ EL EXAMEN ESPECIAL

CARGO	NOMBRE
Gerente Propietario	Ing. Vinicio Granja
Gerente Financiera	Sra. Gladys Gómez
Contadora	Ing. Mónica Herrera
Auxiliar contable	Ing. Mariela Velasco

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



## **APL2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

### **2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

#### **1. TÍTULO**

Memorando de Planificación Estratégica de la FERRETERÍA LOS NEVADOS

#### **2. ANTECEDENTES**

Ferretería Los Nevados anteriormente no ha sido sometida a un examen especial, razón por la cual las señoritas Jessy Karina Cando Cando y Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig realizarán el análisis a las cuentas del activo de la entidad a fin de corregir posibles irregularidades que se hubieren causado durante el período contable sujeto a examen limitando así el desarrollo de las actividades, al tener como propósito primordial el emitir un dictamen profesional sobre las cuentas analizadas.

#### **3. OBJETIVOS**

##### **OBJETIVO GENERAL**

- ❖ Aplicar un Examen Especial a las cuentas del Activo para determinar la razonabilidad de la información financiera de la Ferretería Los Nevados de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, del periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, con el propósito de emitir un dictamen profesional para la oportuna toma de decisiones.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ❖ Verificar las cifras presentadas en los Estados Financieros.
- ❖ Revelar y corregir la ineficiencia de las operaciones realizadas en la Ferretería.
- ❖ Diseñar un organigrama estructural y funcional para detallar las funciones encomendadas a cada miembro de la Ferretería.
- ❖ Recomendar si es necesario cambios en las diversas fases de las operaciones de la empresa.
- ❖ Diseñar métodos de control interno para el desarrollo óptimo de las actividades en especial en a la cuenta inventarios.

## **4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD, ACTIVIDAD O PROGRAMA SUJETO A ESTUDIO**

Ferretería Los Nevados es una empresa dedicada a la comercialización de materiales de construcción y terminados a nivel de la Provincia de Cotopaxi; se encuentra ubicada en la Av. Marco Aurelio Subía s/n y Tungurahua. Su compromiso social es ofrecer artículos calidad que estén al alcance de sus clientes.

## **5. PRINCIPALES POLÍTICAS O ESTRATEGIAS**

Para el presente trabajo de investigación las políticas que se utilizará son en base a las emitidas verbalmente por parte de la Gerencia ya que no se encuentran documentadas, de modo que permita realizar de manera satisfactoria el examen especial.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



## 6. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera que posee la Ferretería es confiable al ser llevada por una persona responsable, capacitada y con experiencia profesional, de tal forma que permita realizar de manera positiva el trabajo de investigación de la entidad sujeta a examen.

## 7. GRADO DE CONFIABILIDAD DEL SISTEMA INFORMÁTICO

El sistema informático utilizado por la Ferretería es el Sistema Fénix, el cual para su ingreso necesariamente se utiliza claves, mismas que son entregadas a ciertas personas de modo que la información no pueda ser manipulada por personas externas, se considera además que es un sistema seguro ya que una persona al realizar algún movimiento comercial dentro del mismo quedará el código de la persona que realizo el registro.

## 8. PUNTOS DE INTERES DE LA AUDITORÍA POR COMPONENTES

La Auditoría a efectuarse esta básicamente enfocada en el examen especial a las cuentas de activo, teniendo las siguientes:

- ❖ Caja-Bancos
- ❖ Cuentas por cobrar
- ❖ Préstamos empleados
- ❖ Inventarios
- ❖ Activos fijos

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL2** <sup>4/9</sup>

**9. DETERMINACIÓN DEL RIESGO PRELIMINAR**

COMPONENTES	FACTORES DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA PLANIFICACIÓN
Caja-.Bancos	Riesgo de Control Alto	Falta de documentos de respaldo para su respectivo registro.	Prueba Sustantiva	Verificar asientos contables conjuntamente con la documentación.
			Prueba de Cumplimiento	Documentar políticas y revisar con respecto al manejo de caja-bancos.
Cuentas por cobrar	Riesgo de Control Alto	Cancelación de manera impuntual por parte de los clientes	Prueba Sustantiva	Revisar y analizar las cuentas por cobrar.
			Prueba de Cumplimiento	Efectuar políticas sobre el otorgamiento de créditos.
Inventarios	Riesgo de Control Alto	No se realiza con frecuencia constatación física del inventario de bodega	Prueba Sustantiva	Verificar tarjetas o documentos de control de inventarios.
			Prueba de Cumplimiento	Establecer políticas sobre el manejo de inventarios.
	Riesgo de Control Alto	Confusión de bodegas al momento de facturar	Prueba Sustantiva	Verificar comprobantes de egreso de inventarios.
			Prueba de Cumplimiento	Realizar políticas sobre egreso de mercadería.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL2<sup>5/9</sup>**

<b>COMPONENTES</b>	<b>FACTORES DE RIESGO</b>	<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>ENFOQUE DE AUDITORÍA</b>	<b>INSTRUCCIONES PARA PLANIFICACIÓN</b>
Activo Fijo Tangible	Riesgo de Control Alto	Falta de métodos de control de	Prueba Sustantiva	Constatar documentación de Activos Fijos
			Prueba de Cumplimiento	Efectuar codificaciones a los Activos Fijos

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL2<sup>6/9</sup>**

## 10. RECURSOS

Los recursos con los cuales se va a contar son los siguientes:

### RECURSOS HUMANOS

NOMBRE	CARGO
Ing. Vinicio Granja	Gerente General
Sra. Gladys Gómez	Gerente Financiera
Ing. Mónica Herrera	Contadora
Ing. Mariela Velasco	Auxiliar Contable
Jessy Karina Cando Cando	Egresada de la carrera de Contabilidad
Diana Elizabeth Toaquiza Chancusig	Egresada de la carrera de Contabilidad

### RECURSOS MATERIALES

ARTÍCULO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Lápiz	4	0,50	2,00
Lápiz bicolor	2	0,50	1,00
Mínas	4	0,30	1,20
Borrador	4	0,20	0,80
Esferos	4	0,30	1,20
Flash	2	15,00	30,00
Sobres de manila	5	0,25	1,25
Archivador	2	3,00	6,00
Carpetas	4	0,30	1,20
Calculadora	2	12,00	24,00
<b>TOTAL</b>			<b>68,65</b>

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**APL2** <sup>7/9</sup>

## RECURSOS FINANCIEROS

El trabajo de investigación será financiado de manera efectiva por el grupo de auditoría por ser un requisito para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

## 11. VISITAS

Las visitas que se realizará a la Ferretería Los Nevados serán de lunes a viernes de 09:00 a 12:00, pero exclusivamente los días lunes, miércoles y viernes en vista de que la contadora labora en estos días, mismo que será por el lapso de 4 meses o los días que la firma de auditoría lo requiera.

## 12. TIEMPO ESTIMADO

Se estima que el trabajo de auditoría tendrá una duración de 4 meses, para posteriormente comunicar los resultados a la gerencia e interesados.

## 13. FIRMAS Y FECHAS

.....  
Jessy Cando  
**EGRESADA**

.....  
Diana Toaquiza  
**EGRESADA**

Latacunga, 06 de Junio del 2011.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



## 2.2 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

Los factores sean internos y externos que afecta a la Ferretería Los Nevados son:

### FACTORES INTERNOS

❖ **La falta de control de manejo de existencias mínimas y máximas de artículos en bodega**

La Ferretería al contar con gran variedad de artículos se le hace difícil controlar sus existencias debido a los constantes movimientos en bodega. Además el facturar las ventas de bodegas equivocadas, impide conocer con exactitud la mercadería disponible para la venta.

❖ **La falta de control en la venta de artículos**

El personal encargado de despachar la mercadería vendida no siempre revisa con la factura, por lo que se envía mercadería equivocada o cantidades que no corresponde a la venta.

❖ **Variedad en los artículos**

El adquirir más variedad o artículos nuevos hace que la Ferretería obtenga nuevos clientes y por ende incremente su volumen de ventas, beneficiando a la entidad al aumentar su patrimonio.

❖ **Ausencia de atención rápida**

Una debilidad se halla en el personal, por cuanto la atención no es rápida, lo cual provoca que los clientes opten por servicios y productos de la competencia.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



## FACTORES EXTERNOS

### ❖ La competencia

La Ferretería Los Nevados al estar ubicada en un lugar muy comercial debe estar en continua vigilancia en relación a las ventajas que pueda tener la competencia de modo impida que los competidores ocupen mayor mercado.

### ❖ Aceptación por parte de los clientes el producto de la competencia

La Ferretería al observar que los clientes adquieren mayor cantidad de artículos de la competencia, deberá optar por la aplicación de nuevas estrategias de mercado como variedad e innovación en mercadería de manera que detenga en cierta parte la actividad comercial de la competencia y puedan introducir sus artículos al mercado.

## 2.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

La firma de auditoría realizará el análisis de los componentes como son:

GRUPO	CUENTA
<b>Disponible</b>	Caja
	Bancos
<b>Exigible</b>	Clientes
	Anticipo Proveedores
<b>Realizable</b>	Inventario
<b>Pagos prepagados</b>	Crédito tributario
	Retención recibidas 1%
	Anticipo impuesto a la renta
<b>Activos fijos no depreciables</b>	Terrenos
<b>Activos fijos depreciables</b>	Equipo de computo
	Muebles y enseres
	Muebles de oficina

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL3** <sup>1/10</sup>

### PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<b>3.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>Cliente:</b>	Ferretería "Los Nevados"
<b>Estados Financieros:</b>	31-12-2010
<b>Preparado por:</b>	Firma de Auditoría <span style="float: right;">17/05/2011</span>
<b>Revisado por:</b>	Dra. Mónica Barbosa <span style="float: right;">23/05/2011</span>
<b>REQUISITOS DE LA AUDITORÍA</b>	
Informe corto o estándar (Dictamen y Estados Financieros auditados)	
<b>FECHA DE INTERVENCIÓN</b>	
Inicio del trabajo de campo	23/05/2011
Finalización del trabajo de campo	24/06/2011
Discusión de borrador del informe con funcionarios	
Emisión del informe final de auditoría	
<b>PERSONAL ASIGNADO</b>	
Auditor	Jessy Cando
Auditor	Diana Toaquiza
Tutora	Dra. Mónica Barbosa
<b>DIAS PRESUPUESTARIOS</b>	
90 días presupuestados	
<b>RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>	
Los gastos que incurra en trabajo de investigación sean financieros y materiales serán financiados por las auditoras.	
<b>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b>	
<b>Objetivo general</b>	
Examinar las Cuentas de Activo de la Ferretería Los Nevados del año 2010, para determinar si las cifras presentadas en los estados financieros son razonables.	
<b>Alcance</b>	
Desarrollar el examen especial a las cuentas del activo de la Ferretería Los Nevados de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010.	
<b>Control Interno</b>	
En la evaluación preliminar del control interno obtuvimos resultados satisfactorios lo que nos permite depositar la confianza en el sistema existente.	

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL3<sup>2/10</sup>**

Durante el trabajo de campo se revisará y evaluarlas cuentas de los estados financieros.	
Falta de información verídica y documentos fuente de la empresa.	
<b>Puntos Básicos de Interés</b>	
Respecto a los inventarios es necesario realizar constataciones físicas ya que pueden incluirse bienes en mal estado o de poco movimiento.	
Establecer métodos de control para los activos fijos que posee la Ferretería.	
<b>Principales pruebas de auditoría</b>	
<b>PRUEBA</b>	<b>FECHA</b>
<b>a) Caja chica</b>	
Análisis de caja	23/05/2011
<b>b) Caja- Bancos</b>	
Conciliaciones de la cuenta corriente	23/05/2011
<b>c) Cuentas por cobrar</b>	
Cientes y Anticipo proveedores	25/05/2011
<b>d) Inventarios de mercaderías</b>	
Constatación de inventarios	27/05/2011
<b>e) Pagos Prepagados</b>	
Crédito tributario y Retenciones	01/06/2011
<b>f) Fijo</b>	
Levantamiento de Activos Fijos	03/06/2011
Calculo de depreciaciones	13/06/2011
<b>g) Otros activos</b>	
Análisis de la cuenta	20/06/2011

Jessy Cando  
**EGRESADA**

Diana Toaquiza  
**EGRESADA**

Latacunga, 06 de Junio del 2011.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL3** <sup>3/10</sup>

**3.2 EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
1.- ¿Las políticas institucionales se encuentran documentadas?		<b>X</b>		
2.- ¿La empresa posee un organigrama estructural y funcional?		<b>X</b>		
3.- ¿Las funciones del personal se encuentra debidamente escrito?		<b>X</b>		Al firmar el contrato de trabajo se da a conocer las funciones que le corresponde desempeñar.
4.- ¿La empresa posee manual de procedimientos?		<b>X</b>		
5.- ¿La Contabilidad se maneja en base a un sistema contable?	<b>X</b>			FENIX
6.- ¿Los documentos fuente son debidamente archivados?	<b>X</b>			Cada factura sea de compra y venta son archivados por la contadora y cajeras respetivamente.
7.- ¿Realizan arqueos sorpresa de caja?		<b>X</b>		Al finalizar el día se realiza el cierre diario de caja.
8.- ¿La Ferretería posee una cuenta bancaria?	<b>X</b>			Banco del Pichincha.
9.- ¿El dinero recaudado del día se deposita de forma inmediata?	<b>X</b>			Lo realiza la Jefa Financiera.
10.- ¿Existe personas encargadas de cada bodega para despachar inventario?		<b>X</b>		No existen bodegueros encargados para despachar mercadería de cada bodega.
11.- ¿Existe métodos de control para los activos fijos?		<b>X</b>		No se encuentran codificados
12.- ¿Se realiza constataciones físicas sobre inventario y activos fijos?		<b>X</b>		

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL3** <sup>4/10</sup>

**3.3 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS**

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO**

COMPONENTES	FACTORES DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA PLANIFICACIÓN
Caja-.Bancos	Riesgo de Control Alto	Falta de documentos de respaldo para su respectivo registro.	Prueba Sustantiva	Verificar asientos contables conjuntamente con la documentación.
			Prueba de Cumplimiento	Documentar políticas y revisar con respecta al manejo de caja-bancos.
Cuentas por cobrar	Riesgo de Control Alto	Cancelación de manera impuntual por parte de los clientes	Prueba Sustantiva	Revisar y analizar de las cuentas por cobrar.
			Prueba de Cumplimiento	Efectuar políticas sobre el otorgamiento de créditos.
Inventarios	Riesgo de Control Alto	No se realiza con frecuencia constatación física del inventario de bodega	Prueba Sustantiva	Verificar tarjetas o documentos de control de inventarios.
			Prueba de Cumplimiento	Establecer políticas sobre el manejo de inventarios.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL3** <sup>5/10</sup>

COMPONENTES	FACTORES DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA PLANIFICACIÓN
Inventarios	Riesgo de Control Alto	Confusión de bodegas al momento de facturar	Prueba Sustantiva	Verificar comprobantes de egreso de inventarios.
			Prueba de Cumplimiento	Realizar políticas sobre egreso de mercadería.
Activo Fijo Tangible	Riesgo de Control Alto	Falta de métodos de control de activos fijos	Prueba Sustantiva	Constatar documentación de activos fijos
			Prueba de Cumplimiento	Efectuar codificaciones a los activos fijos

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**APL3** <sup>6/10</sup>

### **3.4 PLAN DE MUESTREO DE AUDITORÍA**

La firma de auditoría trabajará con una muestra representativa tomada de la población, puesto que la misma es muy extensa. Esta muestra será lo suficientemente representativa para que las investigadoras puedan formular criterios que ayude a mejorar las actividades de la empresa.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



### **3.5 INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

#### **CONTROL INTERNO**

Latacunga, 18 de mayo del 2011

Ingeniero

Vinicio Granja Corrales

**GERENTE PROPIETARIO DE FERRETERIA “LOS NEVADOS”**

Presente.-

De nuestra consideración:

Como parte del Examen Especial a las Cuentas del Activo de la Ferretería Los Nevados del período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, se ha efectuado la evaluación del Control Interno lo cual permitió determinar las falencias internas y externas que afectan al desarrollo normal de la empresa.

El estudio y evaluación del Control Interno permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría de modo que permita expresar una opinión razonable sobre los estados financieros de la organización al ser realizada en base a pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora.

Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables que puedan afectar a las operaciones de registro, proceso y procedimientos para obtener información financiera uniforme con las afirmaciones de la organización.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



Las principales condiciones reportables se detallan a continuación y se encuentran descritas en los comentarios y recomendaciones.

### **ASPECTOS EXAMINADOS**

Debido al inadecuado manejo del Control Interno, las auditoras recomiendan la implantación de procedimientos de control para mejorar las diferentes actividades desarrolladas en la entidad.

### **AUSENCIA DE POLÍTICA DOCUMENTADAS**

Realizada la evaluación del Control Interno se concluyo que no existen políticas debidamente documentadas implantadas por la gerencia lo cual imposibilita que los empleados y trabajadores cumplan positivamente cada una de sus actividades, de modo que impida el progreso de la empresa.

### **RECOMENDACIÓN**

- ❖ La Gerencia debe documentar las políticas de modo que permita al personal que integra la empresa encaminarse al logro de los objetivos con el propósito de crecer patrimonial y extenderse comercialmente, beneficiando así sus miembros.

### **INEXISTENCIA DE ORGANIGRAMAS ESTRUCTURAL, FUNCIONAL Y POSICIONAL**

La empresa no posee un organigrama estructural y funcional, siendo esto importante para conocer el nivel jerárquico, las funciones y líneas de mando de

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



cada uno de los departamentos que integra la empresa; así también permitirá conocer las funciones que le corresponde desempeñar a cada área de trabajo.

### **RECOMENDACIÓN**

- ❖ Elaborar un organigrama estructural, funcional y posicional con la finalidad de que cada miembro de la entidad conozca el nivel jerárquico en el que se encuentra y las funciones que le corresponde desempeñar, por lo que en presente trabajo se propone dichos organigramas.

### **FALTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS OPERATIVO, ADMINISTRATIVO Y CONTABLE**

En cuanto al manual de procedimientos para las personas que trabajan en la ferretería, la gerencia no lo tiene debidamente documentado, puesto que al momento de firmar el contrato de trabajo lo da a conocer las funciones y obligaciones que le corresponde desempeñar.

### **RECOMENDACIÓN**

- Elaborar un manual de funciones para el personal administrativo, operativo y contable que laboran en la entidad, para que cada integrante conozca su compromiso con la Ferretería; esto ayudará a cumplir con los objetivos institucionales.

### **NO EXISTEN BODEGUEROS**

Mediante la evaluación el Control Interno también se detectó que no existe personal designado para cada bodega ya que la empresa al contar con varias

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



bodegas existe confusión en el instante de facturar la mercadería, lo que constituye pérdidas económica irre recuperables para la Ferretería.

### **RECOMENDACIÓN**

- Asignar a cada bodega un bodeguero, de manera que no se despache mercadería equivocada o cantidades que no se ha facturado, puesto que el inventario en la Ferretería es la base para la subsistencia de la misma.

### **FALTA DE MÉTODOS DE CONTROL PARA LOS ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS**

En la empresa no mantienen un control de existencias de los activos y tampoco se mantienen codificados para mejor control y seguridad de los mismos

### **RECOMENDACIÓN**

- Realizar un levantamiento de activos para conocer físicamente cuantos posee la empresa, actualizar los registros, valores y depreciaciones con el propósito de obtener una información veraz y real en el Balance de la Ferretería.
- ❖ La persona responsable de cada departamento o bodega firmarán un acta de responsabilidad sobre los activos fijos que garantice su control y recuperación ante un faltante o deterioro.

Atentamente

.....  
Jessy Cando  
**AUDITORA**

.....  
Diana Toaquiza  
**AUDITORA**

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>ÍNDICE PARA LA CONFORMACIÓN DEL LEGAJO DEL ARCHIVO PERMANENTE</b>	
<b>AP1 INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>AP1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	
1.1	Reseña histórica
1.2	Dirección de la matriz, sucursales
1.3	Croquis de la ubicación de la ferretería
1.4	Horario de trabajo
1.5	Personal directivo
<b>AP2 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES</b>	
2.1	Productos que comercializa
2.2	Condiciones de venta por producto o línea (indicar plazos, descuentos, garantías)
2.3	Proveedores principales
<b>AP3 INFORMACIÓN CONTABLE</b>	
3.1	Principales departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que los conforman
3.2	Detalle de las firmas o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas cheques



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

3.3	Descripción del software contable utilizado.		
3.4	Descripción del Sistema contable		
3.5	Libros y registros utilizados		
3.6	Periodicidad en la preparación de informes		
3.7	Plan de cuentas		
<b>AP 4 PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>			
4.1	Porcentajes de depreciación		
<b>AP 5 HISTORIA FINANCIERA</b>			
5.1	Resumen por años del balance general		
5.2	Resumen por años del estado de resultados		
5.3	Índices financieros comparativos		
<b>AP 6 SITUACIÓN FISCAL</b>			
6.1	Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa.		
<b>AP 7 ORGANIGRAMAS ESTRUCTURAL, FUNCIONAL Y POSICIONAL</b>			
7.1	Organigrama estructural		
7.2	Organigrama funcional		
7.3	Organigrama posicional		
<b>AP 8 CONTRATOS A LARGO PLAZO</b>			
8.1	Contratos colectivos de trabajadores		



## **AP1 INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1 RESEÑA HISTÓRICA**

La Ferretería “LOS NEVADOS” es una empresa fundada en la ciudad de Latacunga el 25 de Marzo del 2002, cuyo dueño el Ing. Vinicio Granja lo formó con un capital de \$5000,00. Se constituye como persona del Servicio de Rentas Internas con su RUC 0501450050001.

Ferretería “LOS NEVADOS” es una empresa que desde hace nueve años se dedica a la comercialización de materiales de construcción y terminados en la Provincia de Cotopaxi, esta experiencia permite garantizar la venta de los productos puestos a consideración del cliente manteniéndose así líderes en este campo.

En la actualidad pone a consideración de la ciudadanía la nueva línea de productos en cerámica para pisos, inodoros, lavabos en modelos exclusivos además de los productos que ya ofrece como cemento, varilla, pintura, entre otros, todos estos siendo productos de alta calidad de modo que beneficie a la empresa como a sus clientes.

### **1.2 DIRECCIÓN DE LA MATRIZ Y SUCURSAL.**

La Ferretería Los Nevados está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, su matriz se encuentra ubicada en la Av. Marco Aurelio Subía s/n y Tungurahua, mientras que la sucursal se encuentra en la Av. Marco Aurelio Subía 17-05 y Rio Guayas.

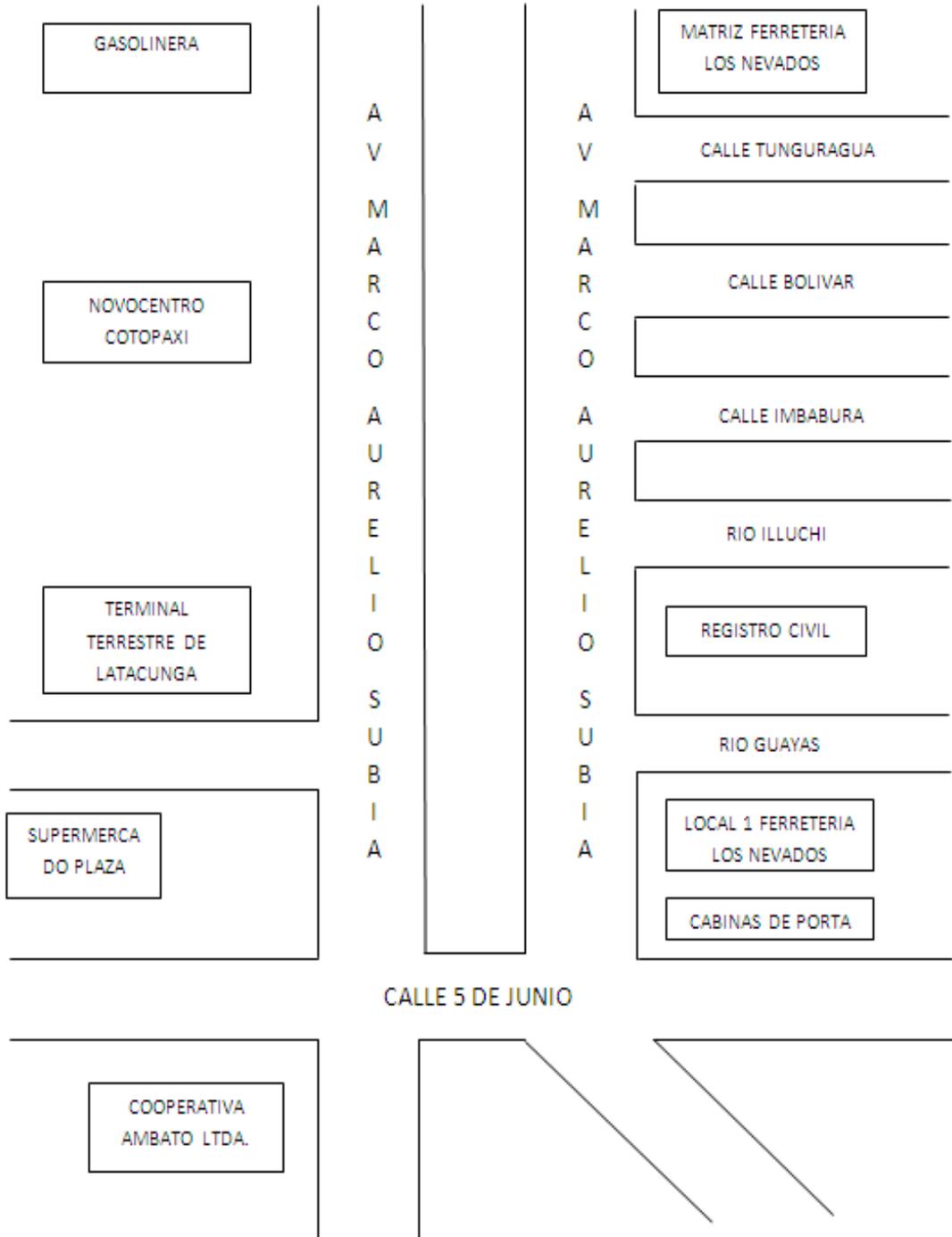
ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP1** <sup>2/3</sup>

**1.3 CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA FERRETERÍA**



ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



#### **1.4 HORARIOS DE TRABAJO**

La empresa para cumplir a cabalidad sus actividades cotidianas mantiene el siguiente horario de trabajo expuesto por el propietario:

- ❖ Inicio de actividades de lunes a viernes el personal administrativo labora de 07:00 a 12:00 y de 13:30 a 17:30.
- ❖ Los días sábados laboran de 07:30 a 13:00, en tanto los trabajadores inician sus actividades de lunes a sábados de 09:00 a 13:30, cumpliendo su horario de trabajo de manera satisfactoria.

#### **1.5 PERSONAL DIRECTIVO**

Las personas que integran la Junta Directiva de la Ferretería Los Nevados es el siguiente:

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>Gerente</b>	Ing. Vinicio Granja
<b>Gerente Financiera</b>	Sra. Gloria Gómez
<b>Contadora</b>	Ing. Mónica Herrera
<b>Auxiliar contable</b>	Sra. Mariela Velasco

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



## AP 2 ACTIVIDADES COMERCIALES

### 2.1 PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA

Ferretería “LOS NEVADOS” se dedica a la comercialización de materiales de construcción tales como:

- ❖ Acero
- ❖ Adaptadores
- ❖ Aspersores
- ❖ Balanzas
- ❖ Baldosa
- ❖ Brochas
- ❖ Cable
- ❖ Cabos
- ❖ Cadenas
- ❖ Calefón
- ❖ Carretillas
- ❖ Cemento
- ❖ Cenefa
- ❖ Cepillo de acero
- ❖ Cera
- ❖ Cerámica
- ❖ Cerradura vera
- ❖ Cinceles
- ❖ Cinta de empaque
- ❖ Cintas métricas
- ❖ Clavos
- ❖ Clavos de acero
- ❖ Cobre
- ❖ Codos
- ❖ Concreto
- ❖ Desarmadores
- ❖ Discos de cobre
- ❖ Duchas
- ❖ Escuadras
- ❖ Extensiones
- ❖ Flotador
- ❖ Fluorescentes
- ❖ Focos
- ❖ Galvanizados
- ❖ Grifería
- ❖ Hierro
- ❖ Inodoros
- ❖ Látex
- ❖ Lava manos
- ❖ Lijas
- ❖ Llave de agua
- ❖ Llave paso
- ❖ Llaves de cocina
- ❖ Machetes

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 2<sup>2/3</sup>**

- ❖ Mallas
- ❖ Mangueras
- ❖ Martillos
- ❖ Masilla
- ❖ Palas
- ❖ Pernos
- ❖ Pintura
- ❖ Platinas
- ❖ Playos
- ❖ Sierras
- ❖ Sueldas
- ❖ Tachuelas
- ❖ Tiñer
- ❖ Tubos
- ❖ Uniones

## **2.2 CONDICIONES DE VENTA (INDICAR PLAZOS, DESCUENTOS, GARANTÍAS)**

La venta de los productos se realiza directamente a los clientes, ya sea el pago ha contado o crédito, si los artículos son adquiridos a crédito posee un plazo máximo de 60 días dependiendo de la cantidad de artículos adquirida.

En cuanto a los descuentos que proporciona la ferretería hacia los clientes será de hasta el 5% dependiendo de cantidad adquirida, a la vez se compromete en entregar los artículos a domicilio sin recargo alguno, de modo que asegure el regreso del cliente a la empresa.

Ferretería Los Nevados también ofrece garantía sobre artículos adquiridos, mismos tendrán un tiempo máximo de dos días en caso de existir alguna equivocación sobre el producto adquirido pero con la factura de adquisición.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 2<sup>3/3</sup>**

### 2.3 PROVEEDORES PRINCIPALES

Ferretería Los Nevados con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes tiene como principales proveedores los siguientes:

NO.	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL
1	ADELCA
2	PLASTIC-CEMENTOS
3	NOVACERO
4	SIKA
5	CITA ECUATORIANA
6	ECUACERAMICA
7	RIALT CEMENTOS
8	TEKA
9	GERARDO ORTIZ E HIJOS
10	DEMACO
11	PROMETIC
12	ORVEA
13	CEMENTOS SELVALEGRE
14	GRIFINE
15	INDURAMA
16	LAFAGE
17	PRIMIUN
18	PLASTIC GAMA
19	EDESA
20	PINTURAS CONDOR
21	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



## **AP 3 INFORMACIÓN CONTABLE**

### **3.1 PRINCIPALES DEPARTAMENTOS, CON UNA BREVE INDICACIÓN DE SUS FUNCIONES Y NÚMERO DE PERSONAS QUE CONFORMAN**

Los principales departamentos por la que se encuentra constituida la Ferretería Los Nevados son:

#### **GERENCIA**

##### **Personal**

❖ **Gerente:** Ing. Vinicio Granja.

##### **Funciones**

- ❖ Dirigir a la empresa en la toma de decisiones.
- ❖ Fijar objetivos.
- ❖ Organizar tareas, actividades y personas.

#### **JEFE FINANCIERO**

##### **Personal**

❖ Sra. Gloria Gómez

##### **Funciones**

- ❖ Coordinar tesorería.
- ❖ Supervisa bodega, compras y ventas.
- ❖ Realiza transferencias bancarias.
- ❖ Emite cheques.
- ❖ Motivar, comunicar, controlar, evaluar el desarrollo óptimo de los trabajadores.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 3<sup>2/13</sup>**

## **CONTABILIDAD- RECURSOS HUMANOS**

### **Personal**

- ❖ **Contadora:** Ing. Mónica Herrera.
- ❖ **Auxiliar Contable:** Ing. Mariela Velasco.

### **Funciones**

- ❖ Responsable de velar por los recursos económicos de la empresa.
- ❖ Llevar los registros contables.
- ❖ Pagar las cuentas por pagar de la entidad.
- ❖ Encargada del pago de tributos al Servicio de Rentas Internas.
- ❖ Registro diario de las actividades económicas desarrolladas por la empresa.
- ❖ Preparación de los informes contables para la gerencia.

## **OPERACIONES**

### **Personal**

- ❖ **Choferes:** Sr. Kléver Agualongo, Marcelo Ante, Milton Tigasi.
- ❖ **Jefe de bodega:** Sra. María Pacheco.
- ❖ **Bodegueros:** Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela.
- ❖ **Despachadores:** Sr. Luis Toaquiza. David Varela, Fabián Guanoluisa, Humberto Macias.

### **Funciones:**

- ❖ Almacenamiento de artículos para la venta.
- ❖ Realizar informes de ingreso y egreso de artículos.
- ❖ Efectuar constataciones físicas de los artículos que ingresa y sale bodega.
- ❖ Controlar las existencias e Inventario.
- ❖ Supervisar que se despache la mercadería facturada.
- ❖ Controlar las existencias físicas con las del sistema.
- ❖ Ingreso y egreso de inventario por ajuste.
- ❖ Recibir la mercadería de los proveedores.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 3<sup>3/13</sup>**

- ❖ Entrega de artículos a domicilio de mercadería.

## **VENTAS**

### **Personal**

- ❖ **Vendedoras:** Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Alicia Tapia, Myriam Zapata.

### **Funciones:**

- ❖ Vender todo los artículos que solicita el cliente.
- ❖ Atención al cliente.
- ❖ Cierres de caja.

## **COMPRAS**

### **Personal**

- ❖ **Asistente de compras:** Nataly Paredes.

### **Funciones:**

- ❖ Recepción de órdenes de compra.
- ❖ Realizar pedidos.
- ❖ Revisión de los cierre de caja.
- ❖ Registro y deposito de cheques.

## **3.2 DETALLE DE LAS FIRMAS O SIGLAS UTILIZADAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE AUTORIZAR DOCUMENTOS Y DE FIRMAS CHEQUES**

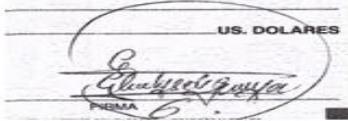
La firma que se utilizan para la emisión de cheques es del Ing. Vinicio Granja.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 3<sup>4/13</sup>**

INICIALES	CARGO	NOMBRES
V.G.	Gerente	Vinicio Granja  Firma del Contribuyente No: FJFG011004 Lugar de emisión: LATA
INICIALES	CARGO	NOMBRES
G.G	Gerente Financiera	Gladys Gómez  US. DOLARES

### 3.3 DESCRIPCIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE UTILIZADO

El departamento de Contabilidad está a cargo de la Contadora la cual obtiene información financiera de las distintas actividades que la Ferretería desarrolla, esta información es procesada y plasmada en el libro bancos, el cual es entregada al gerente de la ferretería.

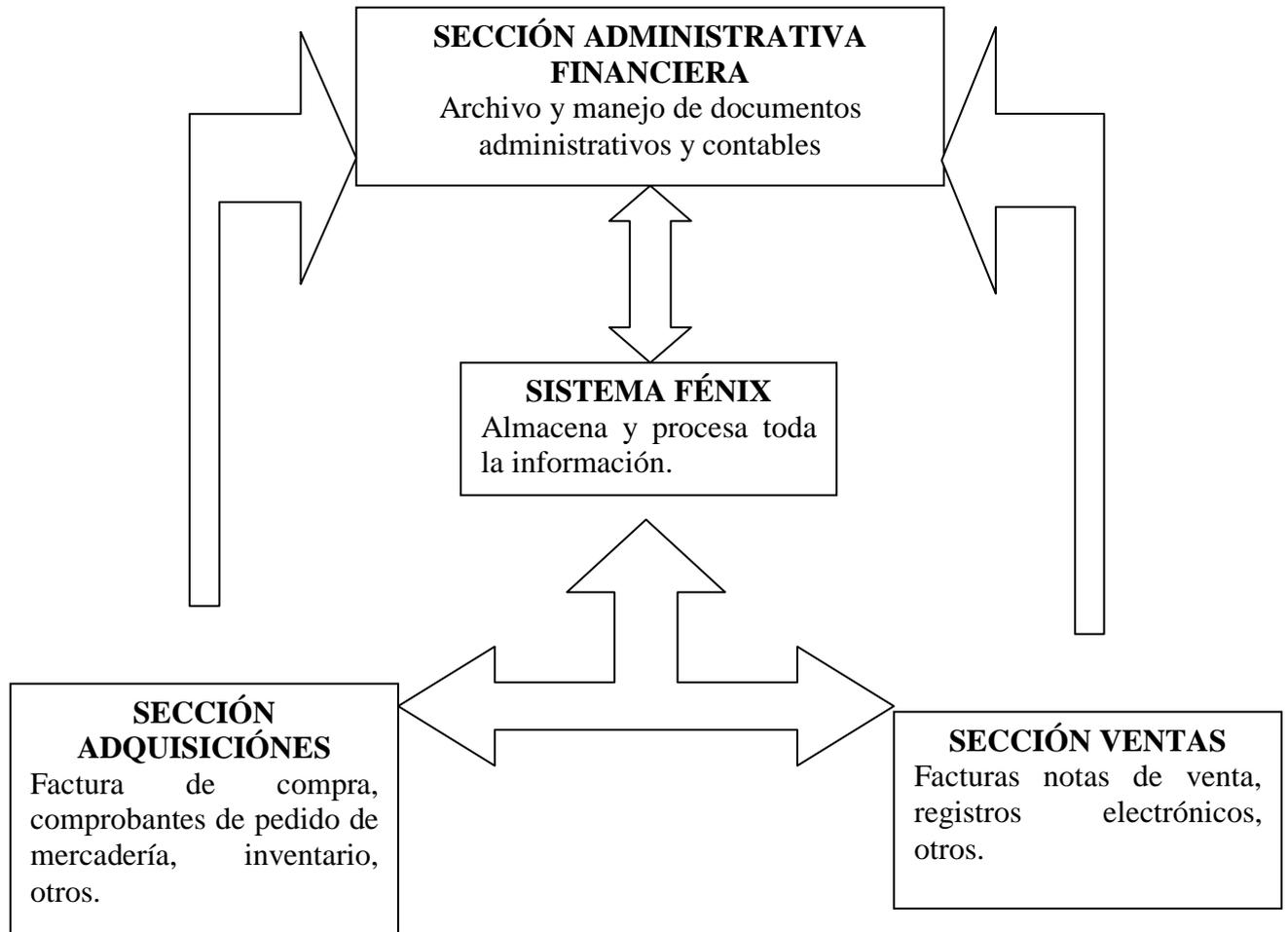
El sistema contable que utiliza es FÉNIX, el cual registra todas las transacciones que la Ferretería realiza de modo que le permite llevar una contabilidad clara, concreta y precisa.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

AP 3<sup>5/13</sup>

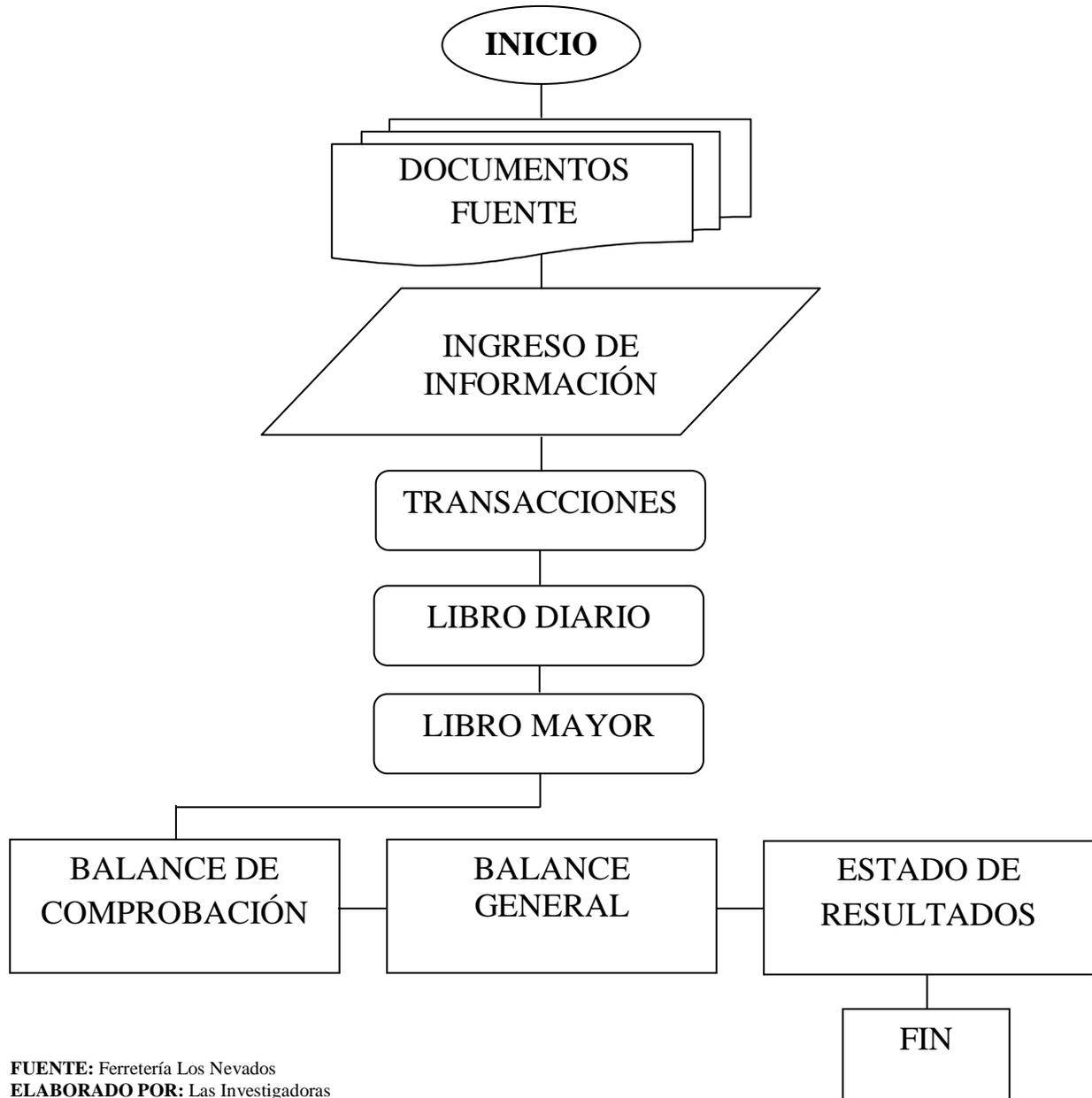


FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: FENIX

### 3.4 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO

A continuación se menciona los pasos del ciclo contable para el registro diario de la actividad económica de la empresa y tener un mejor control de los mismos:

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



FUENTE: Ferretería Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

### 3.5 LIBROS Y REGISTROS UTILIZADOS

Ferretería “LOS NEVADOS” utiliza los siguientes libros y registros que a continuación se detallan:

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 3<sup>7/13</sup>**

Los libros utilizados son:

- ❖ Diario General.
- ❖ Mayor General.
- ❖ Balance de Comprobación.
- ❖ Balance General.
- ❖ Estado de Resultados.

Los auxiliares utilizados para la comercialización diaria de los artículos son las siguientes:

<b>TIPOS DE COMPROBANTES</b>	<b>SIGLAS</b>	<b>DETALLE</b>
Comprobantes de egreso	<b>CE</b>	Existe formato pre impreso
Comprobantes de ingreso	<b>CI</b>	Existe formato pre impreso
Comprobantes de diario	<b>CD</b>	
Facturas	<b>FC</b>	Existe formato pre impreso
Diario de roles	<b>RL</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>OI</b>	
Ingresos de Bodega	<b>IB</b>	Existe formato pre impreso
Egresos de Bodega	<b>EB</b>	Existe formato pre impreso

### **3.6 PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES**

- ❖ Los informes del cierre de caja se presentan de manera diaria al concluir con las actividades realizadas durante el día.
- ❖ Los resúmenes de cuentas por pagar y bancos se realizan al momento que lo requiera el gerente y surjan las cuentas por pagar.
- ❖ Las cuentas por cobrar se lo realizan por regular cada 15 días para conocer el monto adeudado por los clientes.

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 3<sup>8/13</sup>**

- ❖ Los balances, estado de resultados y resúmenes de comprobantes emitidos se los realizan de forma mensual, de modo que permita determinar la situación actual de la ferretería y a más de ello conocer si el volumen de ventas ha incrementado mes con mes.

### 3.7 PLAN DE CUENTAS

Con el sistema FENIX la Ferretería Los Nevados mantiene el control de todos los movimientos comerciales; de la misma forma el plan de cuentas que se ha establecido de acuerdo a las necesidades de la entidad:

A continuación se detalla las cuentas con las que trabaja la entidad:

<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>Código</b>	<b>CUENTAS</b>
<b><i>I.</i></b>	<b><i>ACTIVOS</i></b>
<b><i>1.1</i></b>	<b><i>ACTIVO CORRIENTE</i></b>
<b><i>1.1.1</i></b>	<b><i>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</i></b>
<b><i>1.1.1.1</i></b>	<b><i>Caja Chica</i></b>
<b>1.1.1.02</b>	<b>Caja Local Uno</b>
<b>1.1.1.03</b>	<b>Caja Local Dos</b>
<b>1.1.1.03.</b>	<b>Bancos</b>
<b>1.1.1.03.01</b>	<b>Banco del Pichincha</b>
<b>1.1.1.03.02</b>	<b>Banco General Rumiñahui</b>
<b><i>1.1.2</i></b>	<b><i>ACTIVOS CORRIENTES EXIGIBLES</i></b>
<b>1.1.2.01</b>	<b>Clientes</b>
<b>1.1.2.02</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>
<b>1.1.2.03</b>	<b>Anticipo Sueldos</b>
<b>1.1.2.04</b>	<b>Intereses por cobrar</b>
<b>1.1.2.05</b>	<b>Prestamos empleados por cobrar</b>
<b>1.1.1.06</b>	<b>Anticipo proveedores</b>
<b>1.1.1.09</b>	<b>Provisión cuentas incobrables</b>
<b>1.1.2.10</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>

ELABORADO POR:	FECHA: 18-05-2011
<b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	
REVISADO POR:	FECHA: 23-05-2011
<b>B.R.M.J</b>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 3<sup>9/13</sup>**

<b>Código</b>	<b>CUENTAS</b>
<i>1.1.3</i>	<i>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</i>
1.1.3.01	Inventario de Mercaderías
1.1.3.02	E/S Inventario Ajuste
1.1.3.07	Inventario mercaderías C Int.
<i>1.1.4</i>	<i>PAGOS PREPAGADOS</i>
1.1.4.01	617 Crédito Tributario
1.1.4.02	615 Crédito Tributario
1.1.4.03	Seguros Prepagados
1.1.4.04	Mantenimiento Prepagado
1.1.4.05	Anticipo Impuesto Renta
1.1.4.06	Retenciones Recibidas 1%
1.1.4.07	Crédito Tributario IVA
1.1.4.08	Ret. 70% IVA Ventas
1.1.4.09	12% IVA en Compras
1.1.4.10	12% IVA en Compras no de Ferretería
1.1.4.11	Ret. 100% IVA Ventas
<i>1.2.</i>	<i>ACTIVOS FIJOS</i>
<i>1.2.1</i>	<i>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES NO DEPRECIABLES</i>
1.2.1.01	Terreno Belisario Quevedo Dolorosa
1.2.1.02	Terreno Belisario Quevedo Cangagua
1.2.1.03	Terreno Parque Artesanal
<i>1.2.2</i>	<i>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES DEPRECIABLES</i>
1.2.2.01	Edificios
1.2.2.02	(Dep. Acm. Edificio)
1.2.2.03	Muebles y Enseres
1.2.2.04	(Dep. Acm. Muebles y Enseres)
1.2.2.05	Vehículos
1.2.2.06	(Dep. Acm. Vehículo)
1.2.2.07	Equipo de Computo
1.2.2.08	(Dep. Acm. Equipo de Computo)
1.2.2.09	Equipo de Oficina
1.2.2.10	(Dep. Acm. Equipo de Oficina)
1.2.2.11	Muebles de Oficina
1.2.2.12	(Dep. Acm. Muebles de Oficina)
<i>1.2.3</i>	<i>ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES</i>
1.2.3.01	Derecho de Llaves
1.2.3.02	Patentes y Marcas
1.2.3.03	Derechos de autor

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 3<sup>10/13</sup>**

Código	CUENTAS
<i>1.2.4</i>	<i>ACTIVOS DIFERIDOS</i>
1.2.4.01	Gastos de Constitución
1.2.4.02	(Amortiz. Gastos de Constitución)
1.2.4.03	Gastos Instalación y Adecuación
1.2.4.04	(Amortiz. Gastos Instalación y Adecuación)
<i>1.2.5</i>	<i>OTROS ACTIVOS</i>
1.2.5.01	Construcción en Tránsito Vivienda
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.1.01	Sueldos Por Pagar
2.1.1.02	15% utilidades trabajadores
2.1.1.03	Decimo Tercero por Pagar
2.1.1.06	Decimo Cuarto Por Pagar
2.1.1.07	IESS por pagar
2.1.1.08	Multas del Personal
2.1.1.09	Sobrantes de Caja
2.1.1.10	Documentos por Pagar
2.1.1.11	Dividendos por Pagar
2.1.1.12	Proveedores
2.1.1.13	Publicidad por Pagar
2.1.1.14	Préstamos Bancarios por Pagar
2.1.1.16	Liquidación IVA
2.1.1.17	IVA por Pagar
2.1.1.19	Ing. Vinicio Granja
<b>2.1.1.2</b>	<b>Préstamos Relacionados</b>
2.1.1.20	Sra. Gladys Gómez
2.1.1.21	La Dolorosa
2.1.1.22	Sr. Carlos Corrales
2.1.1.23	La Cangahua
2.1.1.24	Ponderoza
2.1.1.25	Vinicio Junior
<b>2.1.2</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.2.01	Cobros Sector Publico
2.1.2.02	Proveedores
<b>2.1.3</b>	<b>IMPUESTOS</b>
2.1.3.1	12% IVA en ventas
2.1.3.10	Impuesto Renta 2008

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 3<sup>11/13</sup>**

Código	CUENTAS
2.1.3.11	Ret 70% IVA Servicios
2.1.3.12	Ret 30% IVA en Compras
2.1.3.13	Ret 5% Renta Compras
2.1.3.2	Ret 322 Seguros y Reaseguros
2.1.3.3	Ret 312 Compras 1%
2.1.3.5	Ret 310 Transporte 1%
2.1.3.6	Ret 1% 340 Compras
2.1.3.9	Ret 2% 341 compras
<b>2.1.4</b>	<b>PASIVOS EXIGIBLES</b>
2.1.4.01	Anticipo Clientes
2.1.4.02	Garantías de Arriendos
<b>2.2</b>	<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>
<b>2.2.1</b>	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>
2.2.1.01	Préstamo Pichincha 593943-00
2.2.1.02	Préstamo Pichincha 432692-00
2.2.1.03	Préstamo Pichincha 311655-00
2.2.1.04	Préstamo Pichincha 412426-00
2.2.1.05	Préstamo Pichincha 791138-00
2.2.1.06	Préstamo Banco de Fomento
2.2.1.07	Préstamo Pichincha 867143-00
<b>2.2.2</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>
2.2.2.01	Bauchers Edison Ortiz
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1.01	Capital Los Nevados Ferretería
<b>3.1.2</b>	<b>RESERVAS</b>
3.1.2.01	Reserva Legal
3.1.2.02	Reserva Estatutaria
3.1.2.03	Reserva Facultativa
<b>3.1.3</b>	<b>RESULTADOS</b>
3.1.3.01	Resultado Ac. Ejerc. Anteri
3.1.3.02	Resultado del Ejercicio
<b>3.1.4</b>	<b>REEXPRESIÓN</b>
3.1.4.01	Reexpresión Monetaria
3.1.4.02	Reserva por Relav. Patrimo.
<b>3.1.5</b>	<b>RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS</b>
3.1.5.01	Resumen de Rentas y Gastos

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 3<sup>12/13</sup>**

<b>Código</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>4</b>	<b><i>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</i></b>
<b>4.1</b>	<b><i>RENTAS</i></b>
<b>4.1.1</b>	<b><i>INGRESOS</i></b>
4.1.1.01	Ingreso Ventas 12%
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%
4.1.1.03	Ingresos Otros
4.1.1.05	Interés Ganado Cta. Ahorro
4.1.1.06	Descuento en Compras
4.1.1.07	Interés por Mora Clientes
4.1.1.08	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.1.09	Ingreso por Arriendo
4.1.1.10	Otros Ingresos
4.1.1.12	Transporte en Ventas
<b>5</b>	<b><i>CUENTAS RESULTADO DEUDORAS</i></b>
<b>5.1</b>	<b><i>GASTOS OPERACIONALES</i></b>
<b>5.1.1</b>	<b><i>GASTOS ADMINISTRATIVOS</i></b>
5.1.1.01	Sueldos Generados
5.1.1.02	Beneficios Sociales
5.1.1.03	Uniformes
5.1.1.04	Gasto Decimo Tercero
5.1.1.05	Gasto Decimo Cuarto
5.1.1.06	Fondo de Reserva
5.1.1.07	Aporte Patronal
5.1.1.08	Gasto Amort. Gto. Constitu.
5.1.1.09	Gasto Deprec. Activo Fijo
5.1.1.10	Gasto Procic. Cuentas Incobrables
<b>5.1.2</b>	<b><i>GASTOS DE VENTAS</i></b>
5.1.2.1	Comisión a Instituciones
5.1.2.2	Gastos Estivaje
5.1.2.3	Descuento en Ventas
5.1.2.4	Gasto Material de Despacho
5.1.2.5	Promoción y Publicidad
<b>5.1.3</b>	<b><i>OTROS GASTOS</i></b>
5.1.3.1	Servicio de Transporte en Compras
5.1.3.10	Recargo en Compras
5.1.3.11	Transporte en Compras
5.1.3.12	Honorarios Profesionales
5.1.3.13	Gasto Monitoreo

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 3<sup>13/13</sup>**

<b>Código</b>	<b>CUENTAS</b>
5.1.3.14	Interés y Multas pagos
5.1.3.15	Gasto Crédito Tribut. No Útil
5.1.3.16	Gasto de Peajes
5.1.3.17	Mantenimiento Galpón 4
5.1.3.18	Gasto Seguro
5.1.3.19	Suministros de Oficina
5.1.3.2	Proveedores
5.1.3.20	Gasto Atenciones al Personal
5.1.3.21	Gastos Generales
5.1.3.22	Gasto Predios U. y Contr.
5.1.3.23	Servicio Impuesto Cámara Comercio
5.1.3.24	Insumos Agrícolas
5.1.3.26	Gastos Caja Chica
5.1.3.27	Gasto Destrucción Mercadería
5.1.3.3	Servicios Básicos
5.1.3.4	Combustible Vehículos
5.1.3.5	Mantenimiento Vehículos
5.1.3.6	Repuestos Vehículos
5.1.3.7	Mantenimiento Edificio
5.1.3.8	Compras 0% Notas/Ventas
5.1.3.9	Impuestos Contrib y Otros
5.1.4	<i>COSTOS DE PRODUCCIÓN</i>
5.1.4.1	Costos de Ventas
5.1.4.2	Inventario de Baja
5.1.4.3	Mano de Obra Directa
5.1.4.4	Material Indirecto Constr
5.1.5	<i>GASTOS PERSONALES</i>
5.1.5.1	Ing. Vinicio Granja
5.1.5.2	Sra. Gladys Gómez
5.1.5.3	Gastos Belisario Quevedo
5.1.6	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>
5.1.6.1	Gastos Interés Préstamos
5.1.6.2	Gastos Comisiones Bancarias
<b>9</b>	<b>TRANSITORIAS</b>
9.1	<i>CLIENTES</i>
9.2	<i>BANCOS</i>
9.3	<i>CAJA</i>

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



## AP 4 PROCEDIMIENTOS CONTABLES

### 4.1 PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

Las depreciaciones de los activos fijos se lo realizarán por el método de línea recta ya que la empresa no ha realizado depreciaciones en años anteriores. A continuación se detalla los viene a depreciar. Su vida útil y el porcentaje de depreciación.

<b>ACTIVO DEPRECIABLE</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Instalaciones y adecuaciones	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33.33%
Muebles y enseres	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 5<sup>1/9</sup>**

**AP 5 HISTORIA FINANCIERA**

**5.1 RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL**

<b>FERRETERIA LOS NEVADOS</b>		<b>RUC:0501450050001</b>
<b>BALANCE GENERAL Al: 31/12/2010</b>		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVOS	
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	
1.1.1.	ACTIVOS CORRIENTES DISPON	
1.1.1.02	Caja Local uno	32,261.66
1.1.1.03	Caja Local dos	27,213.87
1.1.1.03.	Bancos	
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	-72,586.07
1.1.1.03.	TOTAL Bancos	-72,586.07
1.1.1.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES DISPON	-13,110.54
1.1.2.	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLR	
1.1.2.01	Cientes	112,637.48
1.1.2.06	Anticipos Proveedores	566.63
1.1.2.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLR	113,204.11
1.1.3.	ACTIVO CORRIENTE REALIZAB	
1.1.3.01	Inv. mercaderías	535,510.88
1.1.3.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE REALIZAB	535,510.88
1.1.4.	PAGOS PREPAGADOS	
1.1.4.01	617 Credito Tributario	106.91
1.1.4.02	615 Credito Tributario	25,629.92
1.1.4.05	Anticipo Impuesto Renta	11,811.42
1.1.4.06	Retenciones Recibidas 1%	8,971.44
1.1.4.	TOTAL PAGOS PREPAGADOS	46,519.69
1.1.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	682,124.14
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.1.	ACTIVO FIJO TANG.NO DEPREE	
1.2.1.01	Terreno Belisario Quevedo Dol	108,766.88
1.2.1.02	Terreno Belisario Quevedo Can	270,000.00
1.2.1.03	Terreno Parque Artesanal	14,415.00
1.2.1.	TOTAL ACTIVO FIJO TANG.NO DEPREE	393,181.88
1.2.2.	ACTIVO FIJO TANG.DEPRECIA	
1.2.2.01	Edificios	161,451.68
1.2.2.03	Muebles y Enseres	500.00
1.2.2.05	Vehiculos	59,216.46
1.2.2.07	Equipo deComputo	1,151.73
1.2.2.09	Equipo de Oficina	3,156.52
1.2.2.	TOTAL ACTIVO FIJO TANG.DEPRECIA	225,476.39
1.2.5.	OTROS ACTIVOS	
1.2.5.01	Construccion en Tránsito Vivi	70,000.00
1.2.5.	TOTAL OTROS ACTIVOS	70,000.00
1.2.	TOTAL ACTIVO FIJO	688,658.27
1.	TOTAL ACTIVOS	1,370,782.41
2.	PASIVOS	1,370,782.41

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 5<sup>2/9</sup>**

**FERRETERIA LOS NEVADOS** **RUC:0501450050001**

**BALANCE GENERAL AI: 31/12/2010**

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.1.1.	CUANTAS POR PAGAR	
2.1.1.01	Sueldos por Pagar	-1,662.46
2.1.1.06	Decimo Cuarto por Pagar	-940.00
2.1.1.07	IESS por Pagar	-798.63
		-3,401.09
2.1.1.	TOTAL CUANTAS POR PAGAR	-3,401.09
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR	
2.1.2.01	Cobros Sector Publico	-2,135.87
2.1.2.02	Proveedores	-38,686.85
		-40,822.72
2.1.2.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-40,822.72
2.1.3.	IMPUESTOS	
2.1.3.1	12% IVA en ventas	2.40
2.1.3.11	Ret 70% Iva Servicios	-10.92
2.1.3.12	Ret 30% Iva en Compras	-278.38
2.1.3.3	Ret. 312 Compras 1%	-2,200.20
2.1.3.5	Ret. 310 Transporte 1%	-144.00
		-2,631.10
2.1.3.	TOTAL IMPUESTOS	-2,631.10
2.1.4.	Pasivo Exijible	
2.1.4.02	Garantía de Arriendos	-400.00
		-400.00
2.1.4.	TOTAL Pasivo Exijible	-400.00
2.1.	TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO	-47,254.91
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO	
2.2.1.	ACREEDORES A L.PLAZO	
2.2.1.01	Prestamo Pichincha 593943-00	-39,999.18
2.2.1.02	Prestamo Pichincha 432692-00	-3,582.69
2.2.1.03	Prestamo Pichincha 31165500	-2,249.87
2.2.1.04	Prestamo Pichincha 412426-00	-3,689.53
2.2.1.05	Prestamo Pichincha 791138-00	-64,794.76
2.2.1.06	Prestamo Banco de Fomento	-19,800.00
2.2.1.07	Prestamo Pichincha 867143-00	-158,562.21
		-292,678.24
2.2.1.	TOTAL ACREEDORES A L.PLAZO	-292,678.24
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	-292,678.24
2.	TOTAL PASIVOS	-339,933.15
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1.01	Capital Los Nevados Ferreteri	-846,188.54
		-846,188.54
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-846,188.54
3.1.	TOTAL CAPITAL	-846,188.54
3.	TOTAL PATRIMONIO	-846,188.54

04/05/2011 11:49:24 AM

ADS

Página: 002

RESULTADO DEL PERIODO :	-184,660.72
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :	-1,370,782.41

ELABORADO POR:	FECHA: 18-05-2011
C.C.J.K/T.CH.D.E	
REVISADO POR:	FECHA: 23-05-2011
B.R.M.J	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 5<sup>3/9</sup>**

**5.2 RESUMEN POR AÑOS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>	RUC: 0501450050001
------------------------------------	--------------------

**Estado de Resultados**

Desde: 01/01/2010      Hasta: 31/12/2010      Fecha del Reporte: 04/05/2010 11:51:47 AM

DETALLE DEL REPORTE  
 INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	CUENTAS DE RESULT.ACREEDO		
4.1.	RENTAS		
4.1.1.	INGRESOS		
4.1.1.01	Ingresos Venta 12%	-3,015,995.31	
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	-9,335.21	
4.1.1.06	Descuento en Compras	-27,389.85	
4.1.1.07	Interes por Mora Clientes	-720.26	
4.1.1.09	Ingreso por arriendos	-270.00	
4.1.1.10	Otros Ingresos	-33,357.15	
4.1.1.12	Transportes en Ventas	-25,719.06	
4.1.1.	TOTAL INGRESOS	-3,112,786.84	
4.1.	TOTAL RENTAS	-3,112,786.84	
4.	TOTAL CUENTAS DE RESULT.ACREEDO		-3,112,786.84
5.	CUENTAS RESULTADO DEUDORA		
5.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.1.01	Sueldos generales	-61,040.89	
5.1.1.03	Uniformes	-320.61	
5.1.1.04	Gasto Decimo Tercero	-3,200.00	
5.1.1.05	Gasto Decimo Cuarto	-3,200.00	
5.1.1.06	Fondos de Reserva	-1,157.50	
5.1.1.07	Aporte Patronal	-4,263.31	
5.1.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	-73,182.31	
5.1.2.	GASTOS DE VENTAS		
5.1.2.2	Gastos Estivaje	-13,344.35	
5.1.2.3	Descuento en Ventas	-31,205.10	
5.1.2.5	Promoción y Publicidad	-5,340.00	
5.1.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	-49,889.45	
5.1.3.	OTROS GASTOS		
5.1.3.11	Transporte en Compras	-137,926.31	
5.1.3.12	Honorarios	-2,500.00	
5.1.3.13	Gasto Monitoreo	-3,604.83	
5.1.3.17	Mantenimiento Galpon 4	-37,251.39	
5.1.3.18	Gto. Seguros	-3,868.83	
5.1.3.19	Suministros de Oficina	-9,455.42	
5.1.3.20	Gasto Atenciones al Personal	-5,958.50	
5.1.3.21	Gastos Generales	-4,163.09	

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 5<sup>4/9</sup>**

**FERRETERIA LOS NEVADOS 2010** RUC: 0501450050001

**Estado de Resultados**

Desde: 01/01/2010      Hasta: 31/12/2010      Fecha del Reporte: 04/05/2010 11:51:47 AM

DETALLE DEL REPORTE  
 INGRESOS : 4 . GASTOS : 5 .

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
5.1.3.23	Servic.Imp.Camara Comercio	-552.00
5.1.3.24	Insumos Agricolas	-807.81
5.1.3.3	Servicios basicos	-2,025.87
5.1.3.4	Combustible Vehiculos	-4,843.40
5.1.3.5	Mantenimiento Vehiculo	-4,653.54
5.1.3.6	Repuestos Vehiculos	-55.77
5.1.3.7	Mantenimiento Edificio	-18,391.02
5.1.3.9	Impuestos Contrib y Otros	-4,869.36
5.1.3.	TOTAL OTROS GASTOS	-240,927.14
5.1.4	COSTO DE PRODUCCION	
5.1.4.1	Costo de Ventas	-2,516,304.45
5.1.4.2	Inventario de Baja	-6.86
5.1.4	TOTAL COSTO DE PRODUCCION	-2,516,311.31
5.1.5.	GASTOS PERSONALES	
5.1.5.1	ING. VINICIO GRANJA	-10,396.80
5.1.5.2	SRA. GLADYS GOMEZ	-12,315.16
5.1.5.3	Gastos Belisario Quevedo	-2,282.46
5.1.5.	TOTAL GASTOS PERSONALES	-24,994.42
5.1.6.	GASTOS FINANCIEROS	
5.1.6.1	GASTO INTERES PRESTAMOS	-19,923.71
5.1.6.2	GASTO COMISIONES BANCARIAS	-2,897.78
5.1.6.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-22,821.49
5.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	-2,928,126.12
5.	TOTAL CUENTAS RESULTADO	-2,928,126.12
Resultado del Periodo:		-184,660.72

GRANJA CORRALES VINICIO  
 0501450050  
 GERENTE

MONICA HERRERA  
 0502145253001  
 CONTADOR

ELABORADO POR: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	FECHA: <b>18-05-2011</b>
REVISADO POR: <b>B.R.M.J</b>	FECHA: <b>23-05-2011</b>



### 5. .3 ÍNDICES FINANCIEROS

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{682.124,14}{339.933,15}$$

$$\text{Razón corriente} = \quad \quad \quad \mathbf{2,006642}$$

#### Interpretación

Por cada dólar de deuda de corto plazo de la empresa esta cuenta con 2,01 USD para cubrirla.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{682.124,14 - 535.510,88}{339.933,15}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{146.613,26}{339.933,15}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \quad \quad \quad \mathbf{0,4313003}$$

#### Interpretación

Por cada dólar de deuda de hasta tres meses que tenga la empresa, esta cuenta con 0,43 USD para cubrirla sin considerar los inventarios.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**AP 5<sup>6/9</sup>**

$$\text{Índice de Activo Corriente} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Activo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Activo Corriente} = \frac{535.510,88}{682.124,14}$$

$$\text{Índice de Activo Corriente} = \mathbf{0,7850637}$$

### Interpretación

El inventario que posee la empresa (535.510,88 USD) representa el 78,51% del total del activo corriente.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 682.124,14 - 339.933,15$$

$$\text{Capital de trabajo} = \mathbf{342.190,99}$$

### Interpretación

Ferretería Los Nevados luego de pagar sus deudas de corto plazo tiene un capital de trabajo de \$ 342.190,99 USD, lo que le permite operar con normalidad.

## ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Índice de solidez} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Índice de solidez} = \frac{339.933,15}{1.370.782,40}$$

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 5<sup>7/9</sup>**

Índice de solidez = 0,2479848

**Índice de solidez = 24,80%**

### Interpretación

El total pasivo que posee la ferretería de 339.933,15 USD representa el 24,80% del total del activo, lo cual da a conocer que la Ferretería mantiene una adecuada Gestión Financiera.

**Índice de patrimonio a activo total =  $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$**

Índice de patrimonio a activo total =  $\frac{1.030.849,26}{1.370.782,41}$

**Índice de patrimonio a activo total = 0,7520**

### Interpretación

Nos indica que el 75,20% es capital propio de los accionistas.

**Índice de capital a pasivo =  $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$**

Índice de capital a pasivo =  $\frac{1.030.849,26}{339.933,15}$

Índice de capital a pasivo = 3,0325

**Índice de capital a pasivo = 303,25%**

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 5<sup>8/9</sup>**

### Interpretación

El patrimonio que posee la empresa (1.030.849,26 USD) representa el 303,25% del total pasivo, lo cual indica que en la ferretería prevalece el patrimonio sobre el pasivo.

### ÍNDICES DE RENTABILIDAD

$$\begin{aligned} \text{Utilidad Bruta} &= \frac{\text{Ingresos}}{\text{Costo de Ventas}} \\ \text{Utilidad Bruta} &= \frac{3.112.786,84}{2.516.304,45} \\ \text{Utilidad Bruta} &= \mathbf{1.2370} \end{aligned}$$

### Interpretación

Por cada dólar vendido por parte de la empresa se ha generado una utilidad de 1.24 USD, lo cual permite seguir comercializando sus artículos en el mercado.

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad sobre patrimonio} &= \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \\ \text{Rentabilidad sobre patrimonio} &= \frac{184.660,72}{1.030.849,26} \\ \text{Rentabilidad sobre patrimonio} &= 0,1791 \\ \text{Rentabilidad sobre patrimonio} &= \mathbf{17,91\%} \end{aligned}$$

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 5<sup>9/9</sup>**

### Interpretación

El 17,91% indica el beneficio que la empresa ha logrado en función del patrimonio.

$$\text{Rentabilidad sobre activo fijo} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Activo fijo}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre activo fijo} = \frac{184.660,72}{688.658,27}$$

$$\text{Rentabilidad sobre activo fijo} = \mathbf{0,2681}$$

### Interpretación

El 26,81% indica la rentabilidad que tiene la ferretería con respecto a todos los activos fijos que posee la Ferretería.

$$\text{Rentabilidad sobre activo total} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre activo total} = \frac{184.660,72}{1.370.782,41}$$

$$\text{Rentabilidad sobre activo total} = 0,1347$$

$$\text{Rentabilidad sobre activo total} = \mathbf{13,47\%}$$

### Interpretación

El 13,47% indica la rentabilidad que posee la empresa con todos los activos, cabe considerar que no todos los activos tienen igual rentabilidad.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



## AP 6 SITUACIÓN FISCAL

### 6.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA

La Ferretería Los Nevados al igual que otras instituciones, están obligadas a cumplir con obligaciones tributarias que contribuyan al progreso de nuestro país como las siguientes (**VER ANEXO 01**):

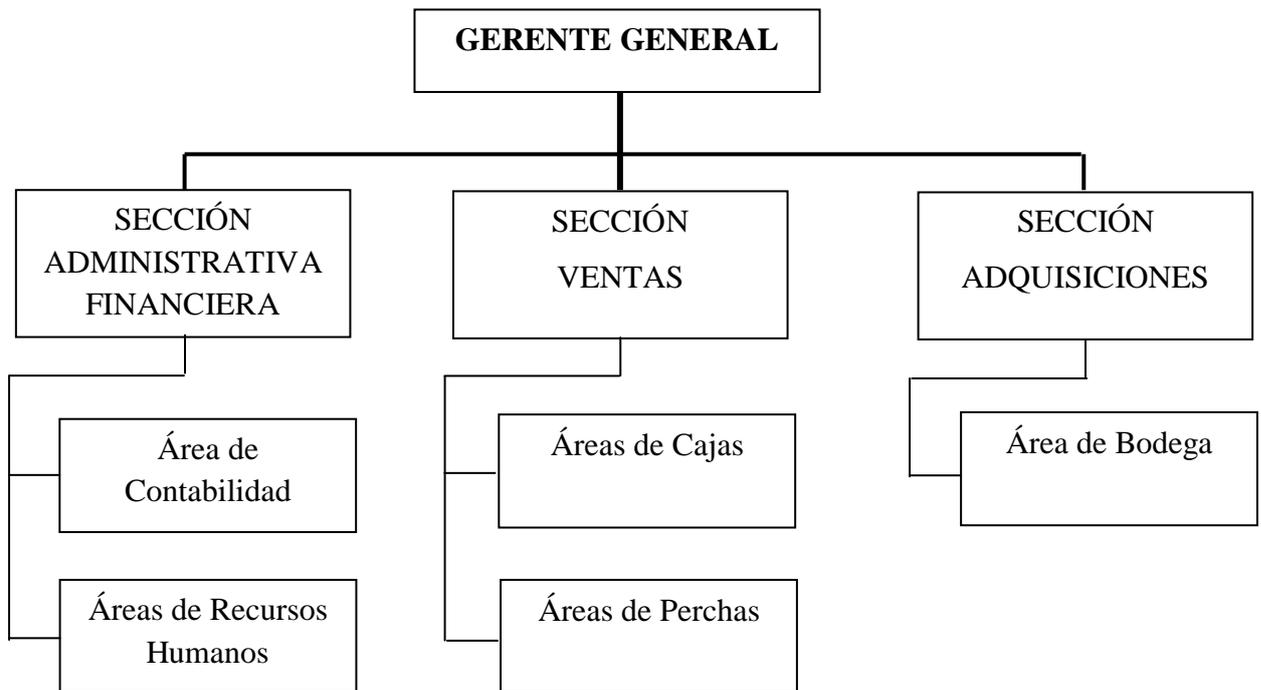
<b>IMPUESTOS</b>
Impuesto a la Renta (IR)
Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Retención del IVA
Retención del 70% IVA Ventas
Impuestos Municipales

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



## AP 7 ORGANIGRAMAS ESTRUCTURAL FUNCIONAL Y POSICIONAL

### 7.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (PROPUESTO)



FUENTE: Ferreteria Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

- Mando Autoridad
- Mando Intermedio
- Menor Jerarquía
- - - - - Asesoría Externa
- └ Subordinación

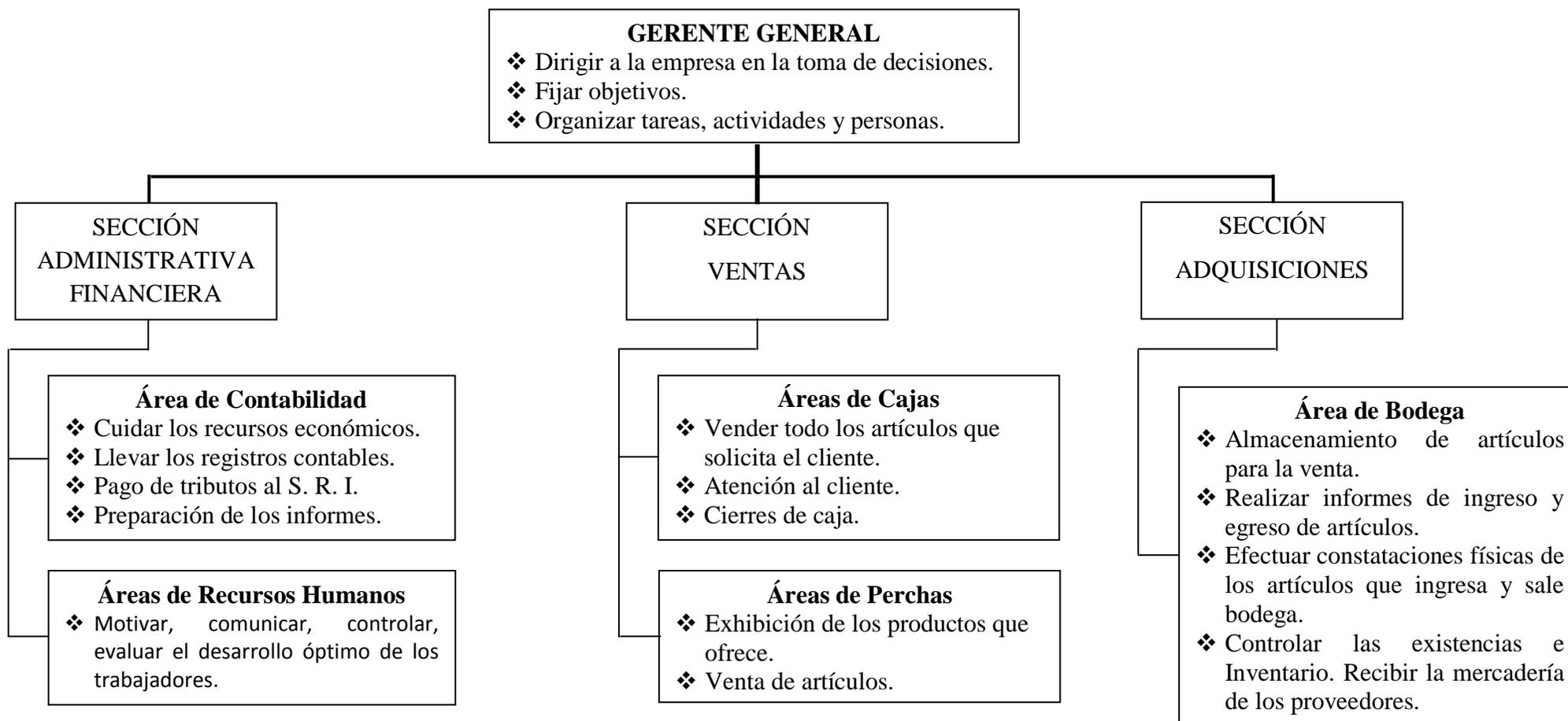
ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

AP 7<sup>2/3</sup>

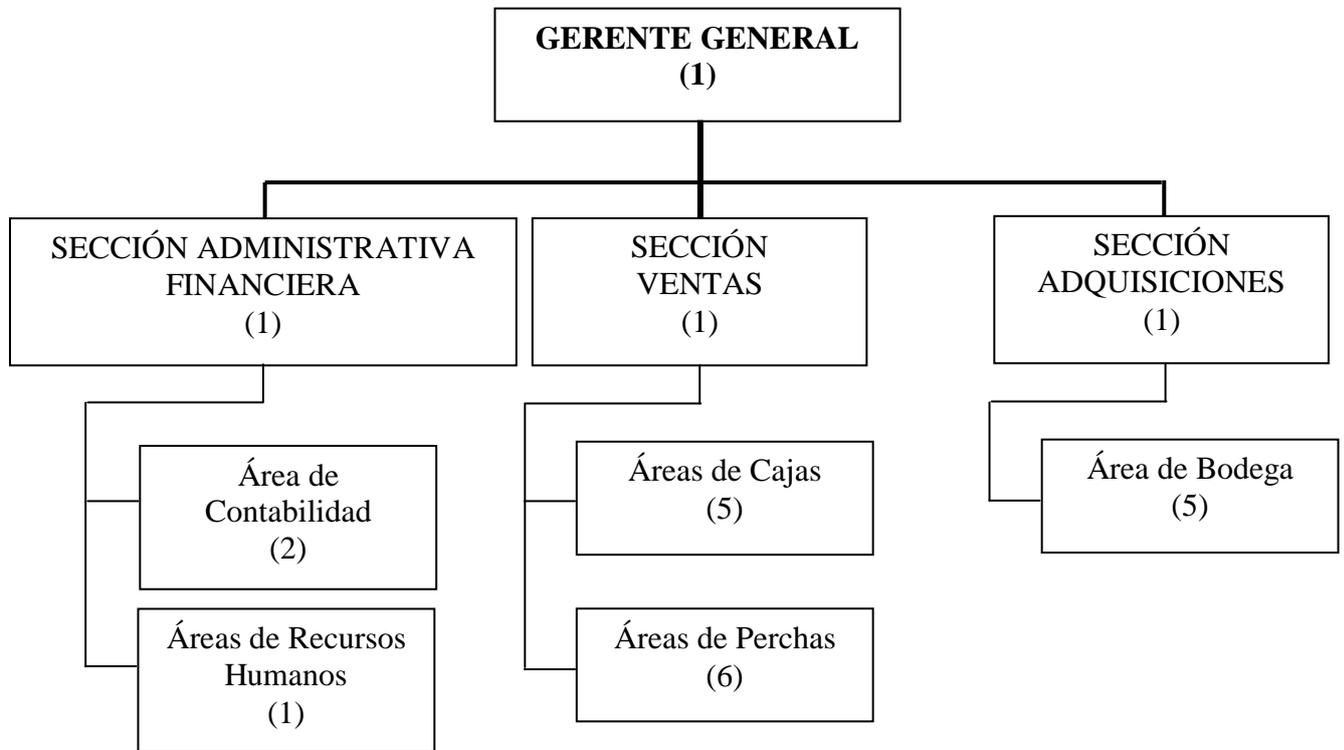
**7.1 ORGANIGRAMA FUNCIONAL (PROPUESTO)**



ELABORADO POR: C.C.J.K/T,CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**7.1 ORGANIGRAMA POSICIONAL (PROPUESTO)**



FUENTE: Ferreteria Los Nevados  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

- Mando Autoridad
- Mando Intermedio
- Menor Jerarquía
- - - - Asesoría Externa
- ┌ Subordinación

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 8<sup>1/2</sup>**

## AP8 COPIA DE CONTRATO A LARGO PLAZO

### 8.1 CONTRATO COLECTIVO DE TRABAJO

FERRETERIA LOS NEVADOS

#### CONTRATO DE TRABAJO

En Latacunga a 22-03-2011 a la suscripción del presente contrato de trabajo comparecen el empleador y el trabajador, cuyos nombres y condiciones se indican a continuación, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrarlo conforme las siguientes cláusulas y especificaciones que forman parte integral del mismo: Nombre del empleador GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL.  
Con cedula de identidad 050145005-0 Gerente Propietario de FERRETERIA LOS NEVADOS,  
Domicilio de empleador: Av. Marco Aurelio Subía y Río Guayas Latacunga-Ecuador.  
Nombre del trabajador: VILLACIS SORIA LUIS ANGEL.  
Cedula de identidad : 050140295-2  
Dirección del trabajador. Pujili  
Cargo que desempeñara el trabajador: CHOFER LICENCIA TIPO E  
Remuneración acordada: 400,00 dólares mensuales más beneficios de ley

PRIMERA.- El empleador, para el desarrollo de las tareas propias de su actividad, contrata los servicios personales del trabajador, quien los desempeñara en conformidad con la ley, las disposiciones generales y específicas, las órdenes e instrucciones que importan al empleador o sus representantes.

SEGUNDA.- El trabajador se compromete a prestar sus servicios personales en forma exclusiva para con el empleador, en la clase de trabajo acordado, para el cual declara tener los conocimientos, habilidades, destrezas y capacidades necesarias.

TERCERA.- El empleador pagará al trabajador por la prestación de sus servicios la remuneración convenida, nunca inferior al salario mínimo vital o a la tabla sectorial que rige para esta rama de actividad, en la forma que queda determinada en las especificaciones iniciales. El empleador pagará además las remuneraciones adicionales, los componentes salariales en proceso de incorporación a las remuneraciones y otros beneficios sociales; por el tiempo, en las condiciones y con las limitaciones establecidas legalmente. De las remuneraciones que correspondan se harán los descuentos por aportes personales del trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, las retenciones por el impuesto de la renta, los ordenados por Juez o autoridad competente y los demás determinados por la Ley.

CUARTA.- EL trabajador se obliga a laborar jornadas de trabajo, las máximas diaria y semanal en conformidad con la ley, dentro de los horarios establecidos por el empleador, pudiendo este hacer reajustes o cambios de horarios de estimarlos convenientes. Si por las exigencias del trabajo a realizarse o por circunstancias de caso fortuito o fuerza mayor, fuere necesario que el trabajador deba laborar sábados y domingos o en horas suplementarias que excedan la jornada máxima diaria, las partes aceptan a someterse a lo dispuesto en los art. 52 y 55 del Código de Trabajo.

QUINTA.- Este contrato se entenderá como de prueba los primeros noventa días contados desde la fecha de su celebración. Durante este periodo cualquiera de las partes podrá darlo por terminado libremente. Vencido este plazo automáticamente se entenderá que continúa en vigencia por el tiempo faltante para completar el año. En ese caso, el empleador o el trabajador deberá notificar a la otra parte su voluntad de darlo por terminado con treinta días de anticipación en conformidad con el Art. 184 y 621 del Código de Trabajo. A la falta de esta notificación, se prorrogará hasta por un año más, si al vencimiento del segundo año no hubiere la notificación anticipada con treinta días, este contrato de trabajo será por tiempo indefinido. Asimismo cualquiera de las partes podrá dar por terminado este contrato, previo visto bueno, en los casos Art. 172 y 173 y con el procedimiento determinado en el Art. 618 del mismo código.

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

**AP 8<sup>2/2</sup>**

FERRETERIA LOS NEVADOS

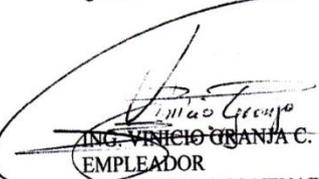
SEXTA.- Si para el cabal cumplimiento de las labores por parte del trabajador, el empleador debe proporcionar equipos de computación, herramientas, maquinarias u otros implementos que requieran, el trabajador será responsable por su utilización adecuada y conservación. Los equipos de computo, herramientas y otros implementos serán utilizados en labores propias a la naturaleza del contrato, y su deterioro y menoscabo es absoluta responsabilidad de quien lo haya utilizado y deberá cancelar su valor total o parcial.

SEPTIMA.- El trabajador se obliga a guardar absoluta reserva sobre los procedimientos, marketing, relaciones comerciales, clientes, proveedores, diseños industriales, estrategias y en general sobre las actividades de la empresa que por razón de sus funciones se encuentran en conocimiento, reserva que la mantendrán incluso en caso de separación de la empresa, haciéndose responsable por los daños y perjuicios que puede ocasionar el incumplimiento de esta obligación sin perjuicio de la acción penal a la que puede haber lugar. No podrá realizar competencia al empleador en la elaboración, fabricación o prestación de servicios de la empresa.

OCTAVA.- En todo lo que no estuviere previsto en le presente contrato, las partes declaran incorporadas las disposiciones de la ley de la materia, en especial las relativas a las obligaciones del empleador y el trabajador y las prohibiciones correspondientes.

NOVENA.- Para el caso de juicio, las partes se someten a los jueces correspondientes del lugar en que este contrato ha sido celebrado.

Para constancia de lo cual, las partes firman este contrato, en lugar y fecha de acto, en dos ejemplares de igual contenido y valor.

  
ING. VINICIO GRANJA C.  
EMPLEADOR  
FERRETERIA LOS NEVADOS

  
VILLACIS SORIA LUIS ANGEL  
CI: 050140295-2

ELABORADO POR: C.C.J.K/T.CH.D.E	FECHA: 18-05-2011
REVISADO POR: B.R.M.J	FECHA: 23-05-2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

<b>ÍNDICE PARA LA CONFORMACIÓN DEL LEGAJO DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	
<b>AC1 INFORMACIÓN GENERAL</b>	
1.1	Informe de Auditoría y Notas a los Estados Financieros
1.2	Carta a la Gerencia
1.3	Puntos de Control Interno
1.4	Estados Financieros Auditados
1.5	Hoja de Trabajo
1.6	Cedula Sumaria
1.7	Asientos de Ajuste y Reclasificación
<b>AC2 DOCUMENTACIÓN DE COMPONENTE</b>	
2.1	Activo Corriente Disponible
2.2	Activo Corriente Exigible
2.3	Activo Corriente Realizable
2.4	Activo Corriente Prepagados
2.5	Activos Fijos Tangibles No Realizable
2.6	Activos Fijos Tangibles Depreciables
2.7	Otros Activos



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**1.1 INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

Latacunga, 18 de julio del 2011

Señor

Ingeniero Vinicio Granja

**GERENTE GENERAL DE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS**

Presente.-

De nuestra consideración:

1. Hemos auditado las cuentas del Balance General (Activos) de la Ferretería Los Nevados del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010 de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de las cuentas examinadas en su conjunto, basado en el trabajo realizado. Excepto por las salvedades mencionadas en los párrafos siguientes, el trabajo se ha realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que requiere el examen especial, mediante la aplicación de pruebas selectivas, la evidencia justificativa de las cuentas y la evaluación de su presentación de los principios contables aplicados.
2. De acuerdo con la legislación ecuatoriana, el gerente presentará cada una de las partidas del balance general y las cifras representadas en los Estados Financieros del año 2010 a entidades de control. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del grupo de activos del año 2010. La Ferretería no sometió a auditoría a las cuentas anuales de los ejercicios anteriores, puesto que no se encuentra obligado.
3. La actividad comercial de la empresa inicia en el año 2002 pero la contabilidad mejoró sus actividades a mediados del año 2010, falencia que acarrea a que los



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

- rubros reflejados en los Estados Financieros no fueron controlados y manejados de forma correcta.
4. Las Normas Internacionales de Información Financiera número 5 manifiesta que ninguna cuenta del activo puede presentar saldos negativos, en el caso de la Ferretería presenta un valor de \$-72.586,07 que corresponde a la cuenta bancos.
  5. En cuentas por cobrar la empresa no realizó el cálculo de la provisión cuentas incobrables, ya que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el Art. 11 de las deducciones establece el cálculo del 1% anual del total de la cartera sin que ésta se exceda del 10%. Es así, que el total del rubro de la empresa asciende a \$112.637,48 y la provisión obtenida del cálculo es \$1.126,37.
  6. Según lo examinado, existen errores de registro en los pagos prepagados ya que, en el 615 de crédito tributario no se contabiliza una factura manteniendo una diferencia en las declaraciones de \$29,94. De la misma forma no se registro un saldo a favor de \$240,61 que la empresa mantuvo en el año 2009 ocasionando que los valores del balance sean inciertos.
  7. El rubro de activos fijos no se encuentra controlado puesto que existe ausencia de un método de control, los bienes no se sometieron a depreciación y carece de un listado de los bienes en valor monetario y cantidad. Por tal motivo, se ha realizado la revalorización de los bienes obteniendo un valor de \$253.685,80 al 31 de Diciembre del 2010, misma que se efectuó considerando la Norma Ecuatoriana de Contabilidad número 16, la cual manifiesta que los activos deberán ser revalorizados cada 3 o 5 años dependiendo de las necesidades de la empresa.
  8. En nuestra opinión, excepto por los efectos de las salvedades descritas en los párrafos 4,5,6,7 y de aquellos ajustes que podría haberse considerado necesarios, la situación financiera de la Ferretería Los Nevados, al 31 de



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

diciembre del 2010 presentan razonablemente de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas de Contables.

Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en aspectos de importancia.

Atentamente

Jessy Cando  
**AUDITORA**

Diana Toaquiza  
**AUDITORA**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

## SECCIÓN I

### ENFOQUE DEL EXAMEN

#### **Motivo del examen**

El examen especial fue ejecutado en base al Contrato de Servicios firmado el 25 de mayo del 2011, suscrito por las egresadas Jessy Cando y Diana Toaquiza.

#### **Objetivos del examen**

- ❖ Analizar las cuentas caja chica, caja, bancos, clientes, inventario y activos fijos para conocer la razonabilidad de los saldos reflejados en el Balance General.
- ❖ Emitir un informe de auditoría que contribuya a mejorar las actividades de la empresa.
- ❖ Formular conclusiones y recomendaciones que contribuya a la mejora de la gestión financiera y administrativa de la ferretería.

#### **Alcance de la auditoría**

El examen especial se realizo a las siguientes cuentas:

#### **ACTIVOS**

#### **DISPONIBLE**

- |                      |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| ❖ Caja chica Local 1 | Sra. Gladys Gómez           |
| ❖ Caja chica Local 2 | Sra. Sonia Zurita           |
|                      | Caja 1 Sra. Verónica Zapata |
| ❖ Caja Local 1       | Caja 2 Sra. Rossy Ledesma   |



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

- |                |                            |
|----------------|----------------------------|
| ❖ Caja Local 2 | Caja 1 Sra. Sonia Zurita   |
|                | Caja 2 Sra. Myriam Tutillo |
| ❖ Bancos       | Banco del Pichincha        |

**EXIGIBLE**

- ❖ Clientes
- ❖ Anticipo Proveedores

**REALIZABLE**

- ❖ Inventario

**PAGO PREPAGADOS**

- ❖ 617 Crédito Tributario
- ❖ 615 Crédito tributario
- ❖ Anticipo Impuesto a la renta
- ❖ Retenciones Recibida 1%

**ACTIVO FIJO**

**TANGIBLES NO DEPRECIABLES**

- ❖ Terreno Belisario Quevedo la Dolorosa
- ❖ Terreno Belisario Quevedo la cangagua
- ❖ Terreno Parque Artesanal

**ACTIVOS FIJOS**

**DEPRECIABLES**

- ❖ Edificios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

❖ Muebles y enseres

❖ Muebles de oficina

❖ Vehículos

❖ Equipo de computo

❖ Equipo de oficina

**OTROS ACTIVOS**

❖ Construcción en tránsito Vivienda



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

## SECCIÓN II

### INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

#### **Descripción de la empresa**

Ferretería Los Nevados es una empresa dedicada a la comercialización al por mayor y menor de artículos de construcción y terminados con su propietario Ing. Vinicio Granja.

#### **Disposiciones generales**

El manejo y control de las actividades a desarrollarse en la Ferretería se encuentra bajo supervisión del Ing. Vinicio Granja como Gerente General y la Sra. Gladys Gómez como Gerente Financiera, quienes velarán por el bienestar y solidez de la empresa, con el propósito de crecer patrimonial y comercialmente.

Ferretería Los Nevados es una empresa obligada a llevar contabilidad, motivo por el cual está sujeta a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

En cuanto al recurso humano está sujeto al Código de Trabajo y a las obligaciones que establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

#### **Estructura Orgánica**

Ferretería Los Nevados está estructurada de la siguiente manera:

<b>Gerente Propietario</b>	Ing. Vinicio Granja
<b>Jefe Financiero</b>	Sra. Gladys Gómez



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

<b>Jefe de Compras</b>	Vinicio Granja G.
<b>Contadora</b>	Ing. Mónica Herrera
<b>Auxiliar Contable</b>	Ing. Mariela Velasco
<b>Jefe de Bodega</b>	Sra. María Pacheco Sra. Rossy Ledesma
<b>Vendedoras Local 1</b>	Sra. Verónica Zapata Sra. Sonia Zurita
<b>Vendedoras Local 2</b>	Sra. Myriam Tutillo
<b>Bodeguero Local 1</b>	Sr. David Zapata
<b>Bodeguero Local 2</b>	Sr. Fabián Guanoluisa
<b>Bodeguero 3</b>	Sr. David Varela
<b>Bodeguero 4</b>	Sr. David Varela Sr. Klever Agualongo Sr. Walter Ante
<b>Choferes</b>	Sr. Milton Tigasi

**Financiamiento**

La empresa financia todas sus actividades con recursos propios obtenidos por las diferentes ventas de los artículos de manera diaria.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

**SECCIÓN III**

- ❖ Observaciones detectadas en cada componente.
- ❖ Conclusiones y recomendaciones dadas a cada persona.

**RUBROS EXAMINADOS**

**COMPONENTE: ACTIVOS DISPONIBLE**

**CAJA CAJA-CHICA**

**Ausencia de arquezos y control de los fondos de caja chica**

Se realizó arquezos de caja de caja chica y caja local 1 y 2, obteniendo en caja chica 1.000,00 USD respaldado por documento y caja 1 32.261,66 USD y caja 2 un total de 27.213,87 USD detallados a continuación:

<b>FONDO</b>	<b>CUSTODIO</b>	<b>VALOR</b>
Caja chica Local 1	Sra. Gladys Gómez	500
Caja chica Local 2	Sra. Sonia Zurita	500
Caja Local 1	Sra. Mayra Faican	32.261,66
Caja Local 2	Sra. Sonia Zurita	27.213,87
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 69.475,53</b>

Por medio del análisis del rubro Caja Chica y Caja se determinó que no existen políticas documentadas sobre el manejo del activo disponible, por cuanto no existe un control adecuado en el manejo de los fondos. Por lo tanto, en el período examinado se determinó que no se han efectuado arquezos del dinero en efectivo manejado de las ventas diarias de la ferretería, lo cual imposibilitaba conocer físicamente el dinero disponible.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

## **CONCLUSIÓN**

La ausencia de políticas documentadas para el manejo de los activos disponible ha provocado que no se lleven a cabo arqueos de caja de manera periódica lo cual incita a que los custodios del fondo tome el dinero para fines personales.

## **RECOMENDACIONES**

Considerar las políticas sugeridas por las auditoras y a la vez documentarlas, con el propósito de que los custodios conozcan las responsabilidades que deben cumplir a fin de mejorar las actividades diarias de la ferretería.

Establecer modelos de comprobantes que se utilicen al momento de entregar dinero sea de caja o caja-chica de modo que exista un mayor control sobre los recursos obtenidos de las ventas diarias. (**VER ANEXO N° 02**)

## **BANCOS**

### **Sobregiro de cheques**

Al momento de analizar la cuenta se encontró un gran número de cheques girados y no cobrados por la compra de cemento y la cuenta al que al 31 de diciembre del 2010 se mantiene un saldo negativo de -72.586,07 USD en libro bancos, dichos valores que se constato con documentación entregada por la contadora.

## **CONCLUSIÓN**

La falta de control del disponible de la empresa ocasiona un excesivo sobregiro de cheques, lo cual en ocasiones no disponen de recursos para pago a proveedores.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**RECOMENDACIONES**

**A la Gerencia**

Realizar políticas para el manejo de bancos tomando en consideración las sugeridas por las auditoras.

**A la Jefa Financiera**

Antes de autorizar los giros de los cheques solicitar un reporte del estado de cuenta y el fondo de caja de manera que se pueda cancelar sin inconveniente.

**A la Auxiliar Contable y Contadora**

Verificar el saldo del activos disponible de manera que se constante la capacidad de pago de los cheques a girar, de tal forma que no se recurra a préstamos en las instituciones financieras.

Realizar en asiento de ajuste en la que ingrese bancos contra sobregiros por pagar y cuando tenga fondos cubrirá este dinero realizando un contra asiento, así no afecte a la cuenta bancos.

**COMPONENTE: ACTIVO EXIGIBLE**

**CLIENTES**

**Falta de control en los créditos concedidos a los clientes de la Ferretería**

Mediante al análisis se determinó que al 31 de diciembre del 2010 la Ferretería mantuvo un saldo de 112.637,48 USD en clientes, para lo cual se constato



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

mediante confirmaciones escritas a: Dirección Regional INAR Cotopaxi; Junta Parroquial de Pastocalle; Méndez Isabel Rosario y Leónidas Soria. De la misma forma se realizó confirmaciones a los demás clientes mediante llamadas telefónicas.

### **CONCLUSIÓN**

La falta de control de la cuenta clientes provoca que exista una cartera vencida por el valor de 112.637,48 USD; lo cual ocasiona que se cuente con dinero que no dispone por el momento y que en ocasiones no podría ser recuperado, siendo esto una pérdida económica para la empresa.

Por otro parte, la falta de políticas de cuentas por cobrar provoca que no exista un control oportuno de los plazos establecidos de la venta de artículos; así también se determinó que no se realizó la provisión del 1% que establece la ley.

### **RECOMENDACIONES**

#### **A la Gerencia**

Redactar y documentar políticas por la gerencia a la vez tomar en cuenta políticas propuestas por las auditoras para cuentas por cobrar, de tal forma que disminuya el valor de la misma.

Recurrir al asesoramiento legal para ayudar al cobro de créditos vencidos, por cuanto existen clientes que no cancelan más de un año.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**A la Contadora**

Realizar un análisis de la antigüedad de saldos de forma que se determine el valor real de la cartera sea este a corto, mediano y largo plazo.

**COMPONENTE: REALIZABLE**

**INVENTARIO**

**Falta de control de existencias físicamente y en el sistema**

Se ha realizado la constatación física de los productos de mayor rotación de la cuenta inventarios a la presente fecha por cuanto en años anteriores no se ha efectuado constatación alguna.

De acuerdo a la constatación física que se realizó en cuanto a Ecuaceramica existen variaciones de 3 cajas por falta de actualización de información en el sistema y físicamente existe artículos que no se ha dado de baja, en cuanto a pinturas existe variación de artículos y en ocasiones sobrantes puesto que mantienen en el sistema inventario que ya se dio de baja, en inodoros y lavamanos existían productos que estuvieron rotos y se mantenía contabilizado, productos FV posee una variación de existencias por cuanto determinados artículos estuvieron rotos; techos en sus distintas marcas existe un mejor control ya que no existe variación en cantidades.

Finalmente, se detecto la ausencia de políticas para el manejo de inventarios tanto a nivel interno como externo, suprimiendo responsabilidades de determinadas personas encargadas del manejo y control de artículos.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

## **CONCLUSIÓN**

La falta de constatación física ocasiona que se desconozca la existencia de artículos disponibles para la venta, trayendo consigo que se realicen pedidos de artículos existentes en más o menos.

Así también, el ignorar la existencia física y solo mantener controlado mediante el sistema de los artículos en diferentes bodegas provoca que se facture de forma equivocada; es decir venden un producto pero facturan otro distinto, impidiendo conocer realmente la cantidad de artículos. Esta es una de las falencias que ha persistido por mucho tiempo y no puede ser controlada debido a la inconsciencia de los trabajadores y sobre todo al volumen de artículos.

## **RECOMENDACIONES**

### **A la Gerencia**

Elaborar políticas para el manejo de inventarios tomando en cuenta las propuestas por las auditoras con el propósito de mejorar el control de existencias físicas y en el sistema de los artículos y de esta forma designar responsabilidades a la Jefa de bodega, bodegueros, despachadores y vendedoras.

### **A la Jefa de Bodega**

Al realizar constataciones físicas de determinados artículos deberá actualizar de forma inmediata en el sistema, de tal forma que se conozca las existencias en más o en menos para los respectivos pedidos, de esta forma se beneficiará la empresa al mantener información física real de los inventarios .



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

**A la Auxiliar Contable**

Las facturas emitidas por cada proveedor al instante de llegar con el pedido deberán ser ingresadas inmediatamente al sistema con el fin de mantener actualizado el inventario para las respectivas ventas y en caso de dar a crédito darles a conocer que no puede pasar del plazo concedido por la empresa y si llegara el caso todos los documentos pasará por lo legal para su respectivo cobro.

**Al bodeguero**

Utilizar tarjetas kardex para llevar un mejor control de inventarios de manera que se mantenga en constante actualización la cantidad de artículos de la ferretería tanto físicamente como en el sistema, de tal forma que no existan posteriores inconvenientes.

**COMPONENTE: PAGOS PREPAGADOS**

**Falta de control al momento de contabilizar las declaraciones**

Al realizar el análisis se determinó que no se contabilizó el saldo a favor de 240,61 USD del año 2009 de las retenciones recibidas de los clientes y en el balance solo refleja el saldo de las retenciones del año 2010, mismo que impide conocer el valor real. Así también, el 615 de crédito tributario mantiene un error de registro ya que mantiene una diferencia de 29,94 USD.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

### **CONCLUSIÓN**

Estas falencias impiden conocer el saldo real del Balance General, ya que el Ing. Vinicio Granja tuvo un saldo a favor de 240,61 USD en el año 2009 de las retenciones de los clientes y el mismo no fue ingresado contablemente.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **A la Contadora**

Realizar asientos de ajustes por el valor del saldo a favor y el valor no contabilizado con el propósito que refleje el valor real que mantiene la Ferretería en los pagos prepagados.

### **COMPONENTE: FIJO**

#### **ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**

#### **Ausencia de métodos de control y constatación física de los activos fijos**

Al efectuar el análisis a los activos fijos se determinó que en el Balance General existía un total de 225.476,39 USD; dicho valor no es el correcto lo cual impide conocer el dinero disponible de los bienes que posee la ferretería.

Otra debilidad que se halló es que no existía un control adecuado de los activos, por cuanto no se realiza constataciones físicas y no se encuentran codificados siendo esto uno de los métodos más utilizados para el control de bienes.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

## **CONCLUSIÓN**

La ausencia de control de activos impide conocer el saldo real, a la vez determinar con exactitud el valor residual de cada bien, provocando que el valor reflejado en el Balance General sea incorrecto. Así también, al no mantener un método de control (codificación) de los bienes corre el riesgo de que los bienes sean sustraídos de la ferretería. Por la ausencia de la constatación física las investigadoras realizaron la constatación y revalorización conjuntamente con la Contadora y el Gerente determinado un valor de activos fijos de 253.685.80 USD.

## **RECOMENDACIONES**

### **A la Gerencia**

Establecer políticas y a la vez considerar las propuestas por las auditoras para el manejo y control de activos de tal forma que exista una correcta manipulación de los bienes.

Tomar en cuenta las actas de entrega sugeridas por las auditoras para establecer responsabilidades a cada persona que se les ha asignado bienes con el propósito de evitar pérdidas en activos. **(VER ANEXO N° 03)**

### **A la Contadora**

Mantener un registro actualizado de los bienes existentes físicamente en la empresa con sus respectivos documentos de respaldo sean facturas o contratos de tal forma que se mantenga una valoración actualizada de los mismos.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

Detallar los bienes que posee la Ferretería para mantener información actualizada en valor monetario y cantidades, a la vez tomar en cuenta la codificación propuesta por las investigadoras a los bienes. **(VER ANEXO N° 04)**

Para mejorar el control de los rubros es necesario implementar políticas que contribuya al desempeño óptimo de las actividades, por lo que las auditoras sugieren las siguientes:

### **POLÍTICAS PROPUESTO POR LAS AUDITORAS**

#### **CAJA**

Es el dinero en efectivo que obtiene la Ferretería de las ventas diarias de los productos, este rubro es indispensable por cuanto se manipula diariamente y cubre los imprevistos de la Ferretería por lo tanto, es necesario establecer políticas para el manejo y control de dicho rubro.

- ❖ El ingreso de caja se lo realiza por la venta de los diferentes artículos que ofrece la ferretería a sus clientes.
- ❖ El efectivo deberá custodiarse en cajas de seguridad o en cajas protegidas con llaves que deberá poseer únicamente el custodio de caja.
- ❖ El encargado de caja deberá firmar actas de responsabilidad por los fondos custodiados.
- ❖ El efectivo cobrado producto del giro diario del negocio, deberá depositarse diariamente en las cuentas corrientes de la empresa o el día siguiente.
- ❖ Al realizar los arqueos sistemáticos del efectivo en caja, los faltantes o sobrantes deben registrarse inmediatamente y siempre que sea posible recuperar los recursos mediante la devolución del faltante.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

## **BANCOS**

Este rubro se obtiene de las ventas de los productos cancelados con cheques, servirá para los gastos o costos que incurre la Ferretería. La cuenta Bancos constituye importante por cuanto se maneja dinero en grandes cantidades y es necesario establecer políticas para su manejo.

- ❖ Existirá salida de dinero de la cuenta bancos al momento de realizar el pago mediante cheque por adquisición de diferentes artículos o gastos, para ello deberá constar de manera obligatoria la firma del Gerente o Jefe Financiero.
- ❖ Debe conciliarse las operaciones de todas las cuentas bancarias.

## **VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR**

Las ventas surgen por la entrega de artículos a los clientes el cual puede ser ventas a efectivo y crédito, en caso de ventas a crédito al momento de adquirir el artículo el cliente deberá realizar un anticipo del valor total a pagar teniendo un plazo máximo de 60 días para la cancelación total del valor adeudado, surgiendo una cuenta por cobrar sobre el crédito otorgado que deberá ser registrada en los libros contables y recaudado dentro de un lapso de tiempo establecido por la empresa; entre las políticas para las ventas encontramos:

- ❖ Se debe ofrecer una atención esmerada, ágil, eficiente, cordial, amable y rápida al cliente.
- ❖ Las ventas se entregará realizando la constatación física de los artículos.
- ❖ Se debe contar con una lista de precios vigente y autorizado.
- ❖ Los respectivos descuentos se realizará con la autorización del Gerente.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

- ❖ Toda mercadería vendida será entregada con la respectiva factura de compra.

En cuanto a las cuentas por cobrar se establece:

- ❖ Ferretería Los Nevados establece un plazo para el cobro a los clientes a los cuales les otorgó créditos por la adquisición de artículos.
- ❖ Se otorgará crédito aquellos clientes que dejen documentos de respaldo que garanticen el cobro de la cuenta; como una letra de cambio.
- ❖ Después de cierto número de días contados a partir de la fecha de vencimiento de una cuenta por cobrar, normalmente la empresa enviara una carta en buenos términos, recordándole al cliente su obligación. Si la cuenta no se cobra dentro de un período determinado después del envío de la carta, se enviará una carta más decisiva.
- ❖ Si las cartas son inútiles, se procederá a llamar al cliente para exigirle el pago inmediato. Si el cliente tiene una excusa razonable, se puede hacer arreglos para prorrogar el período de pago.

## **INVENTARIOS**

El inventario que posee la Ferretería “LOS NEVADOS” es la mercadería que tiene disponible para la venta de manera diaria, a la vez compra artículos dependiendo del volumen de ventas, variedades en los artículos y necesidades del consumidor; entre las políticas que se establece para inventarios están:

- ❖ Los artículos se deberá almacenar en lugares seguros y adecuados de acuerdo a los requerimientos de los productos.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

- ❖ Se realizar constatación física y sistemática de los artículos que adquiriera la empresa.
- ❖ El inventario adquirido será ingresado de forma inmediata a bodega y al sistema para determinar las existencias.
- ❖ Los artículos serán sacados de bodega y entregados al cliente con un documento de respaldo como la factura de venta.
- ❖ Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garantice su control y recuperación ante un faltante o deterioro por negligencia.

### **ACTIVOS FIJOS**

Los activos fijos que posee la Ferretería contribuirán a la comercialización eficiente y satisfactoria de los artículos con los clientes y la institución, como es el caso de los equipos de cómputo, vehículos; por lo que es necesario establecer políticas para su cuidado y mantenimiento.

Están constituidos de la siguiente manera:

#### **El Activos Fijos No Depreciable está formado por:**

- ❖ Terrenos

#### **Los Activos Fijos Depreciables están formados por:**

- ❖ Muebles y Enseres
- ❖ Muebles de Oficina
- ❖ Equipos de oficina



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

- ❖ Equipo de computación
- ❖ Vehículos
- ❖ Edificios

Las políticas que se establece para el manejo de los activos fijos depreciables son:

- ❖ Serán de responsabilidad del personal que se encuentre en un determinado departamento y velar por el cuidado de los bienes que se ponga a su servicio.
- ❖ Los custodios de los activos fijos firmarán un acta de responsabilidad que garantice un control y recuperación ante faltante o deterioro por negligencia.
- ❖ Ningún activo fijo será sacado de la empresa sin autorización del dueño.
- ❖ Los vehículos que posee la entidad será exclusivamente para el trabajo de la empresa como son la entrega de mercadería, más no para fines personales.
- ❖ Los choferes serán los responsables del cuidado y mantenimiento del vehículo designado para su trabajo.

### **COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR**

La Ferretería “LOS NEVADOS” efectúa compras de distintos artículos de acuerdo a la magnitud de ventas, exigencias del consumidor y existencias en bodega por lo que sus políticas dice:

- ❖ Todo compra de bienes o servicios debe tener el respaldo de la orden de pedido o requerimiento del producto o servicio que se solicite en cada área.
- ❖ Todo compra de bienes o servicios debe tener su factura de respaldo y debe cumplir con los requisitos que exige el SRI.
- ❖ La mercadería vendida no será aceptada como devolución en el caso que la misma se encuentre deteriorada o cantidades incompletas.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

- ❖ Todo pedido de compra de inventario debe tener la firma de responsabilidad y la firma de autorización
- ❖ Debe existir un margen de stock mínimo de inventarios establecido para que no exista desabastecimiento.

En cuanto a las cuentas por pagar surgen del crédito que pide la Ferretería por la adquisición de artículos hacia sus proveedores teniendo un tiempo máximo de 30 días para su cancelación total, en el cual la contadora lo registrará en los respectivos libros contables que al finalizar el mes deberán ser cancelados en su totalidad y posteriormente cerrada la cuenta en el libro diario

Atentamente

Jessy Cando  
**AUDITORA**

Diana Toaquiza  
**AUDITORA**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año concluido al 31 de diciembre del 2010.

**NOTA 1. ASPECTOS GENERALES**

Ferretería Los Nevados es una empresa dedicada a comercialización de artículos de construcción y terminados con su Gerente Propietario el Ing. Vinicio Granja, los aspectos financieros y tributarios lo maneja la Ing. Mónica Herrera Contadora.

**NOTA 2. BASE LEGAL**

En base a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, la empresa empieza con sus actividades comerciales el 25 de marzo del 2001 con el nombre de Ferretería Los Nevados, misma que comercializar artículos de construcción.

**NOTA 3. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA**

Ferretería Los Nevados utiliza el Sistema Fénix que permite almacenar la información financiera de la empresa, además para su registro utiliza libros contables, como libro diario, libro mayor, balance de comprobación, balance general, estados de resultados, todos ellos indispensables para determinar el capital de la empresa.

**NOTA 4. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros que obtiene Ferretería Los Nevados son preparados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y leyes actuales que rigen en el país, de manera que los resultados obtenidos sean veraces.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**NOTA 5. ACTIVO DISPONIBLE**

El saldo de Caja Local Uno es de 32.261,66 USD, el de Caja Local Dos es 27.213,87 USD dichos fondos son utilizados para el pago a trabajadores y empleados, mientras que el fondo de caja chica es 1000,00 USD, éste utilizado para gastos menores de la Ferretería, los mismos serán justificados con facturas o notas de venta.

El valor de Bancos según el Libro Auxiliar es -72.586,07 USD siendo este reflejado en el Balance General de la empresa al 31 de diciembre del 2010 debido a sobregiros por la compra de cemento, los movimientos bancarios realizados se efectúan bajo responsabilidad del Gerente, Jefe Financiero y Contadora de la Ferretería.

**NOTA 6. ACTIVOS EXIGIBLE**

Las cuentas por cobrar corresponden a los créditos otorgados a clientes por la compra de un alto volumen de artículos teniendo un valor de 112.637,48 USD al 31 de diciembre del 2010, mismos que corresponden a clientes fijos que tiene la empresa sean Instituciones Públicas, Privadas y Personas Naturales.

Haciendo referencia a los Anticipos a Proveedores, al 31 de Diciembre mantienen un valor de 566,63 USD al Sr. Franklin Medina para la elaboración de vitrinas dicho valor se encuentra sustentado por un comprobante de egreso.

**NOTA 7. ACTIVO REALIZABLE**

La empresa no posee un método de control de inventarios lo cual ocasiona que el valor reflejado en el Balance General no sea razonable teniendo un valor al 31 de



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

diciembre del 2010 de 535.510,88 USD para lo cual la Ferretería deberá tener mayor control al ser esta la base fundamental para la empresa.

**NOTA 8. PAGOS PREPAGADOS**

El Ing. Vinicio Granja tuvo un saldo a favor de 240,61 USD de las retenciones recibidas de los clientes del año 2009 y para el año 2010 no se contabilizó. Así también no se contabilizó una factura por 29,94 USD de 615 de Crédito Tributario ya que en las declaraciones de las ventas con IVA refleja un saldo mayor.

**NOTA 9. ACTIVOS FIJOS**

El saldo en cuanto a los terrenos (3) que posee asciende a 393.181,88 USD valor que no ha sido revalorizado y mantiene un registro histórico.

El valor que corresponde a la constatación física y revalorización realizada de los bienes que posee la Ferretería asciende a 253.685.80 USD dicho valor en comparación al Balance General mantiene una diferencia considerable. Las depreciaciones se realizaron por el método de línea recta considerando un valor residual del 10% y los siguientes porcentajes de depreciación para cada bien:

<b>ACTIVO DEPRECIABLE</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Instalaciones y adecuaciones	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33.33%
Muebles y enseres	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

Atentamente

Jessy Cando  
**AUDITORA**

Diana Toaquiza  
**AUDITORA**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

## **1.2 CARTA GERENCIA**

Latacunga 14 de julio del 2011

Señor

Ingeniero Vinicio Granja

**GERENTE PROPIETARIO DE FERRETERÍA LOS NEVADOS**

Presente.-

De nuestra consideración:

El examen especial se realizó a las cuentas que integran el grupo del activo que reflejan en el Balance General de la Ferretería Los Nevados del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, cuyos saldos son razonables excepto por las salvedades detallados en el Informe de Auditoría.

El examen se efectuó a base de pruebas selectivas, documentos comprobatorios proporcionados por la contadora, a la vez se aplicó Normas Contables que permita obtener resultados verídicos y satisfactorios.

A continuación se detalla las falencias encontradas de los rubros examinados con su respectiva recomendación para mejorar las actividades financieras y administrativas.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**ACTIVO DISPONIBLE**

**CAJA Y CAJA CHICA: AUSENCIA DE ARQUEOS DE LOS FONDOS**

Establecido previamente el cuestionario de control interno, se conoce que no existen políticas para el manejo de estos rubros así también no se ejecutan arqueos de caja periódicos lo cual impide llevar un control adecuado de los fondos.

Los responsables del manejo de caja son: Sonia Zurita, Rossy Ledesma, Myriam Tutillo, Verónica Zapata, Mayra Faican y de caja chica: Sra. Gladys Gómez y Sonia Zurita. Cada una mantiene sus cajas con llave hasta culminar su día de en las ventas para entregar a la auxiliar contable con sus documentos de respaldo.

**RECOMENDACIONES**

**A la Contadora**

Realizar arqueos periódicos de caja de manera que verifique física y documentalmente el dinero disponible de cada caja

**Al custodio**

Emitir un comprobante de caja en caso de sustraer dinero para imprevistos con el fin de sustentar posibles faltantes o sobrantes.

**BANCOS: SOBREGIRO DE CHEQUES**

Mediante la evaluación con documentos proporcionados por la contadora se ha concluido que existe exceso en la emisión de cheques manteniendo un saldo de -72.586.07 USD, provocando que se refleje en los Estado Financieros valores negativos:



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

## **RECOMENDACIONES**

### **A la Jefa Financiera y A la Contadora**

Verificar el saldo de la cuenta antes de realizar giros de cheques para cubrir diversos gastos de la comercialización de artículos.

#### **ACTIVO EXIGIBLE**

##### **CUENTAS POR COBRAR: CARTERA VENCIDA**

Según el cuestionario de control interno, se detectó que la ferretería no posee políticas para el manejo de estos rubros; así también no existe verificación de los plazos establecidos sobre los créditos de los clientes.

## **RECOMENDACIÓN**

### **A la Contadora y Auxiliar Contable**

Efectuar mensualmente verificaciones de los saldos de clientes que impide crecer la cartera vencida y el cliente siga incrementando su deuda por cobrar.

#### **ACTIVO REALIZABLE**

##### **INVENTARIOS: AUSENCIA DE CONTROL EN INGRESO Y SALIDA DE INVENTARIOS**

Mediante el cuestionario de control interno, se concluyó la ausencia de políticas para el manejo y control de inventarios, además no realizan constataciones físicas constantes, ocasionando que los artículos puedan ser sustraídos y/o la vez desconozcan su estado provocando a la empresa pérdidas irre recuperables.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

---

## **RECOMENDACIONES**

### **A la Jefa de Bodega**

Realizar actualizaciones diarias del inventario en el sistema de modo que permita un mejor manejo y control de los artículos por parte de las vendedoras como de los despachadores y bodegueros, con el fin de evitar inconvenientes posteriores.

### **Al Bodeguero**

Utilizar un método de control para inventarios como el Kardex, de tal forma que se pueda observar en cualquier momento la cantidad de artículos que posee la ferretería sin tener que recurrir al sistema.

## **PAGOS PREPAGADOS**

### **RETENCIONES RECIBIDAS 1%**

En base al análisis se determinó que la cuenta mantiene en saldo equivocado en el balance general del año 2010 ya que la Ferretería mantiene un saldo a favor en el año 2009 y no se contabilizo para el siguiente año.

## **RECOMENDACIÓN**

### **A la Contadora**

Verificar el registro de las retenciones recibidas antes de contabilizar y se consolide en el Balance General y a la vez realizar una asiento de ajuste para justificar la diferencia con la declarada en el Servicio de Rentas Internas.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIV000 CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

---

**ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**

**ACTIVO FIJO: INADECUADO CONTROL DE LOS BIENES**

De acuerdo al análisis que se efectuó sobre los bienes de la empresa, se concluyó que no posee codificación, los bienes no están bajo responsabilidad de ninguna persona y se desconoce su valor real, imposibilitando conocer el valor actual de cada bien y realizar la respectiva depreciación de los activos de la empresa.

**RECOMENDACIONES**

**A la Gerencia**

Contratar un persona que se encargue de avaluar los bienes que posee la empresa de tal forma que se pueda determinar con exactitud el valor real para su registro en los estados financieros.

**A la Contadora**

Realizar constataciones periódicas de tal forma que se conozca el estado en que se encuentra cada uno de los bienes de la empresa.

Atentamente

Jessy Cando  
**AUDITORA**

Diana Toaquiza  
**AUDITORA**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**1.2 PUNTOS DE CONTROL INTERNO**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>PUNTOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010</b>				
REF. P/T	CUENTA	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
-1-				
A1	Caja chica	Falta de presentación de documentos de respaldo.	Utilización del dinero en actividades que no pertenecen a la empresa.	Es necesario que se presenten todos los documentados de respaldo antes de realizar la reposición del fondo.
-2-				
A3	Caja	Coger dinero en efectivo para imprevistos.	Al momento de los cierres diarios del fondo existe un faltante de dinero que en ocasiones no puede ser justificado.	Que al momento de realizar la sustracción del dinero sea notificado de manera inmediata a la jefa financiera.
		Coger dinero para imprevistos sin documento de respaldo.	Sobrante de caja en ocasiones injustificadas.	Entregar un documento de autorización que firme el que solicita y el que entrega el dinero.
-3-				
A6	Bancos	Sobregiro de cheques	Desconocimiento de valores reales en el estado financiero.	Verificar en dinero en la cuenta bancaria antes de realizar giro de cheques.
-4-				
B1	Cientes	Cancelación de manera impuntual por parte de los clientes.	Que no exista suficiente dinero para pago a proveedores.	Verificar de manera constante los límites de tiempo establecido para la cancelación de las cuentas.
-5-				
C1	Inventario	Falta de control de existencias en bodega.	No exista suficientes artículos para la venta.	Realizar con frecuencia constataciones físicas de manera que no existan productos en stock.
-6-				
C1	Inventario	Confusión de bodegas al momento de facturar	Que se venda artículos que no existe en bodega y/o a la vez artículos diferentes a los solicitados por el cliente.	Que exista verificación de los artículos en las distintas bodegas antes de realizar su respectiva facturación.
-7-				
F3	Activos fijos	No existe un valor real en el balance general.	Se desconoce el valor presentado en el balance general en cuanto al grupo de activos.	Verificar con facturas cada uno de los bienes de manera que se pueda establecer el valor real de la cuenta.
-8-				
F3	Activos fijos	Falta de control en los artículos provoca que se realicen las depreciaciones con valores incorrectos.	Se desconozca los artículos que perdieron su vida útil.	Realizar constataciones de activos fijos de manera que se pueda determinar el valor real del bien para su respectiva depreciación.
			Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	Fecha: <b>12/07/2011</b>
			Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>	Fecha: <b>14/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**1.4 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

		<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>			
		<b>Estados Financieros Auditados</b>			
		<b>ACTIVOS</b>			
		<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
1.1.1.01	Caja Chica	1.000,00			
1.1.1.02	Caja Local 1	32.261,66			
1.1.1.03	Caja Local 2	26.213,87			
1.1.1.03	Bancos				
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	58,8			
<b>1.1.1</b>	<b>Total Activo Corriente Disponible</b>		<b>59.534,33</b>	(A)	
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>				
1.1.2.01	Cientes	111.871,91			
1.1.2.06	Anticipo proveedores	566,63			
1.1.2.07	Anticipo Cientes	524,96			
1.1.2.09	Provisión cuentas incobrables	-1.126,37			
<b>1.1.2</b>	<b>Total Activo Corriente Exigible</b>		<b>111.837,13</b>	(B)	
<b>1.1.3</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</b>				
1.1.3.01	Inv. Mercaderías	534.904,53			
<b>1.1.3</b>	<b>Total Activo Corriente Realizable</b>		<b>534.904,53</b>	(C)	
<b>1.1.4</b>	<b>PAGOS PREPAGADOS</b>				
1.1.4.01	627 Crédito Tributario	106,91			
1.1.4.02	615 Crédito Tributario	25.659,86			
1.1.4.05	Anticipo Impuesto Renta	11.811,42			
1.1.4.06	Retención Retenida 1%	9.212,05			
<b>1.1.4</b>	<b>Total pagos Prepagados</b>		<b>46.790,24</b>	(D)	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>				
<b>1.2.1</b>	<b>ACTIVO FIJO TANG. NO DEPRECIABLE</b>				
1.2.1.01	Terreno Belisario Quevedo la Dolorosa	108.766,88			
1.2.1.02	Terreno Belisario Quevedo Cangagua	270.000,00			
1.2.1.03	Terreno Parque Artesanal	14.415,00			
<b>1.2.1</b>	<b>Total activo fijo tang. no depreciable</b>		<b>393.181,88</b>	(E)	
<b>1.2.2</b>	<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE</b>				
1.2.2.01	Edificios	170.946,50			
	(-) Depreciación Acumu. Edificio	-7.692,59			
1.2.2.03	Muebles y Enseres	3.893,20			
	(-) Depreciac. Acumu. Muebles y Ense.	-350,39			
1.2.2.04	Muebles de Oficina	8.232,60			
	(-) Depreciac. Acumu. Muebles de Ofi.	-740,93			
1.2.2.05	Vehículos	65.171,60			
	(-) Depreciación Acumu. Vehículo	-11.730,89			
1.2.2.07	Equipo De computo	2.095,00			
	(-) Deprec. Acumu. Equipo de computo	-628,50			
1.2.2.09	Equipo de oficina	3.346,90			
	(-) Depreciac. Acumu. Equipo de oficina	-301,22			
<b>1.2.2</b>	<b>Total activos fijo tang. Depreciable</b>		<b>232.241,28</b>	(F)	
<b>1.2.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>				
1.2.5.01	Construcción en Tránsito Viv	70.000,00			
<b>1.2.5</b>	<b>Total Otros Activos</b>		<b>70.000,00</b>	(G)	
	<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>				<b>1.448.489,39</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>				
				Elaborado Por: Fecha:	
				C. C. J. K/T. CH. D. E	12/07/2011
				Revisado Por: Fecha:	
				B. R. M. J	14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Estados Financieros Auditados</b>						
<b>PASIVOS</b>						
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010</b>						
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>					
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
2.1.1.01	Sueldos por pagar	1.662,46				
2.1.1.06	Decimo cuarto por pagar	940,00				
2.1.1.07	IESS por pagar	798,63				
<b>2.1.1</b>	<b>Total cuenta por pagar</b>			<b>3.401,09</b>		
<b>2.1.2</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
2.1.2.01	Cobros sector público	2.135,87				
2.1.2.02	Proveedores	38.686,85				
2.1.2.04	Sobregiros por pagar	-72.586,07				
<b>2.1.2</b>	<b>Total cuenta por pagar</b>			<b>-31.763,35</b>		
<b>2.1.3</b>	<b>IMPUESTOS</b>					
2.1.3.1	12% IVA en Ventas	-2,4				
2.1.3.11	Retención 70% IVA servicios	10,92				
2.1.3.12	Retención 30% IVA servicios	278,38				
2.1.3.3	Ret. 312 compras 1%	2.200,20				
2.1.3.5	Ret. 310 Transporte 1%	144,00				
<b>2.1.3</b>	<b>Total impuestos</b>			<b>2.631,10</b>		
<b>2.1.4</b>	<b>PASIVO EXIGIBLE</b>					
2.1.4.02	Garantias de Arriendo	400,00				
<b>2.1.4</b>	<b>Total Pasivo Exigible</b>			<b>400,00</b>		
<b>2.1</b>	<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>					AA
<b>2.2</b>	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>					
<b>2.2.1</b>	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>					
2.2.1.01	Prestamos Pichincha 594943-00	39.999,18				
2.2.1.02	Prestamos Pichincha 432692-00	3.582,69				
2.2.1.03	Préstamos Pichincha 31165500	2.249,87				
2.2.1.04	Préstamos Pichincha 412426-00	3.689,53				
2.2.1.05	Préstamos Pichincha 791138-00	64.794,76				
2.2.1.06	Préstamos Banco de fomento	19.800,00				
2.2.1.07	Préstamos Pichincha	158.562,21				
<b>2.2.1</b>	<b>Total Acreedores a L. Plazo</b>			<b>292.678,24</b>		
<b>2.2</b>	<b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b>				<b>267.347,08</b>	BB
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>				<b>267.347,08</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>					
3.1.1	Capital Social					
3.1.1.01	Capital Los Nevados	1.047.956,98				
	Reserva por revalorización	-28.209,41				
	Resultado del Periodo	161.394,74				
<b>3.1.1</b>	<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>					
<b>3.1</b>	<b>TOTAL CAPITAL</b>					
<b>3</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>1.181.142,31</b>	
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>				<b>1.448.489,39</b>	
					Elaborado Por: Fecha:	
					C.C.J.K/T.CH.D.E	12/07/2011
					Revisado Por: Fecha:	
					B.R.M.J	14/07/2011





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**1.5 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

FERRETERÍA LOS NEVADOS								
AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL								
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO								
ACTIVOS								
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010								
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad 31/12/2010	Ajuste		Saldo ajustado	Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31/12/2010
			Debe	Haber		Debe	Haber	
<b>A</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>							
	Caja Chica		a 1.000,00		1.000,00			1.000,00
	Caja Local 1	32.261,66			32.261,66			32.261,66
	Caja Local 2	27.213,87		a 1.000,00	26.213,87			26.213,87
	Bancos	-72.586,07	b 58,8		-72.527,27	1 72.586,07		58,80
<b>B</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>							
	Clientes	112.637,48	c 240,61		112.396,87		2 524,96	111.871,91
	Anticipo Proveedores	566,63			566,63			566,63
	Anticipo clientes					2 524,96		524,96
<b>C</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</b>							
	Inventarios	535.510,88	d 606,35		534.904,53			534.904,53
<b>D</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTE PAGOS PREPAGADOS</b>							
	617 Crédito Tributario	106,91			106,91			106,91
	615 Crédito Tributario	25.629,92	e 29,94		25.659,86			25.659,86
	Anticipo Proveedores	11.811,42			11.811,42			11.811,42
	Retenciones Recibidas 1%	8.971,44	f 240,61		9.212,05			9.212,05
<b>E</b>	<b>ACTIVO FIJOS NO DEPRECIABLES</b>							
	Terreno Belisario Quevedo la Dolerosa	108.766,88						108.766,88
	Terreno Belisario Quevedo la Cangagua	270.000,00						270.000,00
	Terreno Parque Artesanal	14.415,00						14.415,00
<b>F</b>	<b>ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b>							
	Edificios	161.451,68	g 9.494,82		170.946,50			170.946,50
	Depreciación Acumul. Edificios			h 7.692,59	-7.692,59			- 7.692,59
	Muebles y enseres	500,00	i 3.393,20		3.893,20			3.893,20
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			j 350,39	-350,39			- 350,39
	Muebles de Oficina		k 8.232,60		8.232,60			8.232,60
	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina			l 740,93	-740,93			- 740,93
	Vehículos	59.216,46	m 5.955,14		65.171,60			65.171,60
	Depreciación Acumul. Vehículos			n 11.730,89	-11.730,89			- 11.730,89
	Equipo de Cómputo	1.151,73	o 943,27		2.095,00			2.095,00
	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo			p 628,50	-628,50			- 628,50
	Equipo de Oficina	3.156,52	q 190,38		3.346,90			3.346,90
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			r 301,22	-301,22			- 301,22	
<b>G</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>							
	Construcción en tránsito	70.000,00			70.000,00			70.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1.370.782,41</b>	<b>29.538,76</b>	<b>24.417,85</b>	<b>982.721,44</b>	<b>73.111,03</b>	<b>524,96</b>	<b>1.448.489,39</b>

Elaborado Por Fecha: 12/07/2011  
 C.C.J.K/T.C.H.D.E  
 Revisado Por Fecha: 14/07/2011  
 B.R.M.J



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS								
AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL								
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO								
PASIVO								
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010								
Ref PIT	Cuentas	Saldo Según Contabilidad 31/12/2005	Ajuste		Saldo ajustado	Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31/12/2010
			Debe	Haber		Debe	Haber	
<b>AA</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>							
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>							
	Sueldos por Pagar	1.662,46						1.662,46
	Décimo Cuarto por Pagar	940,00						940,00
	IESS por Pagar	798,63						798,63
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>							
	Cobro Sector Público	2.135,87						2.135,87
	Proveedores	38.686,85						38.686,85
	Sobregiros por pagar					72.586,07		-72.586,07
	<b>CUENTAS POR PAGAR IMPUESTOS</b>							
	12% IVA en Ventas	-2,40						-2,40
	Ret. 70% IVA Servicios	10,92						10,92
	Ret. 30% IVA en Compras	278,38						278,38
	Ret. 312 Compras 1%	2.200,20						2.200,20
	Ret. 310 Transporte 1%	144,00						144,00
	<b>PASIVO EXIGIBLE</b>							
	Garantías de arriendo	400,00						400,00
	<b>BB</b>	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>						
Préstamos Pichincha 583943-00		39.999,18						39.999,18
Préstamos Pichincha 432692-00		3.582,69						3.582,69
Préstamos Pichincha 31165500		2.249,87						2.249,87
Préstamos Pichincha 412426-00		3.689,53						3.689,53
Préstamos Pichincha 791138-00		64.794,76						64.794,76
Préstamo banco de Fomento		19.800,00						19.800,00
Préstamos Pichincha 867143-00		158.562,21						158.562,21
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>339.933,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.586,07</b>	<b>267.347,08</b>	
<b>CC</b>	<b>PATRIMONIO</b>							
	Capital Social Los Nevados	846.188,54						1.047.956,98
	Reserva por revalorización			28.209,41				-28.209,41
	Resultados del Período	184.660,72						161.394,74
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.030.849,26</b>	<b>0,00</b>	<b>28.209,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.181.142,31</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.370.782,41</b>	<b>0,00</b>	<b>28.209,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.586,07</b>	<b>1.448.489,39</b>	
						Elaborado Por: Fecha: 12/07/2011		
						C.C.J.K.T.CH.D.E		
						Revisado Por: Fecha: 14/07/2011		
						B.R.M.J		





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**1.6 CEDULAS SUMARIAS**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>					
<b>Cedula Sumaria</b>					
<b>DISPONIBLE</b>					
<b>Del 01 de enero 31 de diciembre del 2010</b>					
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoria
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010
A1	Caja chica		a	1.000,00	1.000,00
A2	Caja Local 1	32.261,66			32.261,66
A3	Caja Local 2	27.213,87		a	1.000,00
A4	Bancos	-72.586,07	1	72.586,07	58,8
			b	58,80	
	<b>TOTAL</b>	<b>(13.110,54)</b>		<b>73.644,87</b>	<b>1.000,00</b>
				<b>59.534,33</b>	
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Las cuentas del grupo del DISPONIBLE son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
✓ Verificado por el auditor					
			Elaborado	Por:	Fecha: 28/05/2011
			C.C.J.K.T.CH.D.E		
			Revisado	Por:	Fecha: 14/07/2011
			B.R.M.J.		





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Cedula Sumaria</b>						
<b>REALIZABLE</b>						
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>						
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad		Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoria
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010	
<b>C1</b>	Inventario Mercaderias	PPE 148 535.510,88		d 606,35		534.904,53
	<b>TOTAL</b>	<b>535.510,88</b>	<b>-</b>	<b>606,35</b>		<b>534.904,53</b>
<b>COMENTARIO</b>						
Z1 Las cuentas del grupo del REALIZABLE presentan razonablemente su saldo.						
<b>MARCAS</b>						
Z Comentario						
				Elaborado Por:	Fecha: 16/06/2011	
				CC.J.K.T.CH.DE		
				Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011	
				BR.M.J.		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>Cedula Sumaria</b>						
<b>PAGOS PREPAGADOS</b>						
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>						
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad		Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		31/12/2010		Debe	Haber	
D1	617 Crédito Tributario	PPE 148	106,91			106,91
D2	615 Crédito Tributario		25.629,92	e	29,94	25.659,86
D3	Anticipo Impuesto Renta		11.811,42			11.811,42
D4	Retenciones Recibidas 1%		8.971,44	f	240,61	9.212,05
	<b>TOTAL</b>		<b>46519,69</b>	<b>270,55</b>	<b>-</b>	<b>46.790,24</b>
<b>COMENTARIO</b>						
Z1 Las cuentas del grupo de PAGOS PREPAGADOS son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios						
<b>MARCAS</b>						
Z Comentario						
√ Verificado por el Auditor						
						Elaborado Por: Fecha: 21/06/2011
						C.C.J.KT.CH.DE
						Revisado Por: Fecha: 14/07/2011
						B.R.M.J.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>Cedula Sumaria</b>						
<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>						
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>						
Ref PIT	Cuentas	Saldo Según Contabilidad		Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoria
		31/12/2010		Debe	Haber	31/12/2010
E1	Terreno Belisario Q. La Dolorosa	108.766,88				108.766,88
E2	Terreno Belisario Q. Cangagua	270.000,00				270.000,00
E3	Terreno Parque Artesanal	14.415,00				14.415,00
	<b>TOTAL</b>	<b>393.181,88</b>	-	-		<b>393.181,88</b>
<b>COMENTARIO</b>						
Z1 Las cuentas del grupo del FIJO NO DEPRECIABLE son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.						
<b>MARCAS</b>						
✓ Verificado por el auditor						
Z Comentario						
						Elaborado Por: Fecha: 27/06/2011 C.C.J.K/T.CH.D.E
						Revisado Por: Fecha: 14/07/2011 B.R.M.J.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>					
<b>Cedula Sumaria</b>					
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010
F1	Edificios	161.451,68	9.494,82		170946,50
	Depreciación Acumulada Edificio			7.692,59	-7.692,59
F2	Muebles y Enseres	500,00	3.393,20		3893,20
	Depreciación Acumulada Mueble.Enseres			350,39	-350,39
	Muebles de Oficina		8.232,60		8232,60
	Depreciación Acumulada Mueble.Oficina			740,93	-740,93
F3	Vehiculos	59.216,46	5.955,14		65171,60
	Depreciación Acumulada Vehiculos			11.730,89	-11730,89
F4	Equipo de Computo	1.151,73	943,27		2095,00
	Depreciación Acumulada Equipo Computo			628,50	-628,50
F5	Equipo de Oficina	3.156,52	190,38		3346,90
	Depreciación Acumulada Equipo.Oficina			301,22	-301,22
	<b>TOTAL</b>	<b>225.476,39</b>	<b>28.209,41</b>	<b>21.444,52</b>	<b>232241,28</b>
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Las cuentas del grupo del FIJO DEPRECIABLE son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
				Elaborado Por:	Fecha: 07/07/2011
				C.C.J.K.T.CH.DE	
				Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011
				B.R.M.J.	





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					
AUDITORIA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL					
Cedula Sumaria					
PASIVO CORTO PLAZO					
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010					
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	PFE2/48			
AA1	Sueldos por Pagar	1.662,46			1.662,46
AA2	Décimo Cuarto por Pagar	940,00			940,00
AA3	IESS por pagar	798,63			798,63
AA4	Cobros Sector Público	2.135,87			2.135,87
AA5	Proveedores	38.686,85			38.686,85
AA6	Sobregiros Préstamo bancarios			(1) 72.586,07	72.586,07
	<b>IMPUESTOS</b>				0,00
AA7	12% IVA en Ventas	-2,40			-2,40
AA8	Ret. 70% IVA Servicios	10,92			10,92
AA9	Ret. 30% IVA en Compras	278,38			278,38
AA10	Ret. 312 Compras 1%	2.200,20			2.200,20
AA11	Ret. 310 Transporte 1%	144,00			144,00
	<b>PASIVO EXIGIBLE</b>				0,00
AA12	Garantía de Arriendos	400,00			400,00
	<b>TOTAL</b>	<b>47.254,91</b>	<b>-</b>	<b>72.586,07</b>	<b>119.840,98</b>
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Las cuentas del grupo PASIVO A CORTO PLAZO son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
			Elaborado Por: Fecha: 11/07/2011		
			C.C.JK/T.CH.DE		
			Revisado Por: Fecha: 14/07/2011		
			B.R.M.J.		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
		<b>AUDITORIA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>			
		<b>Cedula Sumaria</b>			
		<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
		<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
Ref PIT	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010
	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>PPE2/48</b>			
<b>BB1</b>	Prestamo Pichincha 593943-00	39.999,18			39.999,18
					-
<b>BB2</b>	Prestamo Pichincha 432692-00	3.582,69			3.582,69
					-
<b>BB3</b>	Prestamo Pichincha 311655-00	2.249,87			2.249,87
					-
<b>BB4</b>	Prestamo Pichincha 412426-00	3.689,53			3.689,53
					-
<b>BB5</b>	Prestamo Pichincha 791138-00	64.794,76			64.794,76
					-
<b>BB6</b>	Prestamo Banco Fomento	19.800,00			19.800,00
					-
<b>BB7</b>	Prestamo Pichincha 867143-00	158.562,21			158.562,21
					-
	<b>TOTAL</b>	<b>292.678,24</b>	-	-	<b>292.678,24</b>
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Las cuentas del grupo de PASIVO LARGO PLAZO presentan razonablemente sus saldos.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
				Elaborado Por: Fecha: 11/07/2011	
				C.C.J.K.T.CH.DE	
				Revisado Por: Fecha: 14/07/2011	
				B.R.M.J.	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS													
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>											
<b>Cedula Sumaria</b>													
<b>PATRIMONIO</b>													
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>													
Ref PFT	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría								
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010								
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>PPE2/48</b>											
<b>CC1</b>	Capital Los Nevados Ferreteria	846.188,54			1.047.956,98								
<b>CC2</b>	Reserva por revalorización			(9) 28.209,41	-28.209,41								
<b>CC3</b>	Resultado Del Periodo	184.660,72			161.394,74								
					-								
					-								
					-								
	<b>TOTAL</b>	<b>1.030.849,26</b>	<b>-</b>	<b>28.209,41</b>	<b>1.181.142,31</b>								
<b>COMENTARIO</b>													
<b>Z1</b> Las cuentas del grupo de CAPITAL SOCIAL presentan razonablemente sus saldos.													
<b>MARCAS</b>													
<b>Z</b> Comentario													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado Por:</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 11/07/2011</td> </tr> <tr> <td>C.C.J/K/T.G.H.D.E</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisado Por:</td> <td>Fecha: 14/07/2011</td> </tr> <tr> <td>B.R.M.J.</td> <td></td> </tr> </table>						Elaborado Por:	Fecha: 11/07/2011	C.C.J/K/T.G.H.D.E		Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011	B.R.M.J.	
Elaborado Por:	Fecha: 11/07/2011												
C.C.J/K/T.G.H.D.E													
Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011												
B.R.M.J.													



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
		<b>AUDITORIA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>Cedula Sumaria</b>					
<b>Cuentas de Resultados</b>					
<b>Del 01 de enero 31 de diciembre del 2010</b>					
Ref PFT	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoria
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010
	<b>INGRESOS</b>	<b>PPE3/48</b>			
X1	Ingresos Venta 12%	3.015.995,31			3.015.995,31
X2	Venta Tarifa 0%	9.335,21			9.335,21
X3	Descuento en Compras	27.389,85			27.389,85
X4	Interes por Mora Clientes	720,26			720,26
X5	Ingreso por Arriendos	270,00			270,00
X6	Otros Ingresos	33.357,15		58,8	33.268,41
X7	Transporte en Ventas	25.719,06		29,94	25.719,06
					-
	<b>TOTAL</b>	<b>3.112.786,84</b>	<b>-</b>	<b>88,74</b>	<b>3.112.698,10</b>
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Las cuentas del grupo de INGRESOS son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
				Elaborado Por: Fecha: 11/07/2011	
				C.C.J.K.T.CHDE	
				Revisado Por: Fecha: 14/07/2011	
				B.R.M.J.	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>					
<b>Cedula Sumaria</b>					
<b>GASTOS</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		31/12/2010	Debe	Haber	31/12/2010
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>PPE 2-3/48</b>			
Y1	Sueldos Generales	61.040,89			61.040,89
Y2	Uniformes	320,61			320,61
Y3	Gasto Décimo Tercero	3.200,00			3.200,00
Y4	Gasto Décimo Cuarto	3.200,00			3.200,00
Y5	Fondo de Reserva	1.157,50			1.157,50
Y6	Aporte Patronal	4.263,31			4.263,31
Y7	Gasto provisión cuentas incobrables		<b>c</b> 1.126,37		1.126,37
Y8	Gasto Depreciación Activos Fijos		<b>h</b> 21.444,52		21.444,52
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>				
Y8	Gastos de Estivaje	13.344,35			13.344,35
Y9	Descuento en Ventas	31.205,10			31.205,10
Y10	Promoción y Publicidad	5.340,00			5.340,00
	<b>OTROS GASTOS</b>				
Y11	Transporte en Compras	137.926,31			137.926,31
Y12	Honorarios	2.500,00			2.500,00
Y13	Gasto Monitoreo	3.604,83			3.604,83
Y14	Mantenimiento Galpon 4	37.251,39			37.251,39
Y15	Gastos Seguros	3.868,83			3.868,83
Y16	Suministros de Oficina	9.455,42			9.455,42
Y17	Gastos Atención al Personal	5.958,50			5.958,50
Y18	Gastos Generales	4.163,09			4.163,09
Y19	Serv. Imp. Camara Comercio	552,00			552,00
Y20	Insumos Agrícolas	807,81			807,81
Y21	Servicios Basicos	2.025,87			2.025,87
Y22	Combustible Vehiculos	4.843,40			4.843,40
Y23	Mantenimiento Vehículo	4.653,54			4.653,54
Y24	Repuestos Vehiculos	55,77			55,77
Y25	Mantenimiento Edificio	18.391,02			18.391,02
Y26	Impuestos, Contribuciones y Otros	4.869,36			4.869,36
	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
Y27	Costo de Venta	2.516.304,45			2.516.304,45
Y28	Inventario de Baja	6,86	<b>a</b> 606,35		613,21
	<b>GASTOS PERSONALES</b>				
Y29	Ing. Vinicio Granja	10.396,80			10.396,80
Y30	Sra. Gladys Gomez	12.315,16			12.315,16
Y31	Gastos Belisario Quevedo	2.282,46			2.282,46
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
Y32	Gasto Interes Préstamo	19.923,71			19.923,71
Y33	Gasto Comisiones Bancarias	2.897,78			2.897,78
	<b>TOTAL</b>	<b>2.928.126,12</b>	<b>23.177,24</b>	<b>-</b>	<b>2.951.303,36</b>
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Las cuentas del grupo de GASTOS son razonables una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
		Elaborado Por: Fecha: 11/07/2011			
		C.C.J.K.T.CH.D.E			
		Revisado Por: Fecha: 14/07/2011			
		B.R.M.J.			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**1.7 ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN**

Ref P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>Asientos de Ajuste</b>				
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>				
<b>A1-A2</b>	<b>-a-</b>			
	Caja chica		1000,00	
	Sr. Sonia Zurita	500,00		
	Sra. Gladys Gomez	500,00		
	Caja Local 1			1000,00
	P/R Apertura de caja chica		1.000,00	1.000,00
<b>A5</b>	<b>-b-</b>			
	Bancos		58,80	
	Otros Ingresos			58,80
	Nota de Debito	58,80		
	P/R Nota de debito no contabilizado en el año 2010		58,80	58,80
<b>B2</b>	<b>-c-</b>			
	Gasto provisión cuentas incobrables		1.126,37	
	Provisión cuentas incobrables			1.126,37
	R/R Provisión del año 2010 que no se contabilizó		1.126,37	1.126,37
<b>C1</b>	<b>-d-</b>			
	Inventario de baja		606,35	
	Anticorrosivo Oxi Rojo	14,75		
	Anticorrosivo mate naranja	14,75		
	Esmalte supremo mandarina	11,30		
	Inodoro Edesa Novo Cherry	185,00		
	Inodoro Edesa Novo Bone	185,00		
	Duratecho 1,8 mt de 0,25	26,45		
	Llave de cocina capri	10,30		
	Ecuaceramica Novo Chanul 43x43 (1 caja \$10,30 metro)	10,30		
	Rafael vino 40x40 (3 cajas \$9,8 metro)	58,80		
	Alameda negro 40x40 (3cajas \$9,80 metro)	58,80		
	Pedernales chocolate 43x43 (2 cajas \$10.30 metro)	30,90		
	Inventario			606,35
	P/R Inventario dado de baja por deterioro		606,35	606,35
<b>D2</b>	<b>-e-</b>			
	Crédito tributario 615		29,94	
	Otros Ingresos			29,94
	P/R Diferencia del crédito tributario no contabilizado		29,94	29,94
<b>D4</b>	<b>-f-</b>			
	Retenciones Recibidas 1%		240,61	
	Clientes			240,61
	P/R Saldo a favor de la empresa que no se contabilizó.		240,61	240,61
<b>F3</b>	<b>-g-</b>			
	Edificios		9.494,82	
	Muebles y Enseres		3.393,20	
	Muebles de Oficina		8.232,60	
	Vehículos		5.955,14	
	Equipo de Cómputo		943,27	
	Equipo de Oficina		190,38	
	Reserva por revalorización			28.209,41
	P/R Revalorización de Activos Fijos		28.209,41	28.209,41
<b>F4</b>	<b>-h-</b>			
	Gasto Depreciación Activos Fijos		21.444,52	
	Depreciación Acumulada Activos Fijos			21.444,52
	Depreciación Acumulada Edificios	7.692,59		
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	350,39		
	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	740,93		
	Depreciación Acumulada Vehículos	11.730,89		
	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	628,50		
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	301,22		
	P/R Depreciación de Activos Fijos al 31/12/2010		21.444,52	21.444,52
	<b>TOTAL</b>		<b>52.716,00</b>	<b>52.716,00</b>
			Elaborado Por: Fecha: 12/07/2011	
			C.C.J.K/T.C.H.D.E	
			Revisado Por: Fecha: 14/07/2011	
			B.R.M.J	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

Ref P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	—1—			
<b>A5</b>	<b>Bancos</b>		72.586,07	
	Banco del Pichincha	72.586,07		
	Sobregiros prestamos bancarios			72.586,07
	P/R Sobregiros bancarios del año 2010		72.586,07	72.586,07
<b>B3</b>	—2—			
	Anticipo de clientes		524,96	
	Gallegos Alvarez Victor	1,08		
	Gamboy Gallardo Edwin Fernando	3,50		
	Guanoluisa Velasco William Fernando	1,16		
	Ing. Bonilla Galo	2,72		
	Ing. Chavez borja Edwin Fabián	59,60		
	Ing. Freire Cajas Hugo	74,23		
	Ing. Pullopaxi Jacho Ricardo	155,95		
	Jurado Maldonado Edgar Patricio	199,97		
	Santo Cando Alejandro	21,00		
	Taipe Bustillos Miriam Yanet	5,75		
	Clientes			524,96
	P/R Anticipo de clientes para próxima compra		524,96	524,96
	<b>TOTAL</b>		<b>73.111,03</b>	<b>73.111,03</b>
			Elaborado Por: Fecha: 12/07/2011	
			C.C.J.K/T.CH.D.E	
			Revisado Por: Fecha: 14/07/2011	
			B.R.M.J	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERIA LOS NEVADOS</b>		<b>RUC:0501450050001</b>
<b>BALANCE GENERAL AI: 31/12/2010</b>		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVOS	
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	
1.1.1.	ACTIVOS CORRIENTES DISPON	
1.1.1.02	Caja Local uno	32,261.66
1.1.1.03	Caja Local dos	27,213.87
1.1.1.03.	Bancos	
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	-72,586.07
1.1.1.03.	TOTAL Bancos	-72,586.07
1.1.1.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES DISPON	-13,110.54
1.1.2.	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLR	
1.1.2.01	Cientes	112,637.48
1.1.2.06	Anticipos Proveedores	566.63
1.1.2.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLR	113,204.11
1.1.3.	ACTIVO CORRIENTE REALIZAB	
1.1.3.01	Inv. mercaderías	535,510.88
1.1.3.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE REALIZAB	535,510.88
1.1.4.	PAGOS PREPAGADOS	
1.1.4.01	617 Credito Tributario	106.91
1.1.4.02	615 Credito Tributario	25,629.92
1.1.4.05	Anticipo Impuesto Renta	11,811.42
1.1.4.06	Retenciones Recibidas 1%	8,971.44
1.1.4.	TOTAL PAGOS PREPAGADOS	46,519.69
1.1.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	682,124.14
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.1.	ACTIVO FIJO TANG.NO DEPRE	
1.2.1.01	Terreno Belisario Quevedo Dol	108,766.88
1.2.1.02	Terreno Belisario Quevedo Can	270,000.00
1.2.1.03	Terreno Parque Artesanal	14,415.00
1.2.1.	TOTAL ACTIVO FIJO TANG.NO DEPRE	393,181.88
1.2.2.	ACTIVO FIJO TANG.DEPRECIA	
1.2.2.01	Edificios	161,451.68
1.2.2.03	Muebles y Enseres	500.00
1.2.2.05	Vehiculos	59,216.46
1.2.2.07	Equipo deComputo	1,151.73
1.2.2.09	Equipo de Oficina	3,156.52
1.2.2.	TOTAL ACTIVO FIJO TANG.DEPRECIA	225,476.39
1.2.5.	OTROS ACTIVOS	
1.2.5.01	Construccion en Tránsito Vivi	70,000.00
1.2.5.	TOTAL OTROS ACTIVOS	70,000.00
1.2.	TOTAL ACTIVO FIJO	668,658.27
1.	TOTAL ACTIVOS	1,370,782.41
2.	PASIVOS	1,370,782.41

25/07/2011 10:27:19 AM

ADS

Página: 001

Created with XFRX, www.eqes.com, commercial use prohibited.



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS		RUC:0501450050001
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL		<b>FPE 2/48</b>
Balance General		
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010		
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS</b>		
<b>BALANCE GENERAL Al: 31/12/2010</b>		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.1.1.	CUANTAS POR PAGAR	
2.1.1.01	Sueldos por Pagar	-1,662.46
2.1.1.06	Decimo Cuarto por Pagar	-940.00
2.1.1.07	IESS por Pagar	-798.63
2.1.1.	TOTAL CUANTAS POR PAGAR	-3,401.09
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR	
2.1.2.01	Cobros Sector Publico	-2,135.87
2.1.2.02	Proveedores	-38,686.85
2.1.2.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-40,822.72
2.1.3.	IMPUESTOS	
2.1.3.1	12% IVA en ventas	2.40
2.1.3.11	Ret 70% Iva Servicios	-10.92
2.1.3.12	Ret 30% Iva en Compras	-278.38
2.1.3.3	Ret. 312 Compras 1%	-2,200.20
2.1.3.5	Ret. 310 Transporte 1%	-144.00
2.1.3.	TOTAL IMPUESTOS	-2,631.10
2.1.4.	Pasivo Exijible	
2.1.4.02	Garantía de Arriendos	-400.00
2.1.4.	TOTAL Pasivo Exijible	-400.00
2.1.	TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO	-47,254.91
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO	
2.2.1.	ACREEDORES A L.PLAZO	
2.2.1.01	Prestamo Pichincha 593943-00	-39,999.18
2.2.1.02	Prestamo Pichincha 432692-00	-3,582.69
2.2.1.03	Prestamo Pichincha 31165500	-2,249.87
2.2.1.04	Prestamo Pichincha 412426-00	-3,689.53
2.2.1.05	Prestamo Pichincha 791138-00	-64,794.76
2.2.1.06	Prestamo Banco de Fomento	-19,800.00
2.2.1.07	Prestamo Pichincha 867143-00	-158,562.21
2.2.1.	TOTAL ACREEDORES A L.PLAZO	-292,678.24
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	-292,678.24
2.	TOTAL PASIVOS	-339,933.15
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1.01	Capital Los Nevados Ferreteri	-846,188.54
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-846,188.54
3.1.	TOTAL CAPITAL	-846,188.54
3.	TOTAL PATRIMONIO	-846,188.54
04/05/2011 11:49:24 AM		ADS
		Página: 002
RESULTADO DEL PERIODO :		-184,660.72
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-1,370,782.41



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>Estado de Resultados</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>		RUC: 0501450050001	
<b>Estado de Resultados</b>			
Desde: 01/01/2010		Hasta: 31/12/2010	
		Fecha del Reporte: 04/05/2010 11:51:47 AM	
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>			
INGRESOS : 4 • GASTOS : 5 •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	CUENTAS DE RESULT ACREEDO		
4.1.	RENTAS		
4.1.1.	INGRESOS		
4.1.1.01	Ingresos Venta 12%	-3,015,995.31	
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	-9,335.21	
4.1.1.06	Descuento en Compras	-27,389.85	
4.1.1.07	Interes por Mora Clientes	-720.26	
4.1.1.09	Ingreso por arriendos	-270.00	
4.1.1.10	Otros Ingresos	-33,357.15	
4.1.1.12	Transportes en Ventas	-25,719.06	
4.1.1.	TOTAL INGRESOS	-3,112,786.84	
4.1.	TOTAL RENTAS	-3,112,786.84	
4.	TOTAL CUENTAS DE RESULT ACREEDO		-3,112,786.84
		-3,112,786.84	
5.	CUENTAS RESULTADO DEUDORA		
5.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.1.01	Sueldos generales	-61,040.89	
5.1.1.03	Uniformes	-320.61	
5.1.1.04	Gasto Decimo Tercero	-3,200.00	
5.1.1.05	Gasto Decimo Cuarto	-3,200.00	
5.1.1.06	Fondos de Reserva	-1,157.50	
5.1.1.07	Aporte Patronal	-4,263.31	
5.1.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	-73,182.31	
5.1.2.	GASTOS DE VENTAS		
5.1.2.2	Gastos Estivaje	-13,344.35	
5.1.2.3	Descuento en Ventas	-31,205.10	
5.1.2.5	Promoción y Publicidad	-5,340.00	
5.1.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	-49,889.45	
5.1.3.	OTROS GASTOS		
5.1.3.11	Transporte en Compras	-137,926.31	
5.1.3.12	Honorarios	-2,500.00	
5.1.3.13	Gasto Monitoreo	-3,604.83	
5.1.3.17	Mantenimiento Galpon 4	-37,251.39	
5.1.3.18	Gto. Seguros	-3,868.83	
5.1.3.19	Suministros de Oficina	-9,455.42	
5.1.3.20	Gasto Atenciones al Personal	-5,958.50	
5.1.3.21	Gastos Generales	-4,163.09	
25/07/2011 10:27:19 AM		ADS	Página: 001



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS		<b>PPE 4/48</b>
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL		
Estado de Resultados		
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010		
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>		RUC: 0501450050001
<b>Estado de Resultados</b>		
Desde: 01/01/2010	Hasta: 31/12/2010	Fecha del Reporte: 04/05/2010 11:51:47 AM
DETALLE DEL REPORTE		
INGRESOS : 4 • GASTOS : 5 •		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
5.1.3.23	Servic.Imp.Camara Comercio	-552.00
5.1.3.24	Insumos Agricolas	-807.81
5.1.3.3	Servicios basicos	-2,025.87
5.1.3.4	Combustible Vehiculos	-4,843.40
5.1.3.5	Mantenimiento Vehiculo	-4,653.54
5.1.3.6	Repuestos Vehiculos	-55.77
5.1.3.7	Mantenimiento Edificio	-18,391.02
5.1.3.9	Impuestos Contrib y Otros	-4,869.36
5.1.3.	TOTAL OTROS GASTOS	-240,927.14
5.1.4	COSTO DE PRODUCCION	
5.1.4.1	Costo de Ventas	-2,516,304.45
5.1.4.2	Inventario de Baja	-6.86
5.1.4	TOTAL COSTO DE PRODUCCION	-2,516,311.31
5.1.5.	GASTOS PERSONALES	
5.1.5.1	ING. VINICIO GRANJA	-10,396.80
5.1.5.2	SRA. GLADYS GOMEZ	-12,315.16
5.1.5.3	Gastos Belisario Quevedo	-2,282.46
5.1.5.	TOTAL GASTOS PERSONALES	-24,994.42
5.1.6.	GASTOS FINANCIEROS	
5.1.6.1	GASTO INTERES PRESTAMOS	-19,923.71
5.1.6.2	GASTO COMISIONES BANCARIAS	-2,897.78
5.1.6.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-22,821.49
5.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	-2,928,126.12
5.	TOTAL CUENTAS RESULTADO	-2,928,126.12
Resultado del Periodo:		-184,660.72
GRANJA CORRALES VINICIO 0501450050 GERENTE	 MONICA HERRERA 0502145253001 CONTADOR	
25/07/2011 10:27:19 AM	ADS	Página: 002



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.1 ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE**

	<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>Activo Corriente Disponible</b>			
	<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
<b>Objetivos</b>				
* Determinar la razonabilidad de las cuentas				
* Determinar el uso y control adecuado de los recursos.				
No	Procedimientos	Ref PIT	Elaborado Por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011
2	Elaborar cedula sumaria.	A	C.C.J.K / T.CH.D.E.	
3	Realizar arqueos de caja chica.	A1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
4	Efectuar conciliación bancaria.	A7	C.C.J.K / T.CH.D.E.	21/06/2011
5	Preparar cedula analítica.	A	C.C.J.K / T.CH.D.E.	22/06/2011
6	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
7	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011
			Elaborado Por: C.C.J.K/T.CH.D.E	Fecha: 25/05/2011
			Revisado Por: B.R.M.J	Fecha: 28/05/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Activo Disponible</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Existe una persona responsable del fondo de caja.	X			Cada una de las cajas
2	Para el manejo de caja se dispone de un reglamento.		X		
3	Lleva un registro detallado de los ingresos.	X			
4	Los valores recaudados del día son depositados inmediatamente en la cuenta de la empresa.	X			Al siguiente día
5	Están debidamente protegidos los valores de caja.	X			Cada caja tiene con llave
6	Controla la caja mediante arqueos sorpresivos.		X		Se cierra las cajas al terminar el día
7	Realizan mensualmente conciliaciones.	X			
8	La cuenta bancos se maneja bajo un manual de políticas.		X		Se encuentran establecidas de forma verbal.
9	Se controla la emisión de cheques		X		
10	Para la emisión de cheques necesita la firma del gerente y jefe financiera		X		Solo del gerente
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		Fecha: <b>25/05/2011</b>	
		Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>		Fecha: <b>28/05/2011</b>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Matriz de Evaluación de Riesgo</b> <b>Activo Corriente Disponible</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>												
N°	FECHA	DETALLE	RESPONSA BLE	REGLAM. CAJA	REGISTRO DETALL.	DEP. INMEDIAT.	PROTEC. VALORES	ARQUEOS	CONCIL. MENS.	POLIT. BANCOS	CONTROL CH.	FIRMAS CONJUN.
1	ene-28	Pago a empleados	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
2	feb-16	Pago a proveedores	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
3	mar-23	Pago transporte	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
4	abr-25	Compra de artículos	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
5	may-04	Devolución en mercaderías	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
<b>TOTAL POSITIVAS</b>			5	0	5	5	5	0	5	0	0	0
<b>TOTAL NEGATIVAS</b>			0	5	0	0	0	5	0	5	5	5
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
		<b>N.C =</b>	<b>C.T.</b>									
			<b>P.T.</b>									
		<b>N.C =</b>	25									
			50									
		<b>N.C =</b>	0,50									
		<b>N.C =</b>	<b>50,00%</b>									
										<b>Interpretación</b>		
										El nivel de confianza es moderado y el factor de riesgo es moderado		
										Elaborado	Por:	Fecha:
										C.C.J.K/T.CH.D.E		25/05/2011
										Revisado	Por:	Fecha:
										B.R.M.J		28/05/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					A1
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL					
Arqueo de Caja Chica 1					
Al 31 de diciembre del 2010					
<b>Custodio:</b>	Sra. Sonia Zurita			<b>Hora inicio:</b>	15:20 pm
<b>Monto asignado:</b>	\$ 500,00			<b>Hora de terminación:</b>	15:40pm
<b>SALDO S/ CONTABILIDAD</b>				PPE7/48	<b>\$ 500,00</b>
Tipo de Documento	N-	FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR	
PPE6/48	Factura 43915	21/06/2011	Compra de focos	10,17✓	
	Factura 375453	09/06/2011	Pago de Transporte	2,50✓	
	Factura 119637	17/06/2011	Compra de accesorios plásticos	10,73✓	
	Nota de venta	24/06/2011	Viaje de Abono	10,00✓	
	Nota de venta	23/06/2011	Plásticos Grijalva	20,00✓	
	Nota de venta		Viaje a varilla	6,00✓	
	Nota de venta	23/06/2011	Compra Inodoro	150,00✓	
	Nota de venta	22/06/2011	Viaje a varilla	5,00✓	
		17/06/2011	Servientrega	2,86✓	
	Nota de venta	22/06/2011	Lonas para choclos	15,00✓	
	Factura 43870	20/06/2011	Compra de suministros de oficina	34,50✓	
	Nota de venta	20/06/2011	Viaje a varilla	10,00✓	
	Nota de venta	15/06/2011	Compra de Angulos	18,83✓	
	Nota de venta	17/06/2011	Almuerzo Sra Sonia	1,50✓	
	Nota de venta	17/06/2011	Adelanto de Sueldo	10,00✓	
	Nota de venta	16/06/2011	Adelanto de Sueldo	5,00✓	
	Nota de venta	15/06/2011	Arreglo de luces	2,00✓	
	Nota de venta	09/06/2011	Pago de ceras y pisos	72,00✓	
	Nota de venta	13/06/2011	Reparación	40,00✓	
				\$	426,09
<b>Efectivo Billetes</b>					
	CANTIDAD	DENIMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
	2	Billetes	\$ 20,00	40,00✓	
	2	Billetes	\$ 10,00	20,00✓	
	2	Billetes	\$ 5,00	10,00✓	
	3	Billetes	\$ 1,00	3,00✓	
				\$	73,00
<b>Moneda Fraccionario</b>					
	CANTIDAD	DENIMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
	1	Moneda	\$ 0,50	0,50✓	
	1	Moneda	\$ 0,25	0,25✓	
	1	Moneda	\$ 0,10	0,10✓	
	1	Moneda	\$ 0,05	0,05✓	
	1	Moneda	\$ 0,01	0,01✓	
				\$	0,91
<b>SALDO S/ AUDITORÍA</b>					<b>\$ 500,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>					<b>-0-</b>
<b>CERTIFICACIÓN:</b>					
Los valores arriba detallados son todos los que mantengo en mi poder, que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción por el auditor					
Secretaría		Auditor		Testigo	
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Aplicado los procedimientos de contabilidad se ha detectado que los valores son razonables, pero no manejan comprobantes de caja chica, misma constituye un debilidad interna CI 1,2					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
✓ Constatado físicamente por el auditor					
				Elaborado Por: Fecha:	
				C. C. J. K. T. CH. D. E.	26/05/2011
				Revisado Por: Fecha:	
				B. R. M. J.	23/05/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Facturas Arqueo de Caja Chica 1**  
**Al 31 de diciembre del 2010**

**PPE 5/48**

A1

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Fabian Estrada</u>			
Fecha: <u>16/06/2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
5	<u>Medalón</u>		5
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ 5

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Vinias Junior</u>			
Fecha: <u>12/06/2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor
	<u>Medalón</u>	10	
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ 10

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>SE. VIGENTE ACARO H.</u>			
Fecha: <u>13-06-2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
	<u>01 LUPINAZO PISO</u>		
	<u>FX 890 BODA</u>		
	<u>BODA, CARGO</u>		
	<u>CAMBIO DE C/P</u>		
	<u>PER. LIBERACION</u>		
	<u>TOTAL</u>		<u>40</u>
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ 40

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Gerardo Beltran</u>			
Fecha: <u>09-06-2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
12	<u>Cercos Pisos Boda #1</u>		300
12	<u>Cercos Pisos Boda #2</u>		300
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ 7200



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>
<b>Asignación de Caja Chica</b>

**PPE 7/48**



**ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DEL SALDO DE CAJA CHICA POR EL VALOR DE QUINIENTOS DÓLARES (\$500,00) QUE SERÁ DE USO PARA IMPREVISTOS DE LA INSTITUCIÓN QUIEN EN ADELANTE SERÁ RESPONSABLE DE DICHOS VALORES**

En la ciudad de Latacunga a los nueve días del mes de Mayo del año dos mil once, en el local donde funciona las Oficinas de Gerencia, se procede a la entrega-recepción del saldo de caja chica por el valor de **QUINIENTOS DÓLARES (\$500,00)**, los gastos se justificará con los documentos de respaldo. A1

Interviene en la presente diligencia los señores: Ing. Vinicio Granja, Sra. Sonia Zurita en su calidad de Gerente Propietario de la Ferreteria Los Nevados y Responsable de Caja Chica de la Institución respectivamente.

Para constancia de lo actuado y en fe de conformidad y aceptación, firman en unidad de acto las personas que intervienen en la presente diligencia en el lugar y fecha antes señalados.

  
Ing. Vinicio Granja  
**GERENTE PROPIETARIO**

  
Sra. Sonia Zurita  
**RESPONSABLE**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					AZ
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL					
Arqueo de Caja Chica 2					
Al 31 de diciembre del 2010					
<b>Custodio:</b>	Sra. Gladys Gomez			<b>Hora inicio:</b>	16:15 pm
<b>Monto asignado:</b>	\$ 500,00			<b>Hora de terminación:</b>	16:30pm
<b>SALDO S/ CONTABILIDAD</b>					PPE8/48
					\$ 500,00
Tipo de Documento	N.-	FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR	
PPE6/48	Nota de venta	23/06/2011	Compra limpiadores para piso	12,00√	
	Nota de venta	29/06/2011	Viaje barilla	90,00√	
	Nota de venta	20/06/2011	Estibaje y Prestamo	94,74√	
	Nota de venta		Compra de rieles y atención al personal	60,60√	
	Nota de venta	21/06/2011	Pago estibaje	81,30√	
	Nota de venta		Pago estibaje	94,70√	
	Nota de venta		Pago viaticos	22,00√	
					\$ 455,34
<b>Efectivo Billetes</b>					
	CANTIDAD	DENIMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
	2	Billetes	\$ 10,00	20,00√	
	4	Billetes	\$ 5,00	20,00√	
	2	Billetes	\$ 1,00	2,00	
					\$ 42,00
<b>Moneda Fraccionario</b>					
	CANTIDAD	DENIMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
	3	Moneda	\$ 0,50	1,50√	
	2	Moneda	\$ 0,25	0,50√	
	5	Moneda	\$ 0,10	0,50√	
	2	Moneda	\$ 0,05	0,10√	
	6	Moneda	\$ 0,01	0,06√	
					2,66
<b>SALDO S/ AUDITORÍA</b>					\$ 500,00
<b>DIFERENCIA</b>					-0-
<b>CERTIFICACIÓN:</b>					
Los valores arriba detallados son todos los que mantengo en mi poder, que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción por el auditor.					
Secretaria		Auditor		Testigo	
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Aplicado los procedimientos de contabilidad se ha detectado que los valores son razonables.					
<b>MARCAS</b>					
Z Comentario					
√Constatado físicamente por el auditor					
				Elaborado Por:	Fecha:
				C.C.J./K/T.CH.D.E	26/05/2011
				Revisado Por:	Fecha:
				B.R.M.J	23/05/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Facturas Arqueo de Caja Chica 2**  
**Al 31 de diciembre del 2010**

**PPE 6/48**

A2

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Luis Corrales</u>			
Fecha: <u>23/06/2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
	<u>Carpas Limpia</u>		<u>12-</u>
	<u>9.505</u>		
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ <u>12-</u>

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Klever Aguilar</u>			
Fecha:			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
	<u>B 22= Pajo</u>		
	<u>Noticos</u>		
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ <u>22-</u>

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Klever Aguilar</u>			
Fecha: <u>24/06/2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
	<u>B 90= Vieje</u>		
	<u>Dor. 110</u>		
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ <u>90-</u>

NOTA DE VENTA		No.	
Cliente: <u>Milto Tiposia</u>			
Fecha: <u>21/06/2011</u>			
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total
	<u>B 9130</u>		
	<u>Pajo Est. 100</u>		
Salida la mercadería no aceptamos devoluciones		TOTAL US	\$ <u>8130</u>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO CORRIENTE  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>	<b>PPE 8/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>	
<b>Asignación de Caja Chica</b>	



**Los Nevados**  
*Ferreteria*

**ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DEL SALDO DE CAJA CHICA POR EL VALOR DE QUINIENTOS DÓLARES (\$500,00) QUE SERÁ DE USO PARA IMPREVISTOS DE LA INSTITUCIÓN QUIEN EN ADELANTE SERÁ RESPONSABLE DE DICHOS VALORES**

En la ciudad de Latacunga a los ocho días del mes de Febrero del año dos mil diez, en el local donde funciona las Oficinas de Gerencia, se procede a la entrega-recepción del saldo de caja chica por el valor de **QUINIENTOS DÓLARES (\$500,00)**, los gastos se justificará con los documentos de respaldo. A2

Interviene en la presente diligencia los señores: Ing. Vinicio Granja, Sra. Gladys Gómez en su calidad de Gerente Propietario de la Ferreteria Los Nevados y Responsable de Caja Chica de la Institución respectivamente.

Para constancia de lo actuado y en fe de conformidad y aceptación, firman en unidad de acto las personas que intervienen en la presente diligencia en el lugar y fecha antes señalados.



**Ing. Vinicio Granja**  
**GERENTE PROPIETARIO**



**Sra. Gladys Gómez**  
**RESPONSABLE**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

Ref P/T	Detalle	Saldo Según Contabilidad 31/12/2010	Saldo Según Auditoría
<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CEDULA ANALÍTICA</b>			
<b>Caja Local 1</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
<b>A1</b>	<b>CAJA LOCAL 1</b>		
	Gladys Gómez	PPE 9/48 19.865,23√	
	Mayra Faican	12.396,43√	
	<b>TOTAL CAJA 1</b>	<b>32.261,66</b>	<b>32261,66A</b>
<b>COMENTARIO</b>			
<b>Z1</b>	El valor que refleja en la caja 1 fue verificado por el auditor mediante un auxiliar entregado por la contadora de la Ferretería.		
<b>MARCAS</b>			
<b>Z</b>	Comentario		
<b>√</b>	Verificado por el auditor		
		Elaborado Por: <b>C.CJ.K/T.CH.D.E</b>	Fecha: <b>26/05/2011</b>
		Revisado Por: <b>B.R.M.J.</b>	Fecha: <b>14/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS				<b>A4</b>
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL				
Arqueo de Caja Local 1				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010				
<b>Custodio :</b>	Sra. Mayra Faican	<b>Hora de inicio:</b>	16:30 pm	
		<b>Hora de terminación:</b>	17:00 pm	
<b>Saldo S/Contabilidad</b>			PPE1/48	<b>32.261,66</b>
<b>EFFECTIVO</b>				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
100	Billetes	\$ 50,00	5000,00√	
855	Billetes	\$ 20,00	17100,00√	
580	Billetes	\$ 10,00	5800,00√	
650	Billetes	\$ 5,00	3250,00√	
850	Billetes	\$ 1,00	850,00√	
				32.000,00
<b>MONEDA FRACCIONARIA</b>				
CANTIDAD	DENIMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
250	Monedas	\$ 1,00	250,00√	
15	Monedas	\$ 0,50	7,50√	
16	Monedas	\$ 0,25	4,00√	
1	Moneda	\$ 0,10	0,10√	
6	Monedas	\$ 0,01	0,06√	
				261,66
<b>Saldo S/Auditoría</b>				<b>32.261,66A</b>
<b>Diferencia</b>				—0—
<b>CERTIFICACIÓN:</b>				
Los valores arriba detallados son todos los que mantengo en mi poder, que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción por el auditor.				
<b>Secretaria</b>		<b>Auditor</b>		<b>Testigo</b>
<b>COMENTARIO</b>				
Z1 Aplicado los procedimientos de contabilidad se ha determinado que los saldos de la caja 1 son razonables.				
<b>MARCAS</b>				
Z Comentario				
√ Constatado físicamente por el auditor				
			Elaborado Por:	Fecha:
			C.C.J.K/T.CH.D.E	26/05/2011
			Revisado Por:	Fecha:
			B.R.M.J	14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CEDULA ANALÍTICA</b>			
<b>Caja Local 2</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
Ref P/T	Cuentas	Saldo Según Contabilidad 31/12/2011	Saldo Según Auditoría
<b>A2</b>	<b>CAJA LOCAL 2</b>		
	Sonia Zurita	PPE 9/48    11.791,05	
	Rosy Ledesma	15.422,82	
	<b>TOTAL CAJA 2</b>	<b>27.213,87</b>	<b>27213,87 A</b>
<b>COMENTARIO</b>			
<b>Z1</b>	El valor que refleja en la caja 2 fue verificado por el auditor mediante un auxiliar entregado por la contadora de la Ferreteria.		
<b>MARCAS</b>			
<b>Z1</b>	Comentario		
<b>v</b>	Verificado por el auditor		
		Elaborado Por: <b>C.CJ.K/T.CH.D.E</b>	Fecha: <b>26/05/2011</b>
		Revisado Por: <b>B.R.M.J.</b>	Fecha: <b>14/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS			
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL			
Arqueo de Caja Local 2			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010			
<b>Custodio:</b>	Sra. Sonia Zurita	<b>Hora de inicio:</b>	17.15 pm
		<b>Hora de terminación:</b>	17:55 pm
<b>Saldo S/Contabilidad</b>		PPE1/48	27.213,87
<b>EFFECTIVO</b>			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL
85	Billetes	\$ 50,00	4250,00✓
750	Billetes	\$ 20,00	15000,00✓
370	Billetes	\$ 10,00	3700,00✓
620	Billetes	\$ 5,00	3100,00✓
650	Billetes	\$ 1,00	650,00✓
			26.700,00
<b>MONEDA FRACCIONARIA</b>			
CANTIDAD	DENIMINACIÓN	VALOR	TOTAL
500	Monedas	\$ 1,00	500,00✓
19	Monedas	\$ 0,50	9,50✓
16	Monedas	\$ 0,25	4,00✓
3	Moneda	\$ 0,10	0,30✓
7	Monedas	\$ 0,01	0,07✓
			513,87
<b>Saldo S/Auditoría</b>			27.213,87 <sup>A</sup>
<b>Diferencia</b>			—0—
<b>CERTIFICACIÓN:</b>			
Los valores arriba detallados son todos los que mantengo en mi poder, que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción por el auditor.			
<b>Secretaría</b>	<b>Auditor</b>	<b>Testigo</b>	
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 Aplicado los procedimientos de contabilidad se ha determinado que los saldos de la caja 2 son razonables.			
<b>MARCAS</b>			
Z Comentario			
✓ Constatado físicamente por el auditor			
		Elaborado	Por:
		C.C.J.K/T.CH.D.E	26/05/2011
		Revisado	Por:
		B.R.M.J	14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>																																																																																																								
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>																																																																																																								
<b>Auxiliar Caja</b>																																																																																																								
<b>PPE 9/48</b>																																																																																																								
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>            AVENIDA MARCO A SUBIA Y RIO GUAYAS            032813409 <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span> </div> <p style="text-align: center;"><b>Resumen de Movimiento de Caja</b></p> <p>Desde: 01/01/2010    Hasta: 31/12/2010    Fecha del Reporte: 26/01/2012 04:46:26 PM</p> <p>DETALLE DEL REPORTE            FORMA DE PAGO: efectivo •</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Fecha</th> <th style="width: 10%;">Ori</th> <th style="width: 10%;">Tip.</th> <th style="width: 40%;">Concepto</th> <th style="width: 10%;">Doc. pago</th> <th style="width: 10%;">Frm.</th> <th style="width: 10%;">Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7"><b>01 / UNO GLADYS GOMEZ</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>Total:</b></td> <td style="text-align: right;">19.865,23</td> </tr> <tr> <td colspan="7"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="7"><b>02 / UNO MAYRA FAICAN</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>Total:</b></td> <td style="text-align: right;">12.396,43</td> </tr> <tr> <td colspan="7"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="7"><b>11 / DOS SONIA ZURITA</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>Total:</b></td> <td style="text-align: right;">11.791,05</td> </tr> <tr> <td colspan="7"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="7"><b>12 / DOS ROSY LEDESMA</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>Total:</b></td> <td style="text-align: right;">15.422,82</td> </tr> <tr> <td colspan="7"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>Total:</b></td> <td style="text-align: right;">\$59.475,53</td> </tr> </tbody> </table>							Fecha	Ori	Tip.	Concepto	Doc. pago	Frm.	Importe	<b>01 / UNO GLADYS GOMEZ</b>							<b>Total:</b>						19.865,23	<hr/>							<b>02 / UNO MAYRA FAICAN</b>							<b>Total:</b>						12.396,43	<hr/>							<b>11 / DOS SONIA ZURITA</b>							<b>Total:</b>						11.791,05	<hr/>							<b>12 / DOS ROSY LEDESMA</b>							<b>Total:</b>						15.422,82	<hr/>							<b>Total:</b>						\$59.475,53
Fecha	Ori	Tip.	Concepto	Doc. pago	Frm.	Importe																																																																																																		
<b>01 / UNO GLADYS GOMEZ</b>																																																																																																								
<b>Total:</b>						19.865,23																																																																																																		
<hr/>																																																																																																								
<b>02 / UNO MAYRA FAICAN</b>																																																																																																								
<b>Total:</b>						12.396,43																																																																																																		
<hr/>																																																																																																								
<b>11 / DOS SONIA ZURITA</b>																																																																																																								
<b>Total:</b>						11.791,05																																																																																																		
<hr/>																																																																																																								
<b>12 / DOS ROSY LEDESMA</b>																																																																																																								
<b>Total:</b>						15.422,82																																																																																																		
<hr/>																																																																																																								
<b>Total:</b>						\$59.475,53																																																																																																		
26/01/2012 04:46:27 PM		ADS			Página: 001																																																																																																			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					
AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL					
BANCO DEL PICHINCHA					
Conciliación Bancaria					
CTA CTE 3420143904					
<b>Saldo S/Estado de Cuenta</b>			PPE10/48	23.449,87	<b>Saldo S/Libros</b>
<b>Cheques girados y no cobrados</b>				115292,41	PPE 31/48 -72586,07
<b>Cheque N°</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>			
1705	Aceria del Ecuador C.A	8481,43			
1629	Tigre Ecuador S.A.	2795,75			
1649	Suprinsa	141,73			
1676	Lartizzo	236,06			
1668	Trejo Castro Edwin Oswaldo	92,3			
1669	Zambrano Camacho Jorge	79,92			
1675	Promesa	2548,01			
1677	Novacero	1110,68			
1678	Guevara Jaime	637,26			
1688	Sika Ecuatoriana S.A.	2883,23			
1408	Lafarge Cementos S.A.	85040,75			
1685	Cerraduras Ecuatorianas	147,35			
1689	Gerardo Ortiz & hijos CIA.	114,5			
1687	Aceria del Ecuador C.A	8426,94			
1690	Comercial MY	1917,9			
1692	Egas Carrera Efrain Ramiro	101,6			
1694	Bigegasip CIA. LTDA.	537			
<b>Depósitos den Tránsito</b>				19315,27	
<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>			
02/12/2010	Brigada de Fuerza Especiales	924,98			
02/12/2010	Brigada de Fuerza Especiales	112,13			
21/12/2010	Universidad Técnica de Cotopaxi	333,07			
21/12/2010	Universidad Técnica de Cotopaxi	40,37			
21/12/2010	Universidad Técnica de Cotopaxi	226,27			
21/12/2010	Universidad Técnica de Cotopaxi	27,42			
27/12/2010	Consumidor Final	2255,84			
27/12/2010	Consumidor Final	8,68			
27/12/2010	Consumidor Final	122,33			
27/12/2010	Deposito del Sector Público	2710,22			
28/12/2010	Milton Mendoza	1181,83			
28/12/2010	Comando Prov. De Policía	2127,63			
29/12/2010	Jose Luis Proaño	608,84			
30/12/2010	Nelson Salazar	2747,30			
30/12/2010	Holger Medina	2969,23			
30/12/2010	Depósito efectivo	819,13			
30/12/2010	Depósito efectivo	100,00			
30/12/2010	Depósito efectivo	2000,00			
<b>Nota de Debito No Registrada</b>				58,8	
<b>Fecha</b>	<b>Tipo de Documento</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>		
03/01/2010	FACTURA	MOVISTAR	58,8		
<b>SALDO CONCILIADO</b>				-72.586,07	<b>SALDO CONCILIADO</b>
					-72.586,07
<b>COMENTARIO</b>					
Z1 Luego de aplicar los procedimientos de contabilidad se determinó que una nota de debito no está registrada ya que se emitieron dos del mismo valor y solo registró una nota por lo que las auditoras proponen un <span style="color: red;">A/A (a) y PCI 3</span>					
<b>MARCAS</b>					
✓ Verificado por las auditoras					
Z Comentario					
				Elaborado Por:	Fecha: 18/05/2011
				<span style="color: red;">C.C.J.K/T.CH.D.E</span>	
				Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011
				<span style="color: red;">B.R.M.J.</span>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO CORRIENTE  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Confirmación Bancaria**

**PPE 10/40**



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

**CERTIFICADO**

Latacunga, 12 de Julio del 2011.

El Banco Pichincha certifica que la cuenta 3420143904 perteneciente a la FERRETERIA LOS NEVADOS al 31 de DICIEMBRE del 2010 mantuvo un saldo de \$ 23449.87 <sup>A7</sup>

Esta información es de carácter estrictamente CONFIDENCIAL y no implica para el Banco ninguna responsabilidad.

Este documento se emite a petición del interesado y tiene un carácter exclusivamente informativo por lo que no podrá entenderse que el Banco Pichincha C.A., se obliga en forma alguna con el cliente o con terceros por la información que se emite. Tampoco podrá ser utilizado para autorizar débitos, créditos o transacciones bancarias dentro del banco.

Atentamente,

  
BANCO PICHINCHA C.A.  
SUCURSAL LATACUNGA  
Estana Esquivel  
Ejecutivo de Servicios  
Suc. Latacunga



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Estado de Cuenta</b>						

**PPE 11/48**

<b>ESTADO DE CUENTA</b>		<b>BANCO PICHINCHA</b>	
<b>Cuenta Corriente</b>		<b>En confianza.</b>	
		Matriz: Av. Amazonas 4560 y Potosí • RUC: 1790010937021 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador	

Página 2 de 38 600 - 8739

<b>GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL</b>		<b>C.I. / RUC:</b> 0601460080
<b>CUENTA:</b> 3420143804 /	<b>CICLO:</b> 5 - DIC	<b>SEC:</b> 21-000530

<b>DETALLE DE MOVIMIENTOS</b>						
FECHA	OFIC.	IL.DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
7-0	0388	1587	PAGO CHEQ. CAMARA	7,204.63		17,094.70
01-DIC	41	1614	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	453.89		16,640.82
01-DIC	217	1657	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	433.30		16,207.52
01-DIC	83	1664	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	205.88		15,991.64
01-DIC	46	1402	PAGO CHEQUE	1,236.73		14,754.91
01-DIC	197	060204810	SP/MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		6.33	14,761.24
01-DIC	197	060204810	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		14,760.94
01-DIC	197	060204725	SP/MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		14.63	14,775.57
01-DIC	197	060204725	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.39		14,775.18
01-DIC	197	060206530	SP/MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		52.27	14,827.45
01-DIC	197	060206530	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		14,827.15
01-DIC	197	060310074	SP/MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		120.69	14,947.84
01-DIC	197	060310074	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		14,947.54
01-DIC	3	3458	ENTREGA ESTADO DE CUENTA			14,947.54
01-DIC	197	010811463	MOVISTAR -CS-11550138	58.00		14,889.54
01-DIC	75	1508	PAGO CHEQUE	54.50		14,835.04
02-DIC	8809	1595	PAGO CHEQ. CAMARA	1,853.38		12,981.66
02-DIC	8809	1574	PAGO CHEQ. CAMARA	3,657.14		9,324.52
02-DIC	8809	1509	PAGO CHEQ. CAMARA	7,048.05		2,276.47
02-DIC	3	042723492	DEPOSITO		20.77	2,297.24
02-DIC	3	042724242	DEPOSITO		18.04	2,315.28
02-DIC	3	042725095	DEPOSITO		2,675.84	4,991.12
02-DIC	3	042725941	DEPOSITO		884.00	5,875.12
02-DIC	3	042726831	DEPOSITO		1,141.55	7,016.67
02-DIC	3	042727068	DEPOSITO		2,207.88	9,224.55
02-DIC	3	042728506	DEPOSITO		1,057.63	10,282.18
02-DIC	3	042729287	DEPOSITO		808.50	11,090.68
02-DIC	3	042730085	DEPOSITO		1,285.78	12,376.46
02-DIC	3	042730842	REMESA CHEQUES	3,609.80		8,766.66
02-DIC	3	042730546	REMESA CHEQUES	1,311.02		7,455.64

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

Todo un Banco con la RED DE AUTOSERVICIOS más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Estado de Cuenta**

PPE 12/49

**ESTADO DE CUENTA**  
Cuenta Corriente



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790010937001  
Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

Página 3 de 38

500 - 8739

**GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL**  
 CUENTA: 3420143904 / C.J. / RUC: 0501450050  
CICLO 5 - DIC SEC: 21-000539

DETALLE DE MOVIMIENTOS							
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	A7	L D O
01-DIC	3	14578	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		2,000.00	✓	37,728.88
JIC	3	842745899	REMESA CHEQUES		400.00	✓	38,128.88
02-DIC	3	258	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		92.00	✓	38,220.88
02-DIC	3	192	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		400.00	✓	38,620.88
02-DIC	91	1820	PAGO CHEQUE	400.00		✓	38,220.88
02-DIC	210	1618	PAGO CHEQUE	1,782.15		✓	36,438.73
02-DIC	197	616335541	DATAFAST -CB-7200020863	11.78		✓	36,416.97
02-DIC	197	616335542	DATAFAST -CB-7200020863	5.04		✓	36,411.93
03-DIC	8398	1398	PAGO CHEQ. CAMARA <i>FALSA</i>	4,405.78		✓	32,006.14
03-DIC	8880	1816	PAGO CHEQ. CAMARA	8,279.01		✓	23,726.13
03-DIC	8882	1860	PAGO CHEQ. CAMARA <i>Rome</i>	4,395.80		✓	19,329.33
03-DIC	197	912058	STERCARD-M2-R 05014500500010		442.70	✓	19,772.03
03-DIC	197	5457176	NERS CLUB-N2-R 05014500500010		159.03	✓	19,928.06
03-DIC	197	5457177	NERS CLUB-N2-R 05014500500010		192.81	✓	20,120.97
03-DIC	65	845201132	TRANSFERENCIA INTERNET		285.91	✓	20,406.88
03-DIC	3	611	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		47.38	✓	20,454.24
03-DIC	3	845352580	DEPOSITO		83.22	✓	20,537.46
03-DIC	3	845353694	DEPOSITO		3,349.69	✓	23,887.35
03-DIC	3	845354988	DEPOSITO		1,824.08	✓	25,711.43
03-DIC	3	845355833	DEPOSITO		641.35	✓	26,352.78
03-DIC	3	845358819	DEPOSITO		723.02	✓	27,075.80
03-DIC	3	845382970	REMESA CHEQUES		725.00	✓	28,000.80
03-DIC	41	1899	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	148.32		✓	27,852.48
03-DIC	49	1608	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	1,885.74		✓	25,966.74
03-DIC	197	847378602	SPJ-JUNTA PARR. - ISINLMI		1,080.53	✓	27,267.37
03-DIC	197	847378602	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		✓	27,267.07
06-DIC	8880	1819	PAGO CHEQ. CAMARA	8,475.28		✓	18,791.79
08-DIC	3	850829434	DEPOSITO		733.81	✓	19,525.60
08-DIC	3	850831763	DEPOSITO		26.74	✓	19,552.34
08-DIC	3	850832470	DEPOSITO		38.17	✓	19,590.51
08-DIC	3	850833237	DEPOSITO		1,622.93	✓	21,214.44

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



Todo un Banco con la **RED**  
**DE AUTOSERVICIOS** más grande  
 con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS						
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL						
Estado de Cuenta						
<b>ESTADO DE CUENTA</b> Cuenta Corriente					<b>BANCO PICHINCHA</b> En confianza. <small>Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790010937001 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador</small>	
Página 4 de 38			500 - 8739			
GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL			C.I. / RUC: 0501450060			
CUENTA: 3420143804 /			CICLO 5 - DIC SEC. 21-000539			
DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
09-DIC	3	850533766	DEPOSITO		672.29	21,888.73
09-DIC	3	850534283	DEPOSITO		5,049.39	25,
09-DIC	3	850534789	DEPOSITO		408.23	27,344.35
09-DIC	3	850535224	DEPOSITO		254.80	27,599.25
09-DIC	3	850535823	DEPOSITO		723.78	28,323.03
09-DIC	3	850537481	REMESA CHEQUES		600.10	28,923.13
09-DIC	3	850538387	REMESA CHEQUES		279.32	29,202.45
09-DIC	3	583	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		350.00	29,552.45
09-DIC	3	738	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		-10	29,542.45
09-DIC	3	5211	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,459.75	31,002.20
09-DIC	3	740	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		85.73	31,087.93
09-DIC	3	350546491	REMESA CHEQUES		102.65	31,190.58
09-DIC	3	739	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		401.88	31,592.46
09-DIC	8882	88	CHEQUE DEVUELTO	294.00		31,298.46
09-DIC	8882	88	* COMISION DEVOLUCION CHEQUE	2.79		31,295.67
07-DIC	197	1	DEBITOS OPER/0031165500 BPPCA	316.18		30,979.49
07-DIC	8880	1013	PAGO CHEQ. CAMARA	1,045.59		29,933.90
07-DIC	8880	1821	PAGO CHEQ. CAMARA	175.14		29,758.76
07-DIC	8880	1817	PAGO CHEQ. CAMARA	218.82		29,539.94
07-DIC	295	1839	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	577.33		28,962.61
07-DIC	252	1822	PAGO CHEQUE	181.01		28,781.60
09-DIC	8763	1976	PAGO CHEQ. CAMARA	103.77		28,677.83
09-DIC	8884	1915	PAGO CHEQ. CAMARA	3,691.24		24,986.59
09-DIC	3	858884180	REMESA CHEQUES		1,268.35	26,248.24
09-DIC	3	2240	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,500.00	27,748.24
09-DIC	3	1858	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		40.32	27,788.56
09-DIC	3	259	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		673.25	28,461.81
09-DIC	3	859596898	DEPOSITO		34.57	28,496.38
09-DIC	3	859597828	DEPOSITO		20.83	28,517.21
09-DIC	8882	29	CHEQUE DEVUELTO	270.00		28,247.21
09-DIC	8882	29	* COMISION DEVOLUCION CHEQUE	2.79		28,244.42

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



Todo un Banco con la **RED**  
**DE AUTOSERVICIOS** más grande  
 con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**

**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**

**Estado de Cuenta**

**PPE 14/48**


**BANCO PICHINCHA**  
 En confianza.  
Meritz: Av. Amazonas 4560 y Perena • RUC: 179310937001  
 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

ESTADO DE CUENTA  
Cuenta Corriente

Página 5 de 38 500 - 8739

GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL C.I. / RUC: 0601460050

CUENTA: 3428143904 / CICLO 5 - DIC SEC: 21-000599

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
09-DIC	9386	1824	PAGO CHEQ. CAMARA	14,971.83		11,397.42
JIC	8889	1825	PAGO CHEQ. CAMARA	8,599.80		787.82
09-DIC	91	1833	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	59.41		4,709.21
09-DIC	197	862128655	SPI-JUNTA PARR. - LA VICTORIA		928.98	5,638.19
09-DIC	187	862128655	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		5,638.89
09-DIC	197	862128670	SPI-JUNTA PARR. - LA VICTORIA		2,744.30	8,383.19
09-DIC	197	862128670	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		8,382.89
10-DIC	197	1	DEBITOS OPER00867 H300 BPCCA	5,876.30		2,506.59
10-DIC	197	1	DEBITOS OPER00869H300 BPCCA	1,110.54		1,396.05
10-DIC	9386	1831	PAGO CHEQ. CAMARA	278.00		1,118.05
10-DIC	3	853232229	DEPOSITO		1,628.00	2,846.05
10-DIC	3	853306405	DEPOSITO		111.88	2,754.71
10-DIC	3	853310422	DEPOSITO		2,698.46	5,445.17
10-DIC	3	853311549	DEPOSITO		1,328.46	6,773.63
10-DIC	3	853312610	DEPOSITO		856.68	7,630.21
10-DIC	3	853313670	DEPOSITO		1,336.15	8,977.36
10-DIC	3	863315155	DEPOSITO		43.53	9,020.89
10-DIC	3	863317582	DEPOSITO		800.65	9,821.44
10-DIC	3	853318645	DEPOSITO		1,164.97	11,016.41
10-DIC	3	853318766	DEPOSITO		831.88	11,848.29
JIC	3	853320714	DEPOSITO		289.90	12,118.19
10-DIC	3	554	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		387.00	12,485.19
10-DIC	3	4081	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		183.80	12,668.79
10-DIC	3	1278	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		120.32	12,789.11
10-DIC	3	940	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,466.87	14,255.98
10-DIC	3	14893	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,090.00	15,305.98
10-DIC	3	853342051	REMESA CHEQUES		200.00	15,505.98
10-DIC	3	863345478	REMESA CHEQUES		399.00	15,904.98
10-DIC	3	445	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,185.00	17,089.98
10-DIC	3	1355	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		234.20	17,324.18
10-DIC	3	863354887	REMESA CHEQUES		638.00	17,962.18

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



Todo un Banco con la **RED DE AUTOSERVICIOS** más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>							<b>PFE 15/49</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>							
<b>Estado de Cuenta</b>							
<b>ESTADO DE CUENTA</b>			<b>BANCO PICHINCHA</b> En confianza. <small>Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790010937001 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador</small>				
<b>Cuenta Corriente</b>							
Página 6 de 38			500 - 8739				
GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL			C.I. / RUC: 0601450050				
CUENTA: 3420142804 /			CICLO 5 - DIC SEC: 21-000939				
<b>DETALLE DE MOVIMIENTOS</b>							
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO	
10-DIC	3	883367469	REMESA CHEQUES		684.81	16,824.99	
10-DIC	3	883390109	REMESA CHEQUES		7,067.00	25,	
10-DIC	3	885648869	ANULACION REMESA CHEQUES	638.00		25,055.99	
10-DIC	3	885648869	REMESA CHEQUES		290.00	25,345.99	
10-DIC	95	1911	PAGO CHEQUE	308.46		25,037.53	
13-DIC	197	1	DEBITOS OPER0041242800 BPFCA	1,248.81		23,788.72	
13-DIC	8882	1837	PAGO CHEQ. CAMARA	270.00		23,518.72	
13-DIC	295	1836	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	523.19		22,995.53	
13-DIC	3	1838	PAGO CHEQUE	380.43		22,615.10	
14-DIC	8880	1640	PAGO CHEQ. CAMARA	2,183.54		20,431.56	
14-DIC	8880	1839	PAGO CHEQ. CAMARA	8,515.22		11,916.34	
14-DIC	3	873156845	DEPOSITO		13.26	11,929.60	
14-DIC	3	873156882	DEPOSITO		827.81	12,757.41	
14-DIC	3	873157886	DEPOSITO		2,173.58	14,930.97	
14-DIC	3	873161418	DEPOSITO		2,148.40	17,079.37	
14-DIC	3	873182450	DEPOSITO		604.59	17,683.96	
14-DIC	3	873171218	DEPOSITO		23.09	17,707.05	
14-DIC	3	873173282	DEPOSITO		64.07	17,771.12	
14-DIC	3	873174176	DEPOSITO		1,522.47	19,293.59	
14-DIC	3	873176390	DEPOSITO		3,403.76	22,697.34	
14-DIC	3	873177833	DEPOSITO		1,328.49	24,025.83	
14-DIC	3	873179088	DEPOSITO		661.09	24,686.92	
14-DIC	3	873180182	DEPOSITO		657.17	25,344.09	
14-DIC	3	873181095	DEPOSITO		481.75	25,825.84	
14-DIC	3	274	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		824.00	26,649.84	
14-DIC	3	432	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		161.85	26,811.69	
14-DIC	3	873182431	REMESA CHEQUES		594.40	27,406.09	
14-DIC	3	873186090	REMESA CHEQUES		1,241.33	28,647.42	
14-DIC	3	1880	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		349.38	28,996.80	
14-DIC	3	2853	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		283.75	29,280.55	
14-DIC	3	3731	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		152.89	29,433.44	

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

**AUTOSERVICIOS  
PICHINCHA**

Todo un Banco con la **RED DE AUTOSERVICIOS** más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Estado de Cuenta**

PPE 16/48

**ESTADO DE CUENTA**  
Cuenta Corriente



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.  
Matriz: Av. Amazonas 6560 y Paredón • RUC: 1750010937001  
Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

Página 7 de 38

500 - 8739

**GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL**      C.J. / RUC: 0501450050  
 CUENTA: 3420143904 /      CICLO 5 - DIC    SEC: 21-000539

DETALLE DE MOVIMIENTOS						A7
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
14-DIC	3	4004	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		261.00	29,807.00
14-DIC	49	1642	PAGO CHEQUE	1,112.88		28,694.12
14-DIC	40	1534	PAGO CHEQUE	368.60		28,325.52
14-DIC	217	1527	PAGO CHEQUE	2,085.00		26,240.52
14-DIC	197	874858805	COBRO APORTES IESS (B.C.E)	26.33		26,214.19
14-DIC	197	874858805	* COBRO COMI.SCI (BCE)	0.45		26,213.74
14-DIC	197	874858818	COBRO APORTES IESS (B.C.E)	772.34		25,441.40
14-DIC	197	874858818	* COBRO COMI.SCI (BCE)	0.45		25,440.95
14-DIC	197	874605529	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		5.19	25,435.76
14-DIC	197	874605529	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		25,435.46
14-DIC	197	875098987	SPI-MUN. SALCEDO		12,932.82	38,368.28
14-DIC	197	875098987	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		38,367.98
14-DIC	197	875241181	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		23.19	38,391.17
14-DIC	197	875241181	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		38,390.87
14-DIC	197	875289862	SPI-OCU-AUTOGESTION		42.78	38,433.65
14-DIC	197	875289862	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		38,433.35
14-DIC	197	875299889	SPI-OCU-AUTOGESTION		191.32	38,624.67
14-DIC	197	875299889	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		38,624.37
14-DIC	197	875299889	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	1,812.79		36,811.58
15-DIC	197	1	DEBITOS OPER00791 13800 BPPCA	337.63		36,473.95
15-DIC	8880	1632	PAGO CHEQ. CAMARA	467.23		36,006.72
15-DIC	8882	1626	PAGO CHEQ. CAMARA		59.28	36,066.00
15-DIC	3	877631497	DEPOSITO		2,237.41	38,303.41
15-DIC	3	877637505	DEPOSITO		1,195.49	39,498.90
15-DIC	3	877638911	DEPOSITO		2,036.93	41,535.83
15-DIC	3	877641388	DEPOSITO		3,140.59	44,676.42
15-DIC	3	877642702	DEPOSITO	12,952.00		31,724.42
15-DIC	3	1854	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO		348.00	31,376.42
15-DIC	3	877650380	REMESA CHEQUES		1,765.80	33,142.22
15-DIC	3	4285	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		188.00	34,000.00
15-DIC	3	517	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		243.54	34,243.54
15-DIC	3	744	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO			34,243.54

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



**Todo un Banco con la RED**  
**DE AUTOSERVICIOS más grande**  
 con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Estado de Cuenta**

PPE 17/48

**ESTADO DE CUENTA**  
Cuenta Corriente



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

Matrix: Av. Amazonas 4500 y Perera • RUC: 1790010937001  
Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

Página 8 de 38

500 - 8739

<b>GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL</b>	<b>C.I. / RUC: 0501450060</b>
<b>CUENTA: 3420143804 /</b>	<b>CICLO 5 - DIC SEC: 21-000639</b>

DETALLE DE MOVIMIENTOS						A7
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	BAL D O
15-DIC	3	1234	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		691.00	35,044.47
>C	3	877070894	REVERSA CHEQUES		35.50	35,079.97
15-DIC	30	1648	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	84.15		34,995.82
16-DIC	197	1	DEBITOS OPER/043289200 BPPCA	911.81		34,084.01
16-DIC	3	881500825	DEPOSITO		1,122.47	35,206.48
16-DIC	3	881505237	DEPOSITO		61.18	35,267.66
16-DIC	3	881509742	DEPOSITO		950.04	35,817.70
16-DIC	3	881508333	DEPOSITO		1,773.43	37,591.13
16-DIC	3	881508041	DEPOSITO		2,305.74	39,897.87
16-DIC	3	881517305	REVERSA CHEQUES		6,141.55	46,039.42
16-DIC	3	1659	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	6,500.00		39,539.42
16-DIC	3	204	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		782.72	40,322.14
16-DIC	3	408	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		268.53	40,590.67
16-DIC	3	4110	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		258.49	40,849.16
16-DIC	3	204	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		3,721.50	44,570.66
16-DIC	3	617	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		2,107.26	46,677.92
16-DIC	3	2732	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,013.30	47,691.16
16-DIC	197	883313821	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		47.78	47,738.92
16-DIC	197	883313821	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		47,738.62
16-DIC	197	883313930	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		5.70	47,744.31
16-DIC	197	883313930	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		47,744.01
16-DIC	197	883520003	SPI-JUNTA PARR. - SAN JUAN - P		1,302.83	49,046.84
16-DIC	197	883520003	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		49,046.54
17-DIC	197	6633119	NERS CLUB-N2-R 05014500500010		138.43	49,185.07
17-DIC	3	880857463	DEPOSITO		1,435.20	50,620.27
17-DIC	3	880858599	DEPOSITO		2,040.20	52,660.47
17-DIC	3	880859825	DEPOSITO		2,814.20	55,474.67
17-DIC	3	880861084	DEPOSITO		1,534.97	56,999.64
17-DIC	3	880862333	DEPOSITO		5.30	56,814.94
17-DIC	3	880865459	REVERSA CHEQUES		3,841.92	60,656.86
17-DIC	3	1269	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		130.28	60,787.12

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



Todo un Banco con la **RED**  
**DE AUTOSERVICIOS** más grande  
 con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						PFE 10/48
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Estado de Cuenta</b>						
<b>ESTADO DE CUENTA</b>						
<b>Cuenta Corriente</b>				En confianza.		
				<small>Matriz: Av. Amazonas 4560 y Peralea • RUC: 1720010337001 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador</small>		
Página 9 de 38				500 - 8739		
<b>GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL</b>				C.I. / RUC: 0801450060		
CUENTA: 3420143904 /				CICLO 5 - DIC SEC: 21-000539		
<b>DETALLE DE MOVIMIENTOS</b>						A7
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
17-DIC	197	887020378	SPI-MIN ECONOMIA CUENTA CORRI		1,408.51	62,197.11
17-DIC	197	887020378	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		62,196.81
17-DIC	197	887045887	SPI-MIN ECONOMIA CUENTA CORRI		170.40	62,367.21
17-DIC	197	887045887	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		62,366.91
17-DIC	3	4548	DEVOLUCION CHEQUES REMESA	3,841.92		58,524.99
17-DIC	3	4548	COMISION DEVOLUCION CHEQUE	2.79		58,518.91
20-DIC	8880	1647	PAGO CHEQ. CAMARA	338.40		58,180.41
20-DIC	8880	1853	PAGO CHEQ. CAMARA	17,089.35		41,091.06
20-DIC	8880	1699	PAGO CHEQ. CAMARA	4,434.01		36,657.05
20-DIC	48	1852	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	1,847.89		35,009.16
20-DIC	3	4548	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		3,041.92	38,051.08
20-DIC	3	54355	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,000.00	39,051.08
20-DIC	3	825	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		109.76	39,160.84
20-DIC	3	890967089	REMESA CHEQUES		4,255.30	43,416.14
20-DIC	3	890967089	REMESA CHEQUES		11,685.94	55,102.08
20-DIC	3	890967089	REMESA CHEQUES		394.11	55,496.19
20-DIC	3	890967089	DEPOSITO		3,000.00	58,496.19
20-DIC	3	890967089	DEPOSITO		500.00	58,996.19
20-DIC	3	890970962	DEPOSITO		716.59	59,712.78
20-DIC	3	890971743	DEPOSITO		2,484.52	62,197.30
20-DIC	3	890972571	DEPOSITO		2,089.32	64,286.62
20-DIC	3	890973514	DEPOSITO		1,056.37	65,343.00
20-DIC	3	890974038	DEPOSITO		810.94	66,153.94
20-DIC	3	890977165	DEPOSITO		678.31	66,832.25
20-DIC	3	890978247	DEPOSITO		649.20	67,481.45
20-DIC	3	890979266	DEPOSITO		100.00	67,581.45
20-DIC	3	890980138	DEPOSITO		48.31	67,629.76
20-DIC	3	890980939	DEPOSITO		35.04	67,664.80
20-DIC	129	1951	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	88.88		67,575.92
20-DIC	218	1683	PAGO CHEQUE	937.95		66,637.97
21-DIC	8385	1389	PAGO CHEQ. CAMARA	6,889.99		59,747.98

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

Todo un Banco con la **RED DE AUTOSERVICIOS** más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
**Estado de Cuenta**

PPE 19/48



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.  
Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790016937001  
Teléfono: 2989 980 • Quito - Ecuador

Página 10 de 38 500 - 8739

**GRAMA CORRALES VINICIO RAFAEL** C.I. / RUC: 0801480080

CUENTA: 3420143004 / CICLO 5 - DIC SEC: 21-000539

DETALLE DE MOVIMIENTOS				DEBITO	CREDITO	BALDO
21-DIC	8880	1667	PAGO CHEQ. CAMARA	6,643.15		32,897.39
	JC	8882	PAGO CHEQ. CAMARA	126.88		32,772.73
21-DIC	197	822793282	BANCO PICHINCHA-CE-08014500500	581.85		32,210.88
21-DIC	197	894224792	COSTO OPER CASH-CE-80014500500	0.30		32,210.58
21-DIC	197	822793282	BANCO PICHINCHA-CE-08014500500	2,381.52		40,828.06
21-DIC	197	894224828	COSTO OPER CASH-CE-80014500500	0.30		40,828.76
21-DIC	81	805817338	DEPOSITO		4,488.00	44,316.76
21-DIC	277	1885	PAGO CHEQUE	2,153.53		42,163.23
21-DIC	3	1886	PAGO CHEQUE	836.21		41,327.02
21-DIC	113	1600	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	318.28		41,010.74
21-DIC	197	806603000	SPL-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		20.86	41,031.62
21-DIC	197	806603000	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		41,031.32
21-DIC	197	806603014	SPL-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		129.96	41,161.28
21-DIC	197	806603014	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		41,161.58
21-DIC	197	806603004	SPL-CCU-AUTOGESTION		597.92	41,759.50
21-DIC	197	806603004	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		41,759.80
21-DIC	197	806618829	SPL-CCU-AUTOGESTION		172.29	41,932.09
21-DIC	197	806618829	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		41,932.39
21-DIC	8882	30	CHEQUE DEVUELTO	1,205.74		40,726.65
21-DIC	8882	30	COMISION DEVOLUCION CHEQUE	2.79		40,729.44
21-DIC	8336	1843	PAGO CHEQ. CAMARA	433.18		40,296.26
21-DIC	JC	8336	PAGO CHEQ. CAMARA	2,187.89		38,108.37
23-DIC	8880	1800	PAGO CHEQ. CAMARA	1,028.00		37,080.37
23-DIC	8880	1864	PAGO CHEQ. CAMARA	8,838.42		28,241.95
23-DIC	197	823951620	GIROS DEL EXTERIOR/TRANSFER BCE		8,944.00	19,297.95
23-DIC	3	808474480	REMESA CHEQUES		2,001.83	17,296.12
23-DIC	3	808478260	REMESA CHEQUES		709.84	16,586.28
23-DIC	3	808528178	DEPOSITO		2,638.48	14,947.80
23-DIC	3	808529185	DEPOSITO		1,161.82	13,785.98
23-DIC	3	808530192	DEPOSITO		2,588.78	11,197.20
23-DIC	3	808531282	DEPOSITO		2,554.09	8,643.11

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



Todo un Banco con la **RED DE AUTOSERVICIOS** más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**

**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**

**Estado de Cuenta**

**PPE 20/48**

**ESTADO DE CUENTA**  
Cuenta Corriente



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790010937001  
Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

Página 11 de 38 500 - 8739

**GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL**

CUENTA: 3428143904 /

C.I. / RUC: 0501450080

CICLO 5 - DIC SEC: 21-000539

**DETALLE DE MOVIMIENTOS** A7

FECHA	OPC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
22-DIC	3	89852138	DEPOSITO		31.80	60,438.17
22-DIC	3	898540374	DEPOSITO		49.21	60,487.38
22-DIC	3	898541388	DEPOSITO		3,136.72	63,624.10
22-DIC	3	898542222	DEPOSITO		723.05	64,347.15
22-DIC	3	898542887	DEPOSITO		3,165.03	67,512.18
22-DIC	3	898543750	DEPOSITO		3,810.75	71,322.93
22-DIC	3	627	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		131.70	71,454.63
22-DIC	3	4147	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		163.50	71,618.13
22-DIC	3	439	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		72.50	71,690.63
22-DIC	3	898568211	REMESA CHEQUES		100.00	71,790.63
22-DIC	3	4989	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		474.35	72,264.98
22-DIC	3	898565345	REMESA CHEQUES		250.00	72,414.98
22-DIC	3	1632	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		104.00	72,518.98
22-DIC	3	1885	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		346.00	72,864.98
22-DIC	3	600032830	ANULACION REMESA CHEQUES	709.04		72,155.94
22-DIC	3	600032830	REMESA CHEQUES		710.14	72,866.08
22-DIC	197	900462638	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		1,871.66	74,737.74
22-DIC	197	900462638	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		74,737.44
22-DIC	197	900441728	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		100.42	74,837.86
22-DIC	197	900441728	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		74,837.56
22-DIC	197	900443745	SPI-MIN. ECONOMIA CUENTA CORRI		279.79	75,117.35
22-DIC	197	900443745	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		75,117.05
22-DIC	197	900452438	SPI-CCU-AUTOGESTION		1,323.49	76,440.54
22-DIC	197	900452438	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		76,440.24
22-DIC	197	900458924	SPI-CCU-AUTOGESTION		439.55	76,879.79
22-DIC	197	900458924	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		76,879.49
23-DIC	8388	1910	PAGO CHEQ. CAMARA	555.90		76,323.59
23-DIC	8388	1538	PAGO CHEQ. CAMARA	608.99		75,714.60
23-DIC	3	1678	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	280.00		75,434.60
23-DIC	3	804164287	TRANSFERENCIA INTERNET		255.59	75,690.19
23-DIC	8322	11	CHEQUE DEVUELTO	149.46		75,540.73

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



**AUTOSERVICIOS PICHINCHA**

Todo un Banco con la **RED DE AUTOSERVICIOS** más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**

**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**

**Estado de Cuenta**

PPE 21/48

**ESTADO DE CUENTA**  
Cuenta Corriente

Matriz: Av. Amazonas 4545 y Paezita • BUC: 1700010937001  
Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

Página 12 de 38      500 - 8739

**GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL**      C.I. / RUC: 0601460060

CUENTA: 3420143894 /      CICLO 5 - DIC    SEC: 21-000539

**DETALLE DE MOVIMIENTOS** A7

FECHA	OPC.	IL. DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
23-DIC	8322	11	* COMISION DEVOLUCION CHEQUE	2.79		76,726.16
23-DIC	8322	12	CHEQUE DEVUELTO	1,046.83		74,679.33
23-DIC	8322	12	* COMISION DEVOLUCION CHEQUE	2.79		74,676.54
24-DIC	8396	1400	PAGO CHEQ. CAMARA	83,530.44		11,142.10
24-DIC	8726	1833	PAGO CHEQ. CAMARA	223.24		10,923.86
24-DIC	8880	1870	PAGO CHEQ. CAMARA	8,517.97		2,405.89
24-DIC	3	903981550	DEPOSITO		49.92	2,455.81
24-DIC	3	903982802	DEPOSITO		1,158.13	3,613.94
24-DIC	3	903983750	DEPOSITO		991.11	4,605.05
24-DIC	3	903984475	DEPOSITO		1,831.15	6,436.20
24-DIC	3	903984853	DEPOSITO		112.67	6,548.87
24-DIC	3	903985367	DEPOSITO		709.15	7,258.02
24-DIC	3	903985826	DEPOSITO		1,140.53	8,398.55
24-DIC	3	903986069	DEPOSITO		1,897.87	10,296.42
24-DIC	3	603986501	DEPOSITO		1,917.79	12,214.21
24-DIC	3	903986951	DEPOSITO		1,674.33	13,888.54
24-DIC	3	030170280	REMESA CHEQUES		3,531.35	17,419.89
24-DIC	3	1174	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		142.00	17,561.89
24-DIC	197	608651510	8PM-MUN. BALCEDO		12,832.81	50,394.70
24-DIC	197	608651510	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		50,394.40
24-DIC	197	608652230	SP4 GERENCIA DE TRANSPORTE Y A		25,851.69	76,246.09
24-DIC	197	608652230	* COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		76,245.79
27-DIC	75	1687	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO	103.96		76,141.83
27-DIC	295	1673	PAGO CHQ. EFECTIVIZADO <i>Exped. My H</i>	148.80		75,993.03
27-DIC	3	910133160	DEPOSITO		2,929.87	78,922.90
27-DIC	3	910137641	DEPOSITO		55.07	79,000.00
27-DIC	3	910138369	DEPOSITO		365.21	79,365.21
27-DIC	3	910138802	DEPOSITO		955.07	80,320.28
27-DIC	3	910142312	REMESA CHEQUES		188.00	80,508.28
27-DIC	3	910145755	REMESA CHEQUES		810.52	81,318.80
27-DIC	3	4776	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		76.00	81,394.80

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

Todo un Banco con la RED DE AUTOSERVICIOS más grande con Cajeros, Kioscos y Depositorios



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PFE 22/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>						
<b>Mayor General</b>						
Desde: 01/01/2010      Hasta: 31/12/2010      Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM						
DETALLE DEL REPORTE						
TIPO DE INFORME: Mayor - CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
Código de la Cuenta: 1.1.1.03.01			Descripción de la Cuenta: 1.1.1.03.01			
<b>A7</b>						
30/11/2010			SALDO AL 30/10/2010			95,933.93
01/12/2010	134867-D	1492	SUPRINSA	1,235.73	✓	94,698.20
01/12/2010	147874-D	1615	TUBASEC C.A.	3,891.24	✓	90,806.96
01/12/2010	147892-D	1617	CEVALLOS VASCONEZ JUAN CARLOS	216.82	✓	90,590.14
01/12/2010	147894-D	1618	EDGAR IVAN SALAZAR TELLO	1,792.15	✓	88,797.99
01/12/2010	148384-D	Ci00000000	CAJA DIA 01-12 N(78.32)M(13.45)	20.77	✓	88,818.76
01/12/2010	148388-D	Ci00000000	DEP. [EF: 873.32] / [0.0000000000 CH: 0.00]	873.32	✓	89,692.08
01/12/2010	148389-D	Ci00000000	CAJA DIA 01-12 ROCY 10.68	10.68	✓	89,702.76
01/12/2010	148392-D	Ci00000000	DEP. [EF: 1,141.55] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,141.55	✓	90,844.31
01/12/2010	148393-D	Ci00000000	DEP. [EF: 2,207.68] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,207.68	✓	93,051.99
01/12/2010	148400-D	Ci00000000	CAJA DIA 01-12 SONITA 25.62	25.62	✓	93,077.61
01/12/2010	148401-D	Ci00000000	DEP. [EF: 2,650.22] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,650.22	✓	95,727.83
01/12/2010	148792-D	1604	PRIMA S.A		205.66	✓
01/12/2010	154329-D	DEPOSITO	RED ESCOLAR AUTONOMA RURAL LA	135.29	✓	95,657.46
01/12/2010	162736-D	0351879	COMPRA : 01/12/2010		16.80	✓
02/12/2010	148168-D	DEPOSITO	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	924.98		95,640.66
02/12/2010	148169-D	DEPOSITO	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	112.13		96,565.64
02/12/2010	148171-D	1620	PROVEEDORES VARIOS		400.00	✓
02/12/2010	148379-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 400.00 / 1 TA: 0.00]	400.00	✓	96,277.77
02/12/2010	148380-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 92.00 / 1 TA: 0.00]	92.00	✓	96,677.77
02/12/2010	148381-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 400.00 / 1 TA: 0.00]	400.00	✓	97,169.77
02/12/2010	148383-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 2,000.00 / 1 TA: 0.00]	2,000.00	✓	99,169.77
02/12/2010	148491-D	1619	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,475.28	✓
02/12/2010	148690-D	Ci00000000	CAJA DIA 02-12	83.22	✓	90,694.49
02/12/2010	148691-D	Ci00000000	DEP. [EF: 3,349.89] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,349.89	✓	90,777.71
02/12/2010	148692-D	Ci00000000	DEP. [EF: 1,824.08] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,824.08	✓	94,127.60
02/12/2010	148693-D	Ci00000000	DEP. [EF: 84.35] / [0.0000000000 CH: 0.00]	84.35	✓	95,951.68
02/12/2010	148695-D	Ci00000000	DEP. [EF: 723.02] / [0.0000000000 CH: 0.00]	723.02	✓	96,793.03
02/12/2010	148712-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 128.91 / 1 TA: 0.00]	128.91	✓	97,516.05
02/12/2010	148714-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,156.85 / 1 TA: 0.00]	1,156.85	✓	97,644.96
02/12/2010	148730-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 256.53 / 1 TA: 0.00]	256.53	✓	98,018.81
02/12/2010	148732-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,054.49 / 2 TA: 0.00]	1,054.49	✓	99,058.34
03/12/2010	148266-D	1621	MAYORGA NUÑEZ MARGPTH ESMERALDA		175.14	✓
03/12/2010	148410-D	1622	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA.		161.61	✓
03/12/2010	148757-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 225.00 / 2 TA: 0.00]	225.00	✓	100,001.08
03/12/2010	148758-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 500.00 / 1 TA: 0.00]	500.00	✓	100,501.08
03/12/2010	149250-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 47.36 / 1 TA: 0.00]	47.36	✓	100,548.44
20/07/2011 10:55:03 AM <span style="float: right;">Página : 001</span>						



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>							
<b>Libro Bancos</b>							
<b>PFE 23/48</b>							
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>							
						RUC: 0501450050001	
<b>Mayor General</b>							
Desde: 01/01/2010		Hasta: 31/12/2010		Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM			
DETALLE DEL REPORTE							
TIPO DE INFORME: Mayor - CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01							
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	A7	Saldo
03/12/2010	149251-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 102.55 / 1 TA: 0.00]	102.55 ✓			100.650.99
03/12/2010	149257-D	C100000000	DEP. [EF: 723.78] / [0.0000000000 CH: 0.00]	723.78 ✓			101.374.77
03/12/2010	149258-D	C100000000	DEP. [EF: 254.90] / [0.0000000000 CH: 0.00]	254.90 ✓			101.629.67
03/12/2010	149259-D	C100000000	DEP. [EF: 408.23] / [0.0000000000 CH: 0.00]	408.23 ✓			102,037.90
03/12/2010	149265-D	C100000000	DEP. [EF: 733.81] / [0.0000000000 CH: 0.00]	733.81 ✓			102,771.71
03/12/2010	155565-D	912058	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 0.00 / 1 TA: 482.69]	442.70 ✓			103,214.41
03/12/2010	162731-D	05457177	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 0.00 / 1 TA: 213.84]	192.91 ✓			103,407.32
03/12/2010	162733-D	05457176	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 0.00 / 3 TA: 170.11]	156.03 ✓			103,563.35
03/12/2010	168257-D	1580	PAGO DE CARRO PAMELITA		4,396.80 ✓		99,166.55
04/12/2010	148543-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 2,383.95 / 3 TA: 0.00]	2,383.95 ✓			101,550.50
04/12/2010	148621-D	1624	ECUACERAMICA		14,971.63 ✓		86,578.87
04/12/2010	149260-D	C100000000	DEP. [EF: 5,049.39] / [0.0000000000 CH: 0.00]	5,049.39 ✓			91,628.26
04/12/2010	149261-D	C100000000	DEP. [EF: 672.29] / [0.0000000000 CH: 0.00]	672.29 ✓			92,300.55
04/12/2010	149262-D	C100000000	DEP. [EF: 1,622.93] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,622.93 ✓			93,923.48
04/12/2010	149264-D	C100000000	CAJA DIA 04*-12N(13.81)R(2.86)S(10.07)	26.74 ✓			93,950.22
04/12/2010	160276-D	1406	LAFARGE CEMENTOS S.A.		2,512.83 ✓		91,437.39
04/12/2010	160311-D	1403	LAFARGE CEMENTOS S.A.		11,005.28 ✓		80,432.11
05/12/2010	160131-D	1705	ACERIA A DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,481.43 ✓		71,950.68
06/12/2010	148849-D	1626	TERAN RODRIGO		467.33 ✓		71,483.35
06/12/2010	149162-D	1625	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,599.80 ✓		62,883.55
06/12/2010	149252-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 85.73 / 1 TA: 0.00]	85.73 ✓			62,969.28
06/12/2010	149254-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,450.75 / 1 TA: 0.00]	1,450.75 ✓			64,420.03
06/12/2010	149263-D	C100000000	CJA DIA 03-12 N(1.22)M(15.6)R(19.16)S(3.19)	39.17 ✓			64,459.20
06/12/2010	149272-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / [0.0000000000 CH: 210.01]	210.01 ✓			64,669.21
06/12/2010	149273-D	C100000000	GIRA UN CH EL ING BONILLA POR DAR UNA	401.88 ✓			65,071.09
06/12/2010	149276-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 330.00 / 1 TA: 0.00]	330.10 ✓			65,401.19
06/12/2010	149277-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 270.00 / 1 TA: 0.00]	270.00 ✓			65,671.19
06/12/2010	149279-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 204.00 / 1 TA: 0.00]	204.00 ✓			65,875.19
06/12/2010	149281-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 75.32 / 1 TA: 0.00]	75.32 ✓			65,950.51
06/12/2010	149282-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 350.00 / 1 TA: 0.00]	350.00 ✓			66,300.51
06/12/2010	152540-D	C100000000	CAJA DIA 06-12 N(2.72)M(7.35)R(9.35)S(12.95)	34.37 ✓			66,334.88
06/12/2010	155085-D	7328461	MOVISTAR		58.80 ✓		66,276.08
06/12/2010	174608-D	0010867	COMPRA : 06/12/2010		223.24 ✓		66,052.84
07/12/2010	148955-D	1627	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA.		2,085.60 ✓		63,967.24
07/12/2010	148956-D	1628	ICCO S.A		214.95 ✓		63,752.29
07/12/2010	148957-D	1629	TOGRE ECUADOR S.A.		2,795.75 ✓		60,956.54
07/12/2010	148978-D	C100000000	EL CAMPANARIO DE SANTA ANITA S.C.C	286.42 ✓			61,242.96
07/12/2010	149044-D	1632	MAYRA ROBERT		337.63 ✓		60,905.33



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>FPE 24/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>						
						RUC: 0501450050001
<b>Mayor General</b>						
Desde: 01/01/2010		Hasta: 31/12/2010		Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM		
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>						
TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
07/12/2010	149203-D	1634	SCHECOMEX		398.60 ✓	60,506.73
07/12/2010	152518-D	1631	TENORIO CHICHANDE JORGE LUIS		278.00 ✓	60,228.73
07/12/2010	152538-D	C100000000	CAJA DIA 07-12 M(9.93)R(3.14)S(7.56)	20.63 ✓		60,249.36
07/12/2010	153151-D	1633	RONQUILLO UNTUÑA ANABEL		58.41 ✓	60,190.95
07/12/2010	153365-D	1647	PINTURAS UNIDAS		338.40 ✓	59,852.55
07/12/2010	168280-D	311655	DEBITO CREDITO		310.18 ✓	59,542.37
08/12/2010	149255-D	DEPOSITO	JUNTA PARROQUIAL DE ISINLIVI	957.01 ✓		60,499.38
08/12/2010	149256-D	DEPOSITO	JUNTA PARROQUIAL DE ISINLIVI	123.62 ✓		60,623.00
08/12/2010	152496-D	CH-322	OBANDO CHINGO EDGAR MAURICIO		246.79 ✓	60,376.21
08/12/2010	152563-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 192.40 / 1 TA: 0.00]	192.40 ✓		60,568.61
08/12/2010	152564-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 404.45 / 1 TA: 0.00]	404.45 ✓		60,973.06
08/12/2010	152565-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 399.85 / 1 TA: 0.00]	399.85 ✓		61,372.91
08/12/2010	152566-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 220.00 / 1 TA: 0.00]	220.00 ✓		61,592.91
08/12/2010	152569-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 51.65 / 1 TA: 0.00]	51.65 ✓		61,644.56
08/12/2010	152570-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,500.00 / 1 TA: 0.00]	1,500.00 ✓		63,144.56
08/12/2010	152571-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 40.32 / 1 TA: 0.00]	40.32 ✓		63,184.88
08/12/2010	152572-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 673.28 / 3 TA: 0.00]	673.28 ✓		63,858.16
08/12/2010	153020-D	C100000000	DEP. [EF: 1,339.15] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,339.15 ✓		65,197.31
08/12/2010	153021-D	C100000000	DEP. [EF: 866.58] / [0.0000000000 CH: 0.00]	866.58 ✓		66,063.89
08/12/2010	153023-D	C100000000	DEP. [EF: 1,326.46] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,326.46 ✓		67,390.35
08/12/2010	153034-D	C100000000	DEP. [EF: 2,690.46] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,690.46 ✓		70,080.81
08/12/2010	159521-D	DEPOSITO	JUNTA PARROQUIAL DE LA VICTORIA PUJILI	2,744.30 ✓		72,825.11
08/12/2010	159523-D	DEPOSITO	JUNTA PARROQUIAL DE LA VICTORIA PUJILI	929.98 ✓		73,755.09
09/12/2010	152629-D	1635	COMERCIAL MY		523.19 ✓	73,231.90
09/12/2010	152632-D	1636	GUAMAN PALLANGO JOSE		360.43 ✓	72,871.47
09/12/2010	152639-D	1637	RAMIRO GUILCAMAIGUA		270.00 ✓	72,601.47
09/12/2010	152646-D	1638	NOVACERO		606.99 ✓	71,994.48
09/12/2010	152724-D	1640	MEGAKONS S.A.		2,183.54 ✓	69,810.94
09/12/2010	152987-D	C100000000	DEP. [EF: 1,194.97] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,194.97 ✓		71,005.91
09/12/2010	153016-D	C100000000	DEP. [EF: 831.88] / [0.0000000000 CH: 0.00]	831.88 ✓		71,837.79
09/12/2010	153018-D	C100000000	DEP. [EF: 269.90] / [0.0000000000 CH: 0.00]	269.90 ✓		72,107.69
09/12/2010	153037-D	C100000000	CAJA DIA 09*-12N(10.10)M(18.2)R(8.19)S(7.12)	43.53 ✓		72,151.22
09/12/2010	154196-D	1639	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,515.22 ✓	63,636.00
10/12/2010	152974-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 234.20 / 1 TA: 0.00]	234.20 ✓		63,870.20
10/12/2010	152975-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,185.00 / 2 TA: 0.00]	1,185.00 ✓		65,055.20
10/12/2010	152977-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 399.00 / 1 TA: 0.00]	399.00 ✓		65,454.20
10/12/2010	152981-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,050.00 / 1 TA: 0.00]	1,050.00 ✓		66,504.20
10/12/2010	152986-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 367.00 / 1 TA: 0.00]	367.00 ✓		66,871.20
20/07/2011 10:55:03 AM				Página : 003		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PFE 25/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span> <b>Mayor General</b> Desde: 01/01/2010    Hasta: 31/12/2010    Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM						
<b>DETALLE DEL REPORTE</b> TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
10/12/2010	153035-D	CI00000000	CAJA DIA 08-12 N(92.85) M(1.54)R(8.73)S(8.54)	111.66 ✓		66,982.86
10/12/2010	153039-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 183.60 / 2 TA: 0.00]	183.60 ✓		67,166.46
10/12/2010	153041-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 77.02 / 2 TA: 0.00]	77.02 ✓		67,243.48
10/12/2010	153042-D	GLCI00000000	COBO CH DE GYG DE LA SRA NAVAS	43.30 ✓		67,286.78
10/12/2010	153883-D	1597	ALBAN MARGOTH LIDIA		7,204.46 ✓	60,082.32
10/12/2010	153884-D	1614	ALBAN MARGOTH LIDIA		453.88 ✓	59,628.44
10/12/2010	153885-D	1607	ALBAN MARGOTH LIDIA		433.30 ✓	59,195.14
10/12/2010	154946-D	CI00000000	CAJA DIA 10-12	64.07 ✓		59,259.21
10/12/2010	154952-D	CI00000000	DEP. [EF: 961.09] / [0.0000000000 CH: 0.00]	961.09 ✓		60,220.30
10/12/2010	154959-D	CI00000000	DEP. [EF: 657.17] / [0.0000000000 CH: 0.00]	657.17 ✓		60,877.47
10/12/2010	154961-D	CI00000000	DEP. [EF: 461.75] / [0.0000000000 CH: 0.00]	461.75 ✓		61,339.22
10/12/2010	155165-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 200.00 / 1 TA: 0.00]	200.00 ✓		61,539.22
10/12/2010	155172-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,466.83 / 1 TA: 0.00]	1466.87 ✓		63,006.09
10/12/2010	155215-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 500.00 / 1 TA: 0.00]	500.00 ✓		63,506.09
10/12/2010	155216-D	1596	LAFARGE CEMENTOS S.A.		544.50 ✓	62,961.59
10/12/2010	155217-D	1595	LAFARGE CEMENTOS S.A.		1,863.38 ✓	61,098.21
10/12/2010	155223-D	1574	NOVACERO		3,657.14 ✓	57,441.07
10/12/2010	155225-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 170.00 / 1 TA: 0.00]	170.00 ✓		57,611.07
10/12/2010	155228-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 120.00 / 1 TA: 0.00]	120.00 ✓		57,731.07
10/12/2010	155229-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 325.42 / 1 TA: 0.00]	325.42 ✓		58,056.49
10/12/2010	155231-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 339.39 / 1 TA: 0.00]	339.39 ✓		58,395.88
10/12/2010	162725-D	863317562	DEP. [EF: 800.55] / [0.0000000000 CH: 0.00]	800.55 ✓		59,196.43
10/12/2010	167655-D	CI00000000	DEP. [EF: 1,329.49] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,329.49 ✓		60,525.92
10/12/2010	168281-D	86714300	DEBITO CREDITO		5,879.30 ✓	54,646.62
10/12/2010	168282-D	59394300	DEBITO CREDITO		1,110.54 ✓	53,536.08
11/12/2010	154942-D	CI00000000	CJA DIA 11-12 N(10.56)R(12.53)	23.09 ✓		53,559.17
11/12/2010	154947-D	CI00000000	DEP. [EF: 1,522.47] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,522.47 ✓		55,081.64
11/12/2010	154950-D	CI00000000	DEP. [EF: 3,463.76] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,463.76 ✓		58,545.40
13/12/2010	153329-D	1643	ELECTROBRAVER CIA. LTDA.		433.18 ✓	58,112.20
13/12/2010	154155-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,173.56] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,173.56 ✓		60,285.78
13/12/2010	154158-D	CI00000000	CAJA DIA 13-12 M(1.82)S(11.44)	13.26 ✓		60,299.04
13/12/2010	154160-D	CI00000000	DEP. [EF: 827.81] / [0.0000000000 CH: 0.00]	827.81 ✓		61,126.85
13/12/2010	154163-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,148.40] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,148.40 ✓		63,275.25
13/12/2010	154938-D	CI00000000	DEP. [EF: 5.66] / [0.0000000000 CH: 610]	615.66 ✓		63,890.91
13/12/2010	154939-D	CI00000000	CAJA DIA 13-12 R(8.34)	8.34 ✓		63,899.25
13/12/2010	155010-D	CI00000000	DEP. [EF: 504.58] / [0.0000000000 CH: 0.00]	504.58 ✓		64,403.83
13/12/2010	168283-D	41242600	DEBITO CREDITO		1,246.81 ✓	63,157.02
14/12/2010	153534-D	1649	SUPRINSA		141.73 ✓	63,015.29
14/12/2010	153536-D	12	LAFARGE CEMENTOS S.A.		1,045.83 ✓	61,969.46



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PFE 26/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>						
<b>Mayor General</b>						
Desde: 01/01/2010    Hasta: 31/12/2010    Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM						
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>						
TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
14/12/2010	153561-D	1650	MEDINCO		319.28 ✓	61,650.18
14/12/2010	153599-D	1651	FERRYARCOS		98.68 ✓	61,551.50
14/12/2010	153611-D	1652	PROMETIN		1,647.89 ✓	59,903.61
14/12/2010	153996-D	1648	RONQUILLO UNTUÑA ANABEL		84.15 ✓	59,819.46
14/12/2010	154146-D	CI00000000	CJA DIA	50.29 ✓		59,869.75
14/12/2010	154147-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,237.41] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,237.41 ✓		62,107.16
14/12/2010	154148-D	CI00000000	DEP. [EF: 1,196.49] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,196.49 ✓		63,303.65
14/12/2010	154149-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,036.93] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,036.93 ✓		65,340.58
14/12/2010	154150-D	CI00000000	DEP. [EF: 3,140.59] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,140.59 ✓		68,481.17
14/12/2010	154161-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 283.75 / 1 TA: 0.00]	283.75 ✓		68,764.92
14/12/2010	154164-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 261.00 / 1 TA: 0.00]	261.00 ✓		69,025.92
14/12/2010	154165-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 152.69 / 1 TA: 0.00]	152.69 ✓		69,178.61
14/12/2010	154167-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 349.36 / 1 TA: 0.00]	349.36 ✓		69,527.97
14/12/2010	154168-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 101.85 / 1 TA: 0.00]	101.85 ✓		69,629.82
14/12/2010	154821-D	DEPOSITO	DIRECCION DE MOVILIZACION CC.FF.AA.	191.32 ✓		69,821.14
14/12/2010	154822-D	DEPOSITO	DIRECCION DE MOVILIZACION CC.FF.AA.	23.19 ✓		69,844.33
14/12/2010	155242-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 512.83 / 2 TA: 0.00]	512.83 ✓		70,357.16
14/12/2010	155243-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 134.10 / 1 TA: 0.00]	134.10 ✓		70,491.26
14/12/2010	155317-D	CI00000000	CHEQUE DE LA SRA GLADYCITA DE VA X	594.40 ✓		71,085.66
14/12/2010	155337-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 256.40 / 1 TA: 0.00]	256.40 ✓		71,342.06
14/12/2010	155338-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 338.00 / 1 TA: 0.00]	338.00 ✓		71,680.06
14/12/2010	162107-D	0875999667	ILUSTRE MUNICIPIO DE SALCEDO	12,932.62 ✓		84,612.68
14/12/2010	162709-D	DEPOSITO	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	42.78 ✓		84,655.46
14/12/2010	167652-D	1642	PINTURAS CONDOR S.A.		1,112.68 ✓	83,542.78
14/12/2010	168284-D	874858818	PAGO DE IESS MES DE NOV		772.34 ✓	82,770.44
14/12/2010	168286-D	874858805	PAGO PRESTAMO IESS		24.63 ✓	82,745.81
14/12/2010	168591-D	41210	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	5.19 ✓		82,751.00
15/12/2010	153762-D	16555	KERAMICOS		2,187.89 ✓	80,563.11
15/12/2010	154131-D	CI00000000	DEP. [EF: 1,122.47] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,122.47 ✓		81,685.58
15/12/2010	154132-D	CI00000000	CJA DIA 15-12 N(11.26)M(15.57)R(16.62)	43.45 ✓		81,729.03
15/12/2010	154133-D	CI00000000	DEP. [EF: 17.72] / [0.0000000000 CH: 0.00]	17.73 ✓		81,746.76
15/12/2010	154136-D	CI00000000	DEP. [EF: 550.04] / [0.0000000000 CH: 0.00]	550.04 ✓		82,296.80
15/12/2010	154137-D	CI00000000	DEP. [EF: 1,773.43] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,773.43 ✓		84,070.23
15/12/2010	154138-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,306.74] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,306.74 ✓		86,376.97
15/12/2010	154151-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 180.00 / 1 TA: 0.00]	180.00 ✓		86,556.97
15/12/2010	154152-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 243.54 / 1 TA: 0.00]	243.54 ✓		86,800.51
15/12/2010	154153-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 691.00 / 1 TA: 0.00]	691.00 ✓		87,491.51
15/12/2010	154154-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 35.50 / 1 TA: 0.00]	35.50 ✓		87,527.01
15/12/2010	154155-D	11	NOVACERO		140.46 ✓	87,386.55



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PPE 27/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>						
<b>Mayor General</b>						
Desde: 01/01/2010    Hasta: 31/12/2010    Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM						
DETALLE DEL REPORTE						
TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
15/12/2010	154159-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,795.90 / 1 TA: 0.00]	1,795.90 ✓		89,182.45
15/12/2010	154195-D	1653	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		17,089.38 ✓	72,093.07
15/12/2010	155239-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 346.00 / 1 TA: 0.00]	346.00 ✓		72,439.07
15/12/2010	155386-D	1654	GLADYS GOMEZ		12,952.00 ✓	59,487.07
15/12/2010	168287-D	79113800dc	CREDITO PRESTAMO		1,612.79 ✓	57,874.28
16/12/2010	154125-D	1659	DEMACO CIA. LTDA.		4,434.01 ✓	53,440.27
16/12/2010	154127-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 268.53 / 1 TA: 0.00]	268.53 ✓		53,708.80
16/12/2010	154128-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 258.49 / 1 TA: 0.00]	258.49 ✓		53,967.29
16/12/2010	154130-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 782.72 / 2 TA: 0.00]	782.72 ✓		54,750.01
16/12/2010	154139-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 2,107.20 / 1 TA: 0.00]	2,107.20 ✓		56,857.21
16/12/2010	154141-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 3,721.50 / 1 TA: 0.00]	3,721.50 ✓		60,578.71
16/12/2010	154142-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,013.30 / 2 TA: 0.00]	1,013.30 ✓		61,592.01
16/12/2010	154143-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 4,614.79 / 1 TA: 0.00]	4,614.79 ✓		66,206.80
16/12/2010	154144-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,263.50 / 2 TA: 0.00]	1,263.50 ✓		67,470.30
16/12/2010	154145-D	Ci00000000	PAGO SRA GLADYS GYG	263.26 ✓		67,733.56
16/12/2010	154205-D	1657	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,643.15 ✓	59,090.41
16/12/2010	155014-D	Ci00000000	DEP. [EF: 1,534.97] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,534.97 ✓		60,625.38
16/12/2010	155016-D	Ci00000000	CJA DIA 16-12 N(18.03)R(7.54) los 20	5.30 ✓		60,630.68
16/12/2010	155079-D	Ci00000000	DEP. [EF: 2,614.20] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,614.20 ✓		63,244.88
16/12/2010	155080-D	Ci00000000	DEP. [EF: 2,040.20] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,040.20 ✓		65,285.08
16/12/2010	155081-D	Ci00000000	DEP. [EF: 1,435.20] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,435.20 ✓		66,720.28
16/12/2010	155135-D	Ci00000000	DEP. [EF: 100.00] / [0.0000000000 CH: 0.00]	100.00 ✓		66,820.28
16/12/2010	155154-D	Ci00000000	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA	53.55 ✓		66,873.83
16/12/2010	158173-D	1656	GLADYS GOMEZ		6,500.00 ✓	60,373.83
16/12/2010	162071-D	43269200	PAGO CUOTA DE CREDITO		911.81 ✓	59,462.02
16/12/2010	168291-D	26525	JUNTA PARROQUIAL DE PASTOCALLE	1,302.83 ✓		60,764.85
16/12/2010	168292-D	39	ECUACERAMICA		1,205.74 ✓	59,559.11
17/12/2010	154300-D	1660	MAYRA ROBERT		1,026.00 ✓	58,663.37
17/12/2010	155078-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 130.26 / 1 TA: 0.00]	130.26 ✓		59,719.74
17/12/2010	155136-D	Ci00000000	DEP. [EF: 1,056.37] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,056.37 ✓		60,436.73
17/12/2010	155145-D	Ci00000000	DEP. [EF: 716.99] / [0.0000000000 CH: 0.00]	716.99 ✓		62,921.25
17/12/2010	155146-D	Ci00000000	DEP. [EF: 2,484.52] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,484.52 ✓		64,990.57
17/12/2010	155147-D	Ci00000000	DEP. [EF: 2,069.32] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,069.32 ✓		65,038.88
17/12/2010	155149-D	Ci00000000	CJA DIA 17-12 N(13.15)M(7.98)R(4.96)S(22.23)	48.31 ✓		65,177.31
17/12/2010	155584-D	5533119	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 130.26 / 0 TA: 0.00]	138.43 ✓		65,177.31
17/12/2010	161885-D	CH-4548	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO		3,841.92 ✓	65,177.31
17/12/2010	161887-D	Ci00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 3,841.92 / 1 TA: 0.00]	3,841.92 ✓		66,754.31
17/12/2010	169567-D	887020378	COMANDO PROV. DE POLICIA DE COTOPAXI	1,577.00 ✓		66,754.31
18/12/2010	154415-D	1662	TERAN HERRERA EDWIN FABIAN		124.66 ✓	66,629.65



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PPE 20/40</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> <span style="float: right;">RUC: @S01450050001</span>						
<b>Mayor General</b>						
<b>Desde:</b> 01/01/2010 <b>Hasta:</b> 31/12/2010 <b>Fecha del Reporte:</b> 20/07/2011 10:55:03 AM						
<b>DETALLE DEL REPORTE</b> TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
18/12/2010	155082-D	CI00000000	DEP. [EF: 810.94] / [0.0000000000 CH: 0.00]	810.94 ✓		17,440.59
18/12/2010	155083-D	CI00000000	DEP. [EF: 679.31] / [0.0000000000 CH: 0.00]	679.31 ✓		68,119.90
18/12/2010	155084-D	CI00000000	DEP. [EF: 649.20] / [0.0000000000 CH: 0.00]	649.20 ✓		68,769.10
18/12/2010	155148-D	CI00000000	CJA DIA 18-12 N(20.06)R(5.69)S(10.29)	36.04 ✓		68,805.14
18/12/2010	155149-D	CH-1399	LAFARGE CEMENTOS S.A.		6,869.99 ✓	61,935.15
20/12/2010	154550-D	1665	PINTURAS CONDOR S.A.		2,150.53 ✓	59,784.62
20/12/2010	155140-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,000.00 / 1 TA: 0.00]	1,000.00 ✓		60,784.62
20/12/2010	155141-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 109.76 / 1 TA: 0.00]	109.76 ✓		60,894.38
20/12/2010	155142-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 394.11 / 1 TA: 0.00]	394.11 ✓		61,288.49
20/12/2010	155143-D	CI00000000	DEP. [EF: 3,000.00] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,000.00 ✓		64,288.49
20/12/2010	155144-D	CI00000000	PAGO DE HIEBA	500.00 ✓		64,788.49
20/12/2010	155155-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 2,481.01 / 4 TA: 0.00]	2,481.01 ✓		67,269.50
20/12/2010	155157-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 2,774.29 / 2 TA: 0.00]	2,774.29 ✓		70,043.79
20/12/2010	155159-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 11,613.04 / 3 TA: 0.00]	11,613.04 ✓		81,656.83
20/12/2010	155160-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 72.90 / 1 TA: 0.00]	72.90 ✓		81,729.73
20/12/2010	155169-D	CI00000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 3,841.92 / 2 TA: 0.00]	3,841.92 ✓		85,571.65
20/12/2010	155204-D	CI00000000	DEP. [EF: 3,105.03] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,105.03 ✓		88,676.68
20/12/2010	155205-D	CI00000000	DEP. [EF: 3,810.75] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,810.75 ✓		92,487.43
20/12/2010	155209-D	CI00000000	CJA DIA	49.21 ✓		92,536.64
20/12/2010	155210-D	CI00000000	DEP. [EF: 3,138.72] / [0.0000000000 CH: 0.00]	3,138.72 ✓		95,675.36
20/12/2010	155212-D	CI00000000	DEP. [EF: 723.05] / [0.0000000000 CH: 0.00]	723.05 ✓		96,398.41
20/12/2010	155570-D	1663	CECAL CIA. LTDA.		937.95 ✓	95,460.46
20/12/2010	160137-D	1676	LARTIZCO		236.06 ✓	95,224.40
20/12/2010	162051-D	1670	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.		836.21 ✓	94,388.19
21/12/2010	154690-D	CH-296	SANTOS CANDIO JULIO C.		272.79 ✓	94,115.40
21/12/2010	154808-D	CE00000000	PRODIMEXITO S.A.		193.96 ✓	93,921.44
21/12/2010	154813-D	1668	TREJO CASTRO EDWUIN OSWALDO		92.30 ✓	93,829.14
21/12/2010	154818-D	1669	ZAMBRANO CAMACHO JORGE		79.92 ✓	93,749.22
21/12/2010	154885-D	1671	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA.		921.17 ✓	92,828.05
21/12/2010	154889-D	1672	ECUACERAMICA		5,443.19 ✓	87,384.86
21/12/2010	154903-D	CI00000000	UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI	333.07 ✓		87,384.86
21/12/2010	154904-D	CI00000000	UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI	40.37 ✓		87,717.93
21/12/2010	154906-D	CI00000000	UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI	226.27 ✓		87,758.30
21/12/2010	154907-D	CI00000000	UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI	27.42 ✓		87,984.57
21/12/2010	154921-D	CH-1673	COMERCIAL MY		148.80 ✓	87,863.19
21/12/2010	154956-D	CI00000000	CONSUMIDOR FINAL	4,488.80 ✓		83,834.02
21/12/2010	155114-D	1670	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,517.97 ✓	83,834.02
21/12/2010	155203-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,568.78] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,568.78 ✓		86,402.80
21/12/2010	155206-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,564.09] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,564.09 ✓		88,966.89

20/07/2011 10:55:03 AM

Página : 007



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PFE 29/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>						
<b>Mayor General</b>						
<b>Desde:</b> 01/01/2010 <b>Hasta:</b> 31/12/2010 <b>Fecha del Reporte:</b> 20/07/2011 10:55:03 AM						
<b>DETALLE DEL REPORTE</b> TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
21/12/2010	155207-D	C100000000	CAJA DIA N(2.58)M(2.28)S(27.12)	31.98 ✓	A7	88,998.87
21/12/2010	155213-D	C100000000	DEP. [EF: 1,151.62] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,151.62 ✓		90,150.49
21/12/2010	155214-D	C100000000	DEP. [EF: 2,638.45] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,638.45 ✓		92,788.94
21/12/2010	155224-D	1674	GRIFINE		163.55 ✓	92,625.39
21/12/2010	155382-D	1664	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,638.42 ✓	83,986.97
21/12/2010	162061-D	622705252	PAGO RETENCIONES IVA MES DE NOV		561.85 ✓	83,425.12
21/12/2010	162062-D	622705253	PAGO DE RETENCIONES RENTA MES DE		2,381.52 ✓	8,1043.60
21/12/2010	167640-L	0819659259	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	120.96 ✓		81,164.56
21/12/2010	167641-L	0896603504	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	997.93 ✓		82,162.49
21/12/2010	168596-D	26533	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9	193.17 ✓		82,355.66
22/12/2010	154957-D	1400	LAFARGE CEMENTOS S.A.		63,530.44 ✓	18,825.22
22/12/2010	155173-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 131.70 / 1 TA: 0.00]	131.70 ✓		18,956.92
22/12/2010	155179-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 346.00 / 1 TA: 0.00]	346.00 ✓		19,302.92
22/12/2010	155180-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 194.00 / 1 TA: 0.00]	194.00 ✓		19,496.92
22/12/2010	155181-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 250.00 / 1 TA: 0.00]	250.00 ✓		19,746.92
22/12/2012	155182-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 474.35 / 1 TA: 0.00]	474.35 ✓		20,221.27
22/12/2010	155183-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 100.00 / 1 TA: 0.00]	100.00 ✓		20,321.27
22/12/2010	155184-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 72.50 / 1 TA: 0.00]	72.50 ✓		20,393.77
22/12/2010	155185-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 163.50 / 1 TA: 0.00]	163.50 ✓		20,557.27
22/12/2010	155218-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 5314.97 / 2 TA: 0.00]	5,314.97 ✓		25,872.24
22/12/2010	155277-D	1675	PROMESA		2,548.01 ✓	23,324.23
22/12/2010	155342-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 140.61 / 1 TA: 0.00]	140.61 ✓		23,464.69
22/12/2010	155343-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 30.20 / 1 TA: 0.00]	30.20 ✓		23,494.89
22/12/2010	155345-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 111.81 / 2 TA: 0.00]	111.81 ✓		23,606.70
22/12/2010	155346-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 427.67 / 1 TA: 0.00]	427.67 ✓		24,034.37
22/12/2010	158268-D	C100000000	DEP. [EF: 1,917.97] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,917.97 ✓		25,952.16
22/12/2010	158269-D	C100000000	DEP. [EF: 1,674.33] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,674.33 ✓		27,626.49
22/12/2010	158285-D	C100000000	DEP. [EF: 1,697.97] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,694.94 ✓		29,321.43
22/12/2010	158286-D	C100000000	DEP. [EF: 1,140.53] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,140.53 ✓		30,461.96
22/12/2010	158413-D	C100000000	CJA DIA 22-12 N(21.67)M(18.59)R(9.66)	49.92 ✓		30,511.88
22/12/2010	158791-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 540.00 / 3 TA: 0.00]	540.00 ✓		31,051.88
22/12/2010	158792-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,461.83 / 2 TA: 0.00]	1,164.83 ✓		32,216.71
22/12/2010	162063-D	623051620	GIRO DEL EXTERIOR HNO. ING.	9,944.00 ✓		42,160.71
22/12/2010	164628-D	DEPOSITO	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA	279.79 ✓		42,440.50
22/12/2010	164629-D	DEPOSITO	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA	1,871.68 ✓		44,312.18
22/12/2010	164630-D	DEPOSITO	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA	436.56 ✓		44,748.74
22/12/2010	164632-D	DEPOSITO	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA	160.42 ✓		44,909.16
22/12/2010	164633-D	DEPOSITO	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA	1,323.49 ✓		46,232.65
20/07/2011 10:55:03 AM				Página : 008		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PFE 30/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b>						
RUC: 0501450050001						
<b>Mayor General</b>						
Desde: 01/01/2010      Hasta: 31/12/2010      Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM						
DETALLE DEL REPORTE						
TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
23/12/2010	155282-D	1677	NOVACERO		1,110.68	45,121.97
23/12/2010	155297-D	1678	GUEVARA JAIME		637.26	44,484.71
23/12/2010	158287-D	C100000000	CAJA DIA 23-12 N(4.2)M(31.12)R(6.9)S(70.45)	112.67 ✓		44,597.38
23/12/2010	158288-D	C100000000	DEP. [EF: 1,631.15] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,631.15 ✓		46,228.53
23/12/2010	158293-D	C100000000	DEP. [EF: 991.11] / [0.0000000000 CH: 0.00]	991.11 ✓		47,219.64
23/12/2010	158298-D	C100000000	DEP. [EF: 1,156.13] / [0.0000000000 CH: 0.00]	1,156.13 ✓		48,375.77
23/12/2010	158299-D	C100000000	DEP. [EF: 709.15] / [0.0000000000 CH: 0.00]	709.15 ✓		49,084.92
23/12/2010	168278-D	1679	MANTENIMIENTO VITRINAS		250.00	48,834.92
24/12/2010	146693-D	1601	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA.		2,487.66 ✓	46,347.26
24/12/2010	158395-D	C100000000	DEP. [EF: 366.21] / [0.0000000000 CH: 0.00]	366.21 ✓		46,713.47
24/12/2010	158396-D	C100000000	CAJA DIA 24-12	56.07 ✓		46,769.54
24/12/2010	158406-D	C100000000	DEP. [EF: 2,929.87] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,929.87 ✓		49,699.41
24/12/2010	158409-D	C100000000	DEP. [EF: 955.07] / [0.0000000000 CH: 0.00]	955.07 ✓		50,654.48
24/12/2010	158474-D	1688	SIKA ECUATORIANA S.A.		2,883.23	47,771.25
24/12/2010	158930-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,840.36 / 4 TA: 0.00]	1,840.36 ✓		49,611.61
24/12/2010	162106-D	0906951510	ILUSTRE MUNICIPIO DE SALCEDO	12,932.61 ✓		62,544.22
24/12/2010	167656-L	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 412.10 / 2 TA: 0.00]	412.10 ✓		62,956.32
24/12/2010	167657-L	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,278.89 / 1 TA: 0.00]	1,278.89 ✓		64,235.21
27/12/2010	155766-D	14155	EP PETROECUADOR GERENCIA DE	25,861.89 ✓		90,097.10
27/12/2010	158390-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 285.91 / 1 TA: 0.00]	285.91 ✓		90,383.01
27/12/2010	158393-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 1,528.00 / 1 TA: 0.00]	1,528.00 ✓		91,911.01
27/12/2010	158394-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 79.00 / 1 TA: 0.00]	79.00 ✓		91,990.01
27/12/2010	158411-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 255.58 / 1 TA: 0.00]	255.58 ✓		92,245.59
27/12/2010	158412-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 610.52 / 1 TA: 0.00]	610.52 ✓		92,856.11
27/12/2010	158774-D	C100000000	DEP. [EF: 0.00] / 0 CH: 198.00 / 1 TA: 0.00]	198.00 ✓		93,054.11
27/12/2010	158976-D	C100000000	DEP. [EF: 2,255.84] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,255.84		95,309.95
27/12/2010	158978-D	C100000000	CONSUMIDOR FINAL	8.68		95,318.63
27/12/2010	158980-D	C100000000	CONSUMIDOR FINAL	122.33		95,440.96
27/12/2010	158982-D	C100000000	DEPÓSITO DEL SECTOR PÚBLICO	2,710.22		98,151.18
27/12/2010	163039-D	1609	GLADYS GOMEZ		7,948.05 ✓	90,203.13
27/12/2010	167091-D	1408	LAFARGE CEMENTOS S.A.		85,040.75	5,162.38
28/12/2010	155573-D	CE00000000	PAGO BAUCHERS		1,665.74 ✓	3,496.64
28/12/2010	158243-D	1682	ACERIAS DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,421.49 ✓	-4,924.85
28/12/2010	158274-D	C100000000	DEPOSITO DEL CHEQUE DE SR. CHASILUISA	142.00 ✓		-4,782.85
28/12/2010	158341-D	1685	CERRADURAS ECUATORIANAS		147.35	-4,930.20
28/12/2010	158479-D	1689	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LTDA.		114.50	-5,044.70
28/12/2919	158480-D	C100000000	MANTENIMIENTO GENERAL		4396.80 ✓	-9,441.50

20/07/2011 10:55:03 AM

Página : 009



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>						
<b>Libro Bancos</b>						
<b>PFE 31/48</b>						
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2010</b> RUC: <b>0501450050001</b>						
<b>Mayor General</b>						
Desde: 01/01/2010      Hasta: 31/12/2010      Fecha del Reporte: 20/07/2011 10:55:03 AM						
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>						
TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.03.01 a 1.1.1.03.01						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
28/12/2010	158907-D	1686	TOYOTA SERVICIOS S.A.		64.47	-9,505.97
28/12/2010	158939-D	CI00000000	MILTON MENDOZA TOAQUIZA	1,181.83		-8,324.14
28/12/2010	158940-D	CI00000000	COMANDO PROV. DE POLICIA DE COTOPAXI	2,127.63		-6,196.51
29/12/2010	159821-D	1687	ACERIAS DEL ECUADOR C.A. ADELCA		8,426.94	-14,623.45
29/12/2010	160315-D	1407	LAFARGE CEMENTOS S.A.		3,668.27	-18,291.72
29/12/2010	162064-D	1690	COMERCIAL MY		1,917.90	-20,209.62
29/12/2010	158994-D	CI00000000	JOSE LUIS PROAÑO	608.84		-19,600.78
29/12/2010	160306-D	1405	LAFARGE CEMENTOS S.A.		42,520.38	-62,121.16
29/12/2010	160308-D	1402	LAFARGE CEMENTOS S.A.		4,359.98	-66,481.14
30/12/2010	158798-D	1692	EGAS CARRERA EFRAIN RAMIRO		101.60	-66,582.74
30/12/2010	158973-D	1694	BIGEGASIF CIA. LTDA.		537.00	-67,119.74
30/12/2010	158985-D	CI00000000	NELSON SALAZAR	2,747.30		-64,372.44
30/12/2010	158986-D	CI00000000	HOLGER MEDINA	2,969.23		-61,403.21
30/12/2010	158988-D	CI00000000	DEP. [EF: 819.13] / [0.0000000000 CH: 0.00]	819.13		-60,584.08
30/12/2010	159012-D	CI00000000	DEP. [EF: 100.00] / [0.0000000000 CH: 0.00]	100.00		-60,484.08
30/12/2010	159015-D	CI00000000	DEP. [EF: 2,000.00] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,000.00		-58,484.08
30/12/2010	159847-D	1693	RONQUILLO UNTUÑA ANABEL		175.92	-58,660.00
31/12/2010	178126	ASIENTO DE	CIERRE		13,926.07	-72,586.07
Total Cta.: 1.1.1.03.01				302,361.43	464,981.22	-72,586.07
Página : 010						
20/07/2011 10:55:03 AM						



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.2 ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>Activo Corriente Exigible</b>			
	<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
<b>Objetivos</b>				
* Determinar el estado de la cartera de la Ferreteria.				
* Verificar si los créditos son cobrados en la fecha establecida por la gerencia.				
No	Procedimientos	Ref P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011
2	Elaborar cedula sumaria.	B	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
3	Realizar cedulas analíticas	B1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	23/06/2011
4	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	23/06/2011
5	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
			Elaborado Por: C.C.J.K/T.CH.D.E	Fecha: 30/05/2011
			Revisado Por: B.R.M.J	Fecha: 03/06/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Activo Exigible</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Llevar mayores auxiliares de la cuenta por cobrar.	X			
2	Mantiene bajo custodia adecuada el archivo de las facturas y documentos pendientes de cobro.	X			
3	Los créditos por ventas son presentados separadamente del resto de cuentas y documentos por cobrar.	X			
4	Los documentos y cuentas por cobrar son clasificados de acuerdo al periodo de vencimiento.		X		Por la magnitud de las ventas
5	Existen límites de crédito para cada cliente.	X			
6	Los créditos a los clientes cobran en la fecha establecida por la Ferreteria.		X		
7	A los clientes que no ha pagado mas de un año lo somete a trámites legales para cobrar la cuenta pendiente.		X		
8	Los plazos para la cancelación de los clientes se establece de acuerdo al valor de la venta.	X			
9	Los anticipos se realiza con un documento de respaldo.	X			
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		Fecha: <b>30/05/2011</b>	
		Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>		Fecha: <b>03/06/2011</b>	





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS												
AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL												
Análisis de Antigüedad de Saldos												
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011												
CLIENTE	SALDO	DIAS VENCIDOS							ANÁLISIS DE LAS CONFIRMACIONES A CLIENTES			
		1- 15 DIAS	16-30 DIAS	31-45 DIAS	46-60 DIAS	61-90 DIAS	91-120 DIAS	MAS DE 121	CONFORME	INCONFORME	NO CONTESTA	OBSERVACIONES
Angualongo Morocho Kleber	PPE 32/48 406,76				45,71	137,56			223,49	406,76		
Arequipa Santo Cesar agosto	373,70					129,05			244,65		373,70	
Arq. Chingo Hugo	387,07				63,07		195,73		128,27	387,07		
Arq. Salazar Nelson	3739,13			339,12			948,61		2451,40		3739,13	
Brigada de Fuerzas especiales N°9 Patria	116,80					84,89			31,91		116,80	
Caicedo María (TECHOS Y TECHOS)	1588,20				21,59	628,41			938,20	1588,20		
Calsa Chicaiza Segundo Wilmer	109,81				39,11				70,70	109,81		
Calero Jiménez Mariana de Jesús	437,25					143,66			293,59			
Caluña Juan Vinicio	372,80						263,30		109,50	372,80		
Carrillo Pico Olga Marlene	21,00		21,00						0,00			
Carrillo Moreno José Eloy	174,75			58,33					116,42		174,75	
Chanatasig Alcoser Amable	14,45		14,45						0,00	14,45		
Chango Chiluisa Luz Elena	681,56						343,67		337,89		681,56	
Chango Segundo Elías	0,02								0,02			
Chasiluisa Luis Arturo	3,40		3,40						0,00			
Chicaiza Abata Wilson	305,29								305,29	305,29		
Chiluisa Chiluisa Segundo Alfredo	92,66		92,66						0,00	92,66		
Choro Carpio Luis Wilfrido	467,20					87,34			379,86		467,20	
Clínica Continental S.A	118,34		23,61						94,73		118,34	
Comando Prov. De Policía de Cotopaxi	1932,81						856,79		1076,02			
CONFIHOGAR	5,80		5,80						0,00			
Cooperativa San Gregorio	3,61		3,61						0,00			
Córdova Fausto	18,25		18,25						0,00			
Corrales Margoth	156,11			156,11					0,00	156,11		
COTRAPECSA	80,43		80,43						0,00			
Cuerpo de Ingenieros del Ejercito	1057,43					471,49			585,94			
Culqui Anibal	91,50		91,50						0,00		91,50	

**B1**



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

PPE 32/48												
Dirección Prov. Salud de Cotopaxi		134,50				134,5				0,00		
Dirección Regional INAR Cotopaxi		31920,00						12.174,83		19745,17		31920,00
Dr. Dueñas Villasis Paul		59,81		59,81						0,00		
Endara Lema Roberto Carlos		273,46				118,92				154,54		273,46
Escuela Club Rotario		40,21		40,21						0,00		40,21
Escuela Manuel Salcedo		57,40				57,4				0,00		57,40
Escuela Politécnica del Ejército Latacunga		745,85						283,96		461,89		
Esquivel Armas Oscar Javier		13,44		13,44						0,00		
Ferretería BEAJED		87,80				87,8				0,00		87,80
Ferretería Hermanos Endara		759,00						251,60		507,40		759,00
Ferri Clarita		827,74						272,48		555,26		827,74
Flores Luz Mila		66,84		66,84						0,00		
Garzón Castellano Ángel		621,00				257,34				363,66		621,00
Garzón Víctor Arturo		641,00								641,00		
Gobierno Nacional del Cantón Latacunga		92,24		92,24						0,00		
GOLDENROSES CORPORACIÓN S.A		776,20						232,12		544,08		776,20
Grandes Escudero Carmen Teresa		652,72				138,68				514,04		652,72
Grandes Geovany Federico		213,01						97,82		115,19		213,01
Guagchinga Iza Concepción		680,07				205,11				474,96		680,07
Guaman Guanoluisa Luis Ángel		74,53		74,53						0,00		74,53
Guerra Silva Marcelo Eduardo		42,37		42,37						0,00		
Herrera Cárdenas Mónica		2022,94						539,07		1483,87		2022,94
INAEXPO		516,99				178,26				338,73		516,99
INDIGI S.A		687,25			221,85					465,40		687,25
Ing. Álvarez Coello Edwin		29,83		29,83						0,00		29,83
Ing. Gallardo Chantry Diego Gonzalo		527,39						256,86		270,53		527,39
Ing. Gutiérrez Reinoso David Alexander		106,40						106,4		0,00		106,40
Instituto Tecnológico Victoria Vasconez Cuví		28,92		28,92						0,00		
Iza Mise Inés maría		340,78				129,56				211,22		340,78
Iza Santo María		637,80						159,18		478,62		637,80
Jácome Barahona Irma Lucia		353,25				92,65				260,60		353,25
Junta Parroquial de la Victoria Pujili		1404,77						528,51		876,26		1404,77
Junta Parroquial de Pastocalle		10667,94						3527,93		7140,01		10667,94
Junta Parroquial de Pilalo		78,90		78,90						0,00		78,90
Lagla Lagla Nelson		66,46				66,46				0,00		66,46
Lara Salinas Manuel Marcelino		45,07		45,07						0,00		45,07
Lidioma Llumiguano María		20,09		20,09						0,00		20,09
Luzardo Romero Alexandra		911,64				234,83				676,81		911,64
MAPEVIAL CIA.LTDA		692,89				182,85				510,04		692,89
Masapanta Padilla Leonidas		176,51						48,63		127,88		176,51
Mejía Cedeño Jacinta		28,28		28,28						0,00		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

PPE 33/48													
Mena Cevallos Yilda		163,50				57,43			106,07	163,50			
Mena Collantes Rodolfo		379,90						129,54	250,36	379,90			
Méndez Vega Isabel Rosario AL TUBAL		6606,79						1323,07	5283,72	6606,79			
Mendoza Toaqui Milton Carlos		2399,09				842,87			1556,22	2399,09			
Mera Álvarez Franklin		908,46						332,63	575,83			908,46	
Miranda Pichucho Fredy Ramón		242,90				134,62			108,28			242,90	
Molina A. Filimon t.		48,20		48,20					0,00	48,20			
Molina Consuelo		34,99		34,99					0,00	34,99			
Molinos Poulter S.A		42,00		42,00					0,00	42,00			
Morejón Calero Flor del Pilar		778,21				247,64			530,57	778,21			
Moreno Molina Holger Ramiro		192,30		73,51					118,79	192,30			
Moreno Moreno Segundo Alcides		2520,17				324,57		425,69	1769,91			2500,00	
Moreta Edy Yolanda		63,90		63,90					0,00				
Morocho Maricela		328,51				121,45			207,06	328,51			
Muso Muso Rosa		242,10						69,45	172,65	242,10			
Muños Edison Germánico		89,31		89,31					0,00	89,31			
Navarro Medina Mario Estuardo		10,41							10,41				
Orbea galo		795,58						113,68	681,90			795,58	
Ortiz Ortiz Edison Pedro		166,98		166,98					0,00				
ORVESEAS TRADING S.A		1649,11				358,23			1290,88			1649,11	
Pazmiño Guadalupe		669,06						317,48	351,58	669,06			
Pazmiño Nepali		173,17				96,32			76,85	173,17			
Pérez Paredes Edita		1023,45				437,32			586,13			1023,45	
Pérez tapia Maximiliano		109,00						109	0,00			109,00	
Pilamonta Alajo Olga Teresa		284,63				75,79			208,84	284,63			
Pinta Santo Olga Marina		691,00				204,63			486,37	691,00			
Proaño Álvarez Edgar Geovany		31,39		31,39					0,00	31,39			
Proaño Gladys		20,91		20,91					0,00	20,91			
Proaño José Luis		295,38				95,62			199,76	295,38			
Proaño Juan		38,60		38,60					0,00				
Puertas E. Ramón		604,22				126,74			477,48			604,22	
Pullopaxi Roja Miguel A		61,47		61,47					0,00	61,47			
Quintanilla Margarita		812,30						239,57	572,73			812,30	
Red Escolar Autónoma Rural de CECIB Chugc		123,81				123,81			0,00	123,81			
Robayo Castellano Alex Patricio		115,11				115,11			0,00			115,11	
Robayo Espín Alicia Marianela		89,10		89,10					0,00				
Romero Vásquez Marcelo Ernesto		801,13				273,47			527,66	801,13			
Ronquillo Untuña Anabel		912,14						374,84	537,30	912,14			
Salazar Jácome Patricio		235,00				235			0,00	235,00			
Sandoval María Lucila		1123,73				532,74			590,99			1123,73	
Sangucho Quishupangui José Ignacio		9,87							9,87				



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

Mena Cevallos Yilda	PPE 34/48	163,50				57,43		106,07	163,50			
Mena Collantes Rodolfo		379,90					129,54	250,36	379,90			
Méndez Vega Isabel Rosario AL TUBAL		6606,79					1323,07	5283,72	6606,79			
Mendoza Toaquiza Milton Carlos		2399,09				842,87		1556,22	2399,09			
Mera Álvarez Franklin		908,46					332,63	575,83			908,46	
Miranda Pichucho Fredy Ramón		242,90				134,62		108,28			242,90	
Molina A. Filimon t.		48,20	48,20					0,00	48,20			
Molina Consuelo		34,99	34,99					0,00	34,99			
Molinos Poutier S.A		42,00	42,00					0,00	42,00			
Morejón Calero Flor del Pilar		778,21				247,64		530,57	778,21			
Moreno Molina Holger Ramiro		192,30	73,51					118,79	192,30			
Moreno Moreno Segundo Alcides		2520,17				324,57	425,69	1769,91			2500,00	
Moreta Edy Yolanda		63,90	63,90					0,00				
Morocho Maricela		328,51				121,45		207,06	328,51			
Muso Muso Rosa		242,10					69,45	172,65	242,10			
Muños Edison Germánico		89,31	89,31					0,00	89,31			
Navarro Medina Mario Estuardo		10,41						10,41				
Orbea galo		795,58					113,68	681,90			795,58	
Ortiz Ortiz Edison Pedro		166,98	166,98					0,00				
ORVESEAS TRADING S.A		1649,11				358,23		1290,88			1649,11	
Pazmiño Guadalupe		669,06					317,48	351,58	669,06			
Pazmiño Nepalí		173,17				96,32		76,85	173,17			
Pérez Paredes Edita		1023,45				437,32		586,13			1023,45	
Pérez tapia Maximiliano		109,00					109	0,00			109,00	
Pilamonta Alajo Olga Teresa		284,63				75,79		208,84	284,63			
Pinta Santo Olga Marina		691,00				204,63		486,37	691,00			
Proaño Álvarez Edgar Geovany		31,39	31,39					0,00	31,39			
Proaño Gladys		20,91	20,91					0,00	20,91			
Proaño José Luis		295,38				95,62		199,76	295,38			
Proaño Juan		38,60	38,60					0,00				
Puertas E. Ramón		604,22				126,74		477,48			604,22	
Pullopaxi Roja Miguel A		61,47	61,47					0,00	61,47			
Quintanilla Margarita		812,30					239,57	572,73			812,30	
Red Escolar Autónoma Rural de CECIB Chugo		123,81				123,81		0,00	123,81			
Robayo Castellano Alex Patricio		115,11				115,11		0,00			115,11	
Robayo Espín Alicia Marianela		89,10	89,10					0,00				
Romero Vásquez Marcelo Ernesto		801,13				273,47		527,66	801,13			
Ronquillo Untuña Anabel		912,14					374,84	537,30	912,14			
Salazar Jácome Patricio		235,00					235	0,00	235,00			
Sandoval María Lucila		1123,73				532,74		590,99			1123,73	
Sangucho Quishupangui José Ignacio		9,87						9,87				



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

Santo Chango María Estefa	PPE 35/48	330,64					330,64	0,00			330,64
Santo Cando Julio C		413,58				45,92		367,66	413,58		
Silla Guaman Luis A		2,95	2,95					0,00			
Sistema de Riego Por Aspersión La Dolorosa		138,32				98,47		39,85	138,32		
Soria Gua. S. Leonidas		532,69		40,00		205,92		286,77	535,69		
Sr. Holger Medina		6295,63					719,47	5576,16	6295,63		
Sra. María(Comercial Acosta)		1260,75					236,39	1024,36	1260,75		
Tandalla Cando Kleber		484,20						484,20	484,20		
Tandalla Chicaiza Nelson		500,10					500,1	0,00	500,10		
Tapia Osorio Segundo William		37,93	37,93					0,00			37,93
Tapia Trujillo Segundo Jorge		14,50	14,50					0,00			
Tarco Orosco José Manuel		490,20				372,69		117,51			
Terán Naranjo Jorge Enrique		133,60			133,6			0,00			490,20
Terán Rodrigo		350,50		96,49				254,01	133,60		
Tipanluisa Arequipa Néstor Manuel		60,48				60,48		0,00			
Tipanluisa Tipanluisa Segundo Olmedo		954,70				139,23		815,47	954,70		
Tipantuña Chasiquisa Eloy Ramiro		253,75		253,75				0,00			
Toapanda Guanoluisa María Piedad		345,00					77,28	267,72			345,00
Tulmo Camila		300,00			300			0,00	300,00		
Umajinga Pilalumbo Manuel Héctor		50,00	50,00					0,00			
Unidad educativa Colegio Militar N°13 Patria		10,08	10,08					0,00			
Vaca Lema María		39,01	39,01					0,00			
Vaca Travez Lucila		683,56					192,48	491,08			683,56
Vázquez Zoila Angélica		177,79						177,79	117,79		
Velastegui Navas Sergio Arnolfo		285,85						285,85	285,85		
Villamarin Mónica del Carmen		76,95	76,95					0,00			
Villacencio Pago Gustavo		38,00	38,00					0,00			
Vivanco Cocha Ernesto Valentín		65,90	65,90					0,00			
Vizuete Escobar Vicente Alcides		201,30						201,30			65,90



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

Yucailla Yucailla Narcisa	PPE 34/48	930,00				930,00			0,00	930,00		
Yugcha Velasco Segundo		132,35							132,35	132,35		
Yugla Taco Paulina Salome		80,60	80,60						0,00	80,60		
Yugla Taco Raúl Alejandro		30,00	30,00						0,00			
Zhunio Zhunio Norma Vicenta		19,20							19,20			
Zurita Kleber		1,05							1,05			
Zurita Yáñez Willam Patricio		70,59	70,59						0,00			
<b>TOTAL</b>		<b>112637,48</b>	<b>0,00</b>	<b>2164,56</b>	<b>1447,74</b>	<b>3057,06</b>	<b>7628,58</b>	<b>26203,96</b>	<b>72135,58</b>	<b>83060,19</b>	<b>0,00</b>	<b>22357,30</b>
<b>PORCENTAJES</b>		<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>1,922%</b>	<b>1,285%</b>	<b>2,714%</b>	<b>6,773%</b>	<b>23,264%</b>	<b>64,042%</b>			

**COMENTARIO**

Z1 De acuerdo al análisis de antigüedad de saldo se determinó que existen clientes que tiene una deuda vencida con la ferretería pasado los cuatro meses por un valor de 72.135,58 puesto que el gerente ha establecido que se da crédito hasta tres meses y determinados clientes mantienen la deuda mas de un año, factor que afecta a la empresa al contar con dinero que posiblemente no se cobre. PCI 4

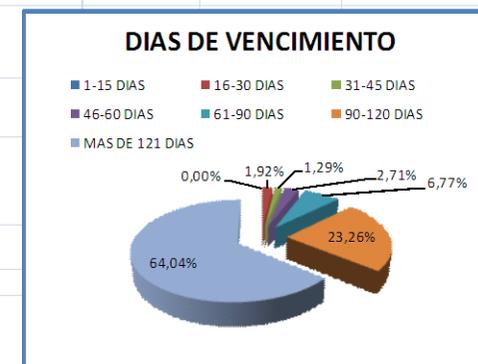
Z2 De los clientes que deben de 16 a 30 días representa el 1,92%, seguido de los clientes que deben de 31 a 45 días con el 1,29%, posteriormente tenemos a los que mantienen la deuda de 46 a 60 días con el 2,71%, despues tenemos de 61 a 90 días con un porcentaje de 6,77%, seguido de 91 a 120 días con un 23,26% y finalmente tenemos a los clientes que deben más de 121 días con un porcentaje representativo de 63,04%.

Z3 El saldo más representativo es de la Dirección Regional INAR Cotopaxi con un 28,33% de la deuda, seguida de la Junta Parroquial de Pastocalle con el 9,47%, posteriormente tenemos a la Sra. Mendes Isabel con un 5,87%, seguido del Sr. Medina Holger con el 5,60% y finalmente el Sr. Moreno Alcides con el 2,24%, manteniendo así un total de 51,51%, es decir en estos 5 clientes mantienen mas de la mitad de las cuentas por cobrar.

Z4 Este rubro es uno de los más representativos ya que asciende al 8,22% del total de los activo, el mismo que descapitaliza a la empresa al mantener un monto elevado de cuentas por cobrar a los clientes.

Z5 La empresa debe de cobrar intereses por los créditos que otorga ya que muchos clientes no cancelan la deuda mas de un año.

Z6 Se realizó confirmaciones escritas a los clientes que mantienen una deuda elevada como a la Regional INAR, Junta Parroquial de Pastocalle, Sra. Rosario Mendez y al Sr. Holger Medina y a lo clientes con un valor bajo se le hizo la confirmación via telefónica, teniendo así un valor total de 83.060,19 de confirmaciones conformes, de confirmaciones que no contestaron un total de 22.357,30. No se obtuvo confirmaciones incoformes, puesto que los clientes están concientes de la deuda con la Ferretería.



Elaborado	Por:	Fecha:	08/06/2011
C.C.J.K/T.CH.D.E			
Revisado	Por:	Fecha:	14/07/2011
B.R.M.J.			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>B2</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>CEDULA ANALÍTICA</b>		
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>		
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>		
Saldo S/Balance General	112.637,48	
1% Provisión Auditoría	1226,37	
<b>TOTAL PROVISIÓN</b>	<b>1226,37</b>	
<b>DIFERENCIA POR REGISTRAR</b>	<b>1.126,37 A/A (b)</b>	
<b>COMENTARIO</b>		
<b>Z1</b>	La provisión de los clientes al 31/12/2010 asciende a 1.1226,37, mismo que no se hizo y a la vez no se contabilizó, por lo que las auditoras propone un <b>A/A (c)</b> el valor de la provisión.	
<b>MARCAS</b>		
<b>Z</b>	Comentario	
	Elaborado Por: Fecha: <b>02/06/2011</b>	
	<b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	
	Revisado Por: Fecha: <b>14/07/2011</b>	
	<b>B.R.M.J.</b>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>	
		<b>CEDULA ANALÍTICA</b>	
<b>Anticipo Clientes</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
	CLIENTE	SALDO	
<b>PPE</b>	Gallegos Alvarez Victor	1,08	
	Gamboy Gallardo Edwin Fernando	3,50	
	Guanoluisa Velasco William Fernando	1,16	
	Ing. Bonilla Galo	2,72	
	Ing. Chavez borja Edwin Fabián	59,60	
	Ing. Freire Cajas Hugo	74,23	
	Ing. Pullopaxi Jacho Ricardo	155,95	
	Jurado Maldonado Edgar Patricio	199,97	
	Santo Cando Alejandro	21,00	
	Taipe Bustillos Miriam Yanet	5,75	
	<b>TOTAL</b>	<b>524,96 A/R (2)</b>	
<b>COMENTARIO</b>			
<p><b>Z1</b> De acuerdo al análisis que se realizó se pudo determinar que existen clientes que poseen anticipos en la Ferreteria lo cual no se considera en el Balance General por lo que las auditoras proponen un <b>A/R (2)</b></p>			
<b>MARCAS</b>			
<b>Z</b> Comentario			
√ Verificado por el auditor			
		Elaborado Por:	Fecha:
		<b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	<b>02/06/2011</b>
		Revisado Por:	Fecha:
		<b>B.R.M.J.</b>	<b>14/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS			<b>PPE 32/48</b>
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL			
Clientes de Ferreteria Los Nevados			
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS</b> AVENIDA MARCO A. SUBIA Y RIO GUAYAS 032813409 <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>			
<b>Resumen Estado de Cuenta de Clientes</b>			
Desde: / /			Hasta: 31/12/2010
			Fecha del Reporte: 20/07/2011 11:20:53 AM
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>			
TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Postfechados, Incluir Cliente PV,			
Código	Cliente	Saldo	
0201660438	AGUALONGO MOROCHO KLEVER	406.76	○
0500569637	AREQUIPA SANTO CESAR AUGUSTO	373.70	
0501860127	ARQ. CHINGO HUGO	387.07	
0501339030	ARQ. SALAZAR NELSON	3,939.13	
1768000700	BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES N° 9 "PATRIA"	116.80	
0501859114	CAICEDO MARIA (TECHOS Y TECHOS)	1,788.20	
0501539035	CAISA CHICAIZA SEGUNDO WILMER	109.81	
0200420065	CALERO JIMENEZ MARIANA DE JESUS	437.25	
JVC01	CALUÑA JUAN VINICIO	372.80	
1.000E+103	CARRILLO PICO OLGA MARLENE	21.00	○
0502222102	CARRION MORENO JOSE ELOY	174.75	○
0500667563	CHANATASIG ALCOSER AMABLE	14.45	
0502094733	CHANGO CHILUIZA LUZ ELENA	681.56	
0500793005	CHANGO SEGUNDO ELIAS	0.02	
1703809267	CHASILUISA LUIS ARTURO	3.40	
0502007958	CHICAIZA ABATA WILSON	305.29	
0501233811	CHILUISA CHILUISA SEGUNDO ALFREDO	92.66	
0501304406	CHORO CARPIO LUIS WILFRIDO	467.20	
0590061182	CLINICA CONTINENTAL S. A	118.34	
056001514	COMANDO PROV. DE POLICIA DE COTOPAXI N. 13	2,132.81	
0502004187	CONFIHOGAR	5.80	
9999999999	CONSUMIDOR FINAL	388.52	^
1790747107	COOPERATIVA SAN GREGORIO	3.61	△
0502396963	CORDOVA FAUSTO	18.25	
101	CORRALES MARGOTH	156.11	
0590058939	COTRAPECSA	80.45	△
1768007040	CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO	1,257.43	+
0500534474	CULQUI ANIBAL	91.50	
0560006580	DIRECCION PROV. SALUD DE COTOPAXI	134.50	
0560029440	DIRECCION REGIONAL INAR COTOPAXI	31,920.00	○
0502141070	DR DUEÑAS VILLASIS PAUL	59.81	
0502870466	ENDARA LEMA ROBERTO CARLOS	273.46	
0500495692	ESCUELA CLUB ROTARIO	40.21	
0500710397	ESCUELA MANUEL SALCEDO	57.40	○
0560011230	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO SEDE LATACUNGA	745.85	○
0502353949	ESQUIVEL ARMAS OSCAR XAVIER	13.44	
0502349855	FERRETERIA BEAJED	87.80	
0501998512	FERRETERIA HERMANOS ENDARA	759.00	
0501181500	FERRI CLARITA	827.74	
LFL01	FLORES LUZ MILA	66.84	
0500577085	GALLEGOS ALVAREZ VICTOR	-1.08	
0502515760	GAMBOY GALLARDO EDWIN FERNANDO	-3.50	
0501290836	GARZON CASTELLANO ANGEL	621.00	
20/07/2011 11:20:53 AM			ADS
			Página: 001
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 Del listado de los clientes se realizó confirmaciones escritas a los que mantenían un valor elevado y a los demás lo realizamos vía telefónica.			
<b>MARCA</b>			
Z Comentario			
+ Confirmaciones escritas			
△ Confirmaciones vía telefónica			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL**  
 Clientes de Ferretería Los Nevados

**PFE 33/48**

**FERRETERIA LOS NEVADOS**  
 AVENIDA MARCO A. SUBIA Y RIO GUAYAS  
 032813409 RUC: 0501450050001

**Resumen Estado de Cuenta de Clientes**  
 Desde: / / Hasta: 31/12/2010 Fecha del Reporte: 20/07/2011 11:20:53 AM

**DETALLE DEL REPORTE**  
 TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Postfechados,Incluir Cliente PV,

Código	Cliente	Saldo	
0501400733	GARZON VICTOR ARTURO	641.00	△
0560000380	GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON LATACUNGA	92.24	
1791314646	GOLDENROSES CORPORACION S.A	776.20	△
G_C	GRANDES ESCUDERO CARMEN TERESA	652.72	
084584094	GRANDES GEOVANY FEDERICO	213.01	
0500443981	GUAGCHINGA IZA CONCEPCION	680.07	
0501429351	GUAMAN GUAOLUISA MIGUEL ANGEL	74.53	
0502479462	GUANOLUISA VELASCO WILLIAM FERNADO	-1.16	
0501106561	GUERRA SILVA MARCELO EDUARDO	42.37	
0502145253	HERRERA CARDENAS MONICA	2,022.94	△
1791242491	INAEXPO	516.99	
1791280687	INDIGI S.A	687.25	
0501251797	ING. ALVAREZ COELLO EDWIN	29.83	
0502303670	ING. BONILLA GALO	-2.72	
0501775720	ING. CHAVEZ BORJA EDWIN FABIAN	-59.60	
0500903042	ING. FREIRE CAJAS HUG	-74.23	
1708467863	ING. GALLARDO CHANTRY DIEGO GONSALO	527.39	△
0502236615	ING. GUTIERREZ REINOSO VLADIMIR ALEXANDER	106.40	△
0501662035	ING. MONTALUISA EDISON	0.00	✓
0502611395	ING. PULLOPAXI JACHO RICARDO	-155.95	
0560004960	INSTITUTO TECNOLOGICO VICTORIA VASCONEZ CUVI	28.92	
0501026561	IZA MISE INES MARIANA	340.78	△
0500914759	IZA SANTO MARIANA	637.80	△
HGH	JACOME BARAHONA IRMA LUCIA	353.25	
056001948	JUNTA PARROQUIAL DE LA VICTORIA PUILI	1,404.77	
0560018830	JUNTA PARROQUIAL DE PASTOCALLE	10,667.94	±
0560018160	JUNTA PARROQUIAL DE PILALO	78.90	△
0500261847	JURADO MALDONADO EDGAR PATRICIO	-199.97	
0502618994	LAGLA LAGLA NELSON E	66.46	△
1801644962	LARA SALINAS MANUEL MARCELINO	45.07	
104	LIDIOMA LLUMIGUANO MARIA	20.09	
1803801263	LUZARDO ROMERO ALEXANDRA	911.64	
0591719882	MAPEVIAL CIA LTDA.	692.89	
0501524839	MASAPANTA PADILLA LEONIDAS	176.51	
1305493783	MEJIA CEDEÑO JACINTA	28.28	
0704345271	MENIA CEVALLOS YILDA	163.50	△
0501778278	MENA COLLANTES RODOLFO	379.90	
0500256714	MENDEZ VEGA ISABEL ROSARIO LA TUBAL	6,606.79	±
0502749278	MENDOZA TOAQUIZA MILTON CARLOS	2,399.09	△
0501882690	MERA ALVAREZ FRANKLIN	908.46	
0502298706	MIRANDA PICHUCHO FREDY RAMON	242.90	
0500167242	MOLINA A. FILIMON T.	48.20	
CONM01	MOLINA CONSUELO	34.99	

20/07/2011 11:20:53 AM ADS Página: 002

**COMENTARIO**

Z1 Del listado de los clientes se realizó confirmaciones escritas a los que mantenían un valor elevado y a los demás lo realizamos vía telefónica.

**MARCA**

- Z Comentario
- ± Confirmaciones escritas
- △ Confirmaciones vía telefónica



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS			<b>PPE 34/48</b>
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL			
Clientes de Ferreteria Los Nevados			
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS</b> AVENIDA MARCO A. SUBIA Y RIO GUAYAS 032813409 <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>			
<b>Resumen Estado de Cuenta de Clientes</b>			
Desde: / /			Hasta: 31/12/2010
			Fecha del Reporte: 20/07/2011 11:20:53 AM
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>			
TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Postfechados,Incluir Cliente PV,			
Código	Cliente	Saldo	B1
0590033286	MOLINOS POULTIER S.A	42.00	
0502577992	MOREJON CALERO FLOR DEL PILAR	778.21	
0501373328	MORENO MOLINA HOLGER RAMIRO	192.30	
0501649347	MORENO MORENO SEGUNDO ALCIDES	2,520.17	
0201258118	MORETA EDY YOLANDA	63.90	
1802940385	MOROCHO MARISELA	328.51	
0501743116	MUSO MUSO ROSA	242.10	
0501983258	MUÑOZ EDISON GERMANICO	89.31	
0500715602	NAVARRO MEDINA MARIO ESTUARDO	10.41	
0500016886	ORBEA GALO	0.00	
1715703136	ORTIZ ORTIZ EDISON PEDRO	166.98	
1791436059	OVERSEAS TRADING S.A	1,649.11	
1704609922	PAZMINO GUADALUPE	669.06	
0500428453	PAZMIÑO NEPTALI	173.17	
0501927750	PEREZ PAREDES EDITA	1,023.45	
0500528302	PEREZ TAPIA MAXIMILIANO	109.00	
0501139117	PILAMONTA ALAJO OLGA TERESA	284.63	
0501250393	PINTA SANTO OLGA MARINA	691.00	
0502113202	PROAÑO ALVAREZ EDGAR GEOVANNY	31.39	
0500997853	PROAÑO GLADYS	20.91	
1705266904	PROAÑO JOSE LUIS	295.38	
1526397411	PROAÑO JUAN	38.60	
1304180258	PUERTAS E. RAMON	704.22	
0502565708	PULLOPAXI ROJAS MIGUEL A	61.47	
0501287635	QUINTANILLA MARGARITA	812.30	
0560014090	RED ESCOLAR AUTONOMA RURAL DE CECIB CHUGCHILAN	123.81	
050327345	ROBAYO CASTELLANO ALEX PATRICIO	115.11	
1802317170	ROBAYO ESPIN ALICIA MARIANELA	89.10	
0501046825	ROMERO VASQUEZ MARCELO ERNESTO	801.13	
0502091275	RONQUILLO UNTUÑA ANABEL	912.14	
0502373780	SALAZAR JACOME PATRICIO	235.00	
0500955166	SANDOVAL MARIA LUCILA	1,123.73	
0503882664	SANGUCHO QUISHUPANGUI JOSE IGNACIO	9.87	
0502828395	SANTAMARIA DARWIN	79.43	
1268	SANTO CANDO ALEJANDRO	-21.00	
0500770938	SANTO CHANGO MARIA ESTEFA	330.64	
0501174908	SANTOS CANDO JULIO C	413.58	
SGM01	SILLA GUAMAN LUIS A	2.91	
SITRIEGO	SISTEMA DE RIEGO POR ASPERSION LA DOLOROSA	138.31	
1707760763	SORIA GUA. S. LEONIDAS	532.65	
11500	SR. HOLGER MEDINA	6,295.63	
SALCEDO	SRA MARIA (COMERCIAL ACOSTA)	1,260.75	
0502545635	TAIPE BUSTILLOS MIRIAM YANET	-5.75	
20/07/2011 11:20:53 AM			Página: 003
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 Del listado de los clientes se realizó confirmaciones escritas a los que mantenían un valor elevado y a los demás lo realizamos vía telefónica.			
<b>MARCA</b>			
Z Comentario			
± Confirmaciones escritas			
△ Confirmaciones vía telefónica			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS			<b>PPE 35/49</b>
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL			
Clientes de Ferretería Los Nevados			
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS</b> AVENIDA MARCO A. SUBIA Y RIO GUAYAS 032813409 <span style="float: right;">RUC: 0501450050001</span>			
<b>Resumen Estado de Cuenta de Clientes</b>			
Desde: / / Hasta: 31/12/2010 Fecha del Reporte: 20/07/2011 11:20:53 AM			
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>			
TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Postfechados, Incluir Cliente PV.			
Código	Cliente	Saldo	R1
0502288210	TANDALLA CANDO KLEVER	484.20	○
0501081566	TANDALLA CHICAIZA NELSON	500.10	○
0502394612	TAPIA OSORIO SEGUNDO WILIAM	37.93	○
0500236518	TAPIA TRUJILLO SEGUNDO JORGE	14.50	○
0501342018	TARCO OROSCO JOSE MANUEL	490.20	○
0500108774	TERAN NARANJO JORGE ENRIQUE	165.62	○
0500676598	TERAN RODRIGO	350.50	○
11115211	TIPANLUIA AREQUIPA NESTOR MANUEL	60.48	○
0501734818	TIPANLUIA TIPANLUIA SEGUNDO OLMEDO	954.70	△
0501918254	TIPANTUÑA CHASQUIISA ELOY RAMIRO	253.75	○
0502017981	TOAPANTA GUANOLUIZA MARIA PIEDAD	345.00	○
0502691967	TULMO CAMILA	300.00	○
0502419898	UMAJINGA PILALUMBO MANUEL HECTOR	50.00	○
1768147210	UNIDAD EDUCATIVA COLEGIO MILITAR N.-13 PATRIA	10.08	○
0504018565	VACA LEMA MARINA	39.01	○
0502268667	VACA TRAVEZ LUCILA	683.56	○
VA_Z001	VAZQUES ZOILA ANGELICA	177.79	○
0501146534	VELASTEGUI NAVAS SERGUIO ARNOLFO	285.85	○
0501571657	VILLAMARIN VILLAMARIN MONICA DEL CARMEN	76.95	○
0500710389	VILLAVICENCIO PACO GUSTAVO	38.00	○
VCEV01	VIVANCO COCHA ERNESTO VALENTIN	65.90	○
0500047212	VIZUETE ESCOBA VICENTE ALCIDES	201.30	○
1803100948	YUCAILLA YUCAILLA NARCISA	930.00	○
1713189510	YUGCHA VELASCO SEGUNDO	132.35	○
0502990534	YUGLA TACO PAULINA SALOME	80.60	○
0502398944	YUGLA TACO RAUL ALEJANDRO	30.00	○
1900243724	ZHUNIO ZHUNIO NORMA VICENTA	19.20	○
ZK0001	ZURITA KLEBER	1.05	○
0502362023	ZURITA YANEZ WILLAM PATRICIO	70.59	○
<b>Saldo Total de Clientes:</b>		<b>112,637.48</b>	
20/07/2011 11:20:53 AM ADS <span style="float: right;">Página: 004</span>			
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 Del listado de los clientes se realizó confirmaciones escritas a los que mantenían un valor elevado y a los demás lo realizamos vía telefónica.			
<b>MARCA</b>			
Z Comentario			
⊕ Confirmaciones escritas			
△ Confirmaciones vía telefónica			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 36/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Confirmación a Clientes de la Ferretería</b>		
 <b>Los Nevados</b> <small>Ferretería</small> Ferretería Los Nevados	<p style="text-align: right;">Av. Marco Aurelio Subía 17-05 y Rio Guayas. Al 31 de Diciembre del 2010</p> <p>Muy Señores: Le rogamos notificar a nuestros auditores, J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES, Contadores Públicos, lo correcto del saldo de su cuenta por pagar a nuestro favor, según se especifica en el listado de clientes al 31 de diciembre del 2010, o informarle sobre cualquier observación que considere pertinente. Les agradeceremos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están haciendo de nuestro grupo de activos.</p> <p style="text-align: right;">FERRETERÍA LOS NEVADOS</p> <p style="text-align: right;">Por.......... Contadora</p> <p style="text-align: center;"><b>ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO SOLO ES UNA CONFIRMACIÓN DE SU CUENTA</b></p> <p style="text-align: right;">----- Solicitud de conformación N° 01</p> <p>J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES Contadores Públicos Latacunga-Ecuador 90014</p> <p>Muy señores: El saldo que representa en nuestra cuenta es de \$31.920,00 al 31/12/2010 confirmar si es correcto, con las observaciones que se incluye.</p> <p style="text-align: right;">Regional INAR Cotopaxi</p> <p style="text-align: right;">Por..........</p> <p>Fecha: 16 de junio del 2011 Observaciones: <u>Ferretería Los Nevados se encuentran satisfechos con el saldo que presenta en dicha confirmación al 31 de Diciembre del 2010.</u></p>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 37/49</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Confirmación a Clientes de la Ferrreteria</b>		
 <b>LosNevados</b> Ferrreteria Los Nevados	<p style="text-align: right;">Av. Marco Aurelio Subía 17-05 y Rio Guayas. Al 31 de Diciembre del 2010</p> <p>Muy Señores: Le rogamos notificar a nuestros auditores, J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES, Contadores Públicos, lo correcto del saldo de su cuenta por pagar a nuestro favor, según se especifica en el listado de clientes al 31 de diciembre del 2010, o informarle sobre cualquier observación que considere pertinente. Les agradeceremos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están haciendo de nuestro grupo de activos.</p> <p style="text-align: right;">FERRETERÍA LOS NEVADOS</p> <p style="text-align: right;">Por.......... Contadora</p> <p style="text-align: center;">ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO SOLO ES UNA CONFIRMACIÓN DE SU CUENTA</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="text-align: right;">Solicitud de conformación N° 02</p> <p>J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES Contadores Públicos Latacunga-Ecuador 90014</p> <p>Muy señores: El saldo que representa en nuestra cuenta es de \$10.667,94 al 31/12/2010 confirmar si es correcto, con las observaciones que se incluye.</p> <p style="text-align: right;">Junta Parroquial de Pastocalle</p> <p style="text-align: right;">Por..........</p> <p>Fecha: 16 de junio del 2011 Observaciones: <u>Ferreteria Los Nevados se encuentran satisfechos con el saldo que presenta en dicha confirmación al 31 de Diciembre del 2010.</u></p>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 38/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Confirmación a Clientes de la Ferretería</b>		
 <b>Los Nevados</b> Ferretería Los Nevados	Av. Marco Aurelio Subía 17-05 y Río Guayas. Al 31 de Diciembre del 2010	
<p>Muy Señores:</p> <p>Le rogamos notificar a nuestros auditores, J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES, Contadores Públicos, lo correcto del saldo de su cuenta por pagar a nuestro favor, según se especifica en el listado de clientes al 31 de diciembre del 2010, o informarle sobre cualquier observación que considere pertinente.</p> <p>Les agradeceremos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están haciendo de nuestro grupo de activos.</p>		
<p>FERRETERÍA LOS NEVADOS</p> <p>Por.......... Contadora</p> <p style="text-align: center;"><b>ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO</b> <b>SOLO ES UNA CONFIRMACIÓN DE SU CUENTA</b></p> <p style="text-align: right;">----- Solicitud de conformación N° 03</p>		
<p>J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES Contadores Públicos Latacunga-Ecuador 90014</p> <p>Muy señores:</p> <p>El saldo que representa en nuestra cuenta es de \$6.606,79 al 31/12/2010 confirmar si es correcto, con las observaciones que se incluye.</p> <p style="text-align: right;">Méndez Isabel Rosario</p> <p style="text-align: right;">Por..........</p>		
<p>Fecha: 16 de junio del 2011</p> <p>Observaciones:</p> <p><u>Ferretería Los Nevados se encuentran satisfechos con el saldo que presenta en dicha confirmación al 31 de Diciembre del 2010.</u></p>		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 39/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Confirmación a Clientes de la Ferretería</b>		
 <p><b>Los Nevados</b> Ferretería Los Nevados</p>	<p style="text-align: right;">Av. Marco Aurelio Subía 17-05 y Río Guayas. Al 31 de Diciembre del 2010</p> <p>Muy Señores: Le rogamos notificar a nuestros auditores, J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES, Contadores Públicos, lo correcto del saldo de su cuenta por pagar a nuestro favor, según se especifica en el listado de clientes al 31 de diciembre del 2010, o informarle sobre cualquier observación que considere pertinente. Les agradeceremos la pronta devolución de la parte baja de esta forma, pues es esencial para la terminación del examen que nuestros auditores están haciendo de nuestro grupo de activos.</p> <p style="text-align: right;">FERRETERÍA LOS NEVADOS</p> <p style="text-align: right;">Por.......... Contadora</p> <p style="text-align: center;"><b>ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO</b> <b>SOLO ES UNA CONFIRMACIÓN DE SU CUENTA</b></p> <p style="text-align: right;">----- Solicitud de conformación N° 04</p> <p>J&amp;E AUDITORES INDEPENDIENTES Contadores Públicos Latacunga-Ecuador 90014</p> <p>Muy señores: El saldo que representa en nuestra cuenta es de \$6.295,63 al 31/12/2010 confirmar si es correcto, con las observaciones que se incluye.</p> <p style="text-align: right;">Sr. Holger Medina</p> <p style="text-align: right;">Por..........</p> <p>Fecha: 16 de junio del 2011 Observaciones: <u>Ferretería Los Nevados se encuentran satisfechos con el saldo que presenta en dicha confirmación al 31 de Diciembre del 2010.</u></p>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA</b> <b>Anticipo Proveedores</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
			<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; font-size: 24px; font-weight: bold; color: red;">B4</div>
N°	Nombre	Monto	Fecha Entregada
1	Franklin Medina	PPC 1/48 566,63 ✓	22/11/2010
	<b>TOTAL</b>	<b>566,63 B</b>	
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 El saldo reflejado en la cuenta de anticipo a proveedores es razonable ya que el valor se encuentra respaldado por un comprobante de egreso.			
<b>MARCAS</b>			
Z Comentario			
✓ Verificado por el auditor			
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	Fecha: <b>13/006/2011</b>
		Revisado Por: <b>B.R.M.J.</b>	Fecha: <b>14/006/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 40/40</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Comprobante de Egreso Anticipo Proveedores</b>		

<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2011</b>		<b>RUC: 0501450050001</b>
BENEFICIARIO	FRANKLIN MEDINA	CODASI 22/11/2010
LETRAS	QUINIENTOS SESENTA Y SEIS , 63/100	IMPORTE 566.63
REFER	1765 BANCO PICHINCHA	1765
CONCEPTO	ANTICIPO ELABORACION DE VITRINAS LOCAL 2	
CUENTA	3420143904	246160-D 1765

CUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	1765 ANTICIPO		566.63

566.63 B4

Preparado Por	Vto. Bueno	Nombre: FRANKLIN-MEDINA Recibi Conforme



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.3 ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE**

	<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
	<b>Activo Corriente Realizable</b>				
	<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>				
<b>Objetivos</b>					
* Analizar el manejo y control de los inventarios al ser el sustento de la Ferretería.					
* Determinar la autenticidad de la información física y del sistema de los inventarios.					
No	Procedimientos	Ref PIT	Elaborado Por	Fecha	
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011	
2	Elaborar cedula sumaria.	C	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011	
3	Realizar cedulas analíticas de la constatación física de los inventario.	C1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	27/06/2011	
4	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	01/07/2011	
5	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011	
			Elaborado Por:	Fecha: 06/06/2011	
			C.C.J.K/T.CH.D.E		
			Revisado Por:	Fecha: 17/06/2011	
			B.R.M.J		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Activo Realizable</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Existe una persona responsable para cada bodega.		X		Se encuentran las personas que despachan mercadería pero no hay responsable
2	Realiza constataciones físicas de los artículos por lo menos una vez al mes.		X		
3	Existe un procedimiento establecido para la verificación de las existencias.		X		
4	Lleva algún método de control para el registro de inventarios.		X		Por la magnitud de las ventas
5	Se utiliza métodos de valoración.	X			Se utiliza el método PEPS
6	Se mantiene algún sistema informático para el registro de inventarios.	X			FENIX
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		Fecha: <b>06/07/2011</b>	
		Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>		Fecha: <b>17/06/2011</b>	





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>					
<b>Muestra para Constatación Física</b>					
<b>ANÁLISIS</b>					
<p>Ferretería Los Nevados cuenta una un total de 3100 artículos, lo cual para la constatación física se tomo una muestra representativa aplicando la siguiente fórmula:</p>					
n =	$\frac{N}{(E)^2(N-1)+1}$				
n =	$\frac{3100}{(0,05)^2(3100-1)+1}$				
n =	$\frac{3100}{8,74}$				
n =	354				
<p>Determinando así que del total de la población se realizará a 354 artículos mismos que serán los más vendidos por la ferretería.</p>					
				Elaborado Por:	Fecha:
				<b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	<b>07/06/2011</b>
				Revisado Por:	Fecha:
				<b>B.R.M.J</b>	<b>17/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					
AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL					
CONSTATAción FÍSICA DEL INVENTARIO					
Activo Realizable					
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010					
<b>ESMALTE</b>					
ARTÍCULO	CANTIDAD SEGÚN AUDITORÍA	CANTIDAD SEGÚN SISTEMA	FALTANTE	SOBRANTE	COMENTARIO
Esmalte Único Blanco GLN	16	14	-	-	
Esmalte Único Azul Intenso GLN	8	8	-	-	
Esmalte Único Rojo GLN	7	7	-	-	
Esmalte Único Verde Intenso GLN	1	1	-	-	
Esmalte Único Verde Trópico GLN	7	7	-	-	
Esmalte Único Mandarina GLN	6	6	-	-	
Esmalte Único Gris Armada GLLN	10	10	-	-	
Esmalte Único Durazno GLN	8	8	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	-	-	
<b>ANTICORROSIVO</b>					
Anticorrosivo Ind. Oxido Rojo GLN	9	9	-	-	Uno de los artículos contados deberá darse de baja (VER AJUSTE)
Anticorrosivo Ind. Oxido Rojo LTS	10	10	-	-	
Anticorrosivo Ind. Verde LTS	3	3	-	-	
Anticorrosivo Ind. Gris GLN	4	4	-	-	
Anticorrosivo Ind. Gris LTS	2	2	-	-	
Anticorrosivo Ind. Blanco GLN	4	4	-	-	
Anticorrosivo Ind. Blanco LTS	43	43	-	-	
Anticorrosivo Mate Oxido Rojo GLN	9	9	-	-	
Anticorrosivo Mate Oxido Rojo LTS	2	2	-	-	
Anticorrosivo Mate Negro GLN	11	11	-	-	
Anticorrosivo Mate Gris LTS	5	5	-	-	
Anticorrosivo Mate Naranja GLN	12	12	-	-	
Anticorrosivo Mate Naranja LTS	36	35	-	-	Uno artículo deberá darse de baja por deterioro (VER AJUSTE)
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>149</b>	-	-	
<b>ELASTOCRIL</b>					
Elastocril Blanco LTS	18	18	-	-	
Elastocril Margarita GLN	11	11	-	-	
Elastocril Blanco LTS	18	18	-	-	
Elastocril Blanco GLN	1	1	-	-	
Elastocril Blanco LTS	18	18	-	-	
Elastocril Margarita GLN	11	11	-	-	
Elastocril Margarita LTS	23	23	-	-	
Elastocril Bronce GLN	12	12	-	-	
Elastocril Bronce LTS	5	5	-	-	
Elastocril Merengue GLN	6	6	-	-	
Elastocril Merengue LTS	23	23	-	-	
Elastocril Capuccino GLN	16	16	-	-	
Elastocril Capuccino LTS	20	20	-	-	
Elastocril Verde Uva GLN	3	3	-	-	
Elastocril Verde Uva LTS	14	14	-	-	
Elastocril Celeste Polar GLN	12	12	-	-	
Elastocril Celeste Polar LTS	10	10	-	-	
Elastocril Melocoton GLN	6	6	-	-	
Elastocril Melocoton LTS	4	4	-	-	
Elastocril Acuarela GLN	13	13	-	-	
Elastocril Acuarela LTS	6	6	-	-	
Elastocril Chantilly GLN	8	8	-	-	

€



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

Elastocril Chantilly LTS	17	17	-	-	
Elastocril Melocoton GLN	6	6	-	-	
Elastocril Melocoton LTS	4	4	-	-	
Elastocril Acuarela GLN	13	13	-	-	
Elastocril Acuarela LTS	6	6	-	-	
Elastocril Chantilly GLN	8	8	-	-	
Elastocril Chantilly LTS	17	17	-	-	
Elastocril Zafiro GLN	16	16	-	-	
Elastocril Zafiro LTS	23	23	-	-	
Elastocril Eucalipto GLN	5	5	-	-	
Elastocril Eucalipto LTS	24	24	-	-	
Elastocril Rojo Andalus GLN	2	2	-	-	
Elastocril Verde Amazonia GLN	10	10	-	-	
Elastocril Verde Amazonia LTS	6	6	-	-	
Elastocril Rompopo GLN	13	13	-	-	
Elastocril Rompopo LTS	18	18	-	-	
Elastocril Amarillo Oro GLN	18	18	-	-	
Elastocril Terracota GLN	1	1	-	-	
Elastocril Terracota LTS	15	15	-	-	
Elastocril Taxo GLN	7	7	-	-	
Elastocril Taxo LTS	20	20	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>462</b>	<b>462</b>			
<b>ESMALTE</b>					
Esmalte Supremo Roble Claro LTS	13	13	-	-	
Esmalte Supremo Blanco GLN	31	31	-	-	
Esmalte Supremo Blanco LTS	0	0	-	-	
Esmalte Supremo Mandarina GLN	18	18	-	-	
Esmalte Supremo Mandarina LTS	7	6	-	-	Un producto hay que dar de baja por deterioro (VER AJUSTE)
Esmalte Supremo Verde Agua GLN	40	40	-	-	
Esmalte Supremo Verde Agua LTS	12	12	-	-	
Esmalte Supremo Rojo Vino GLN	4	4	-	-	
Esmalte Supremo Rojo Vino LTS	5	5	-	-	
Esmalte Supremo Marfil GLN	8	8	-	-	
Esmalte Supremo Marfil LTS	8	8	-	-	
Esmalte Supremo Amarillo Ocre GLN	26	26	-	-	
Esmalte Supremo Amarillo Ocre LTS	13	13	-	-	
Esmalte Supremo Rosado GLN	25	25	-	-	
Esmalte Supremo Rosado LTS	4	4	-	-	
Esmalte Supremo Verde Esmeralda GLN	8	8	-	-	
Esmalte Supremo Verde Esmeralda LTS	4	4	-	-	
Esmalte Supremo Gris Perla GLN	1	1	-	-	
Esmalte Supremo Gris Perla LTS	0	0	-	-	
Esmalte Supremo Azul GLN	7	7	-	-	
Esmalte Supremo Azul LTS	8	8	-	-	
Esmalte Supremo Blanco Hueso GLN	20	20	-	-	
Esmalte Supremo Blanco Hueso LTS	3	3	-	-	
Esmalte Supremo Amarillo Topacio GLN	30	30	-	-	
Esmalte Supremo Amarillo Topacio LTS	2	2	-	-	
Esmalte Supremo Turqueza GLN	6	6	-	-	
Esmalte Supremo Turqueza LTS	43	43	-	-	
Esmalte Supremo Rojo GLN	13	13	-	-	
Esmalte Supremo Rojo LTS	4	4	-	-	
Esmalte Supremo Caoba GLN	10	10	-	-	
Esmalte Supremo Caoba LTS	6	6	-	-	
Esmalte Supremo Verde Intenso GLN	6	6	-	-	
Esmalte Supremo Verde Intenso LTS	32	32	-	-	
Esmalte Supremo Gris Intenso GLN	16	16	-	-	
Esmalte Supremo Gris Intenso LTS	32	32	-	-	
Esmalte Supremo Orange GLN	18	18	-	-	
Esmalte Supremo Orange LTS	19	19	-	-	
Esmalte Supremo Azul Mediano GLN	6	6	-	-	
Esmalte Supremo Azul Cielo GLN	26	26	-	-	
Esmalte Supremo Azul Cielo LTS	5	5	-	-	
Esmalte Supremo Gris Claro GLN	14	14	-	-	
Esmalte Supremo Gris Claro LTS	14	14	-	-	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

Esmalte Supremo Azul Francés GLN	2	2	-	-
Esmalte Supremo Azul Francés LTS	1	1	-	-
Esmalte Supremo Durazno GLN	16	16	-	-
Esmalte Supremo Durazno LTS	6	6	-	-
Esmalte Supremo Roble Claro GLN	17	17	-	-
Esmalte Supremo Negro GLN	32	32	-	-
Esmalte Supremo Negro LTS	30	30	-	-
Esmalte Supremo Amarillo Ocaso GLN	12	12	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>683</b>	<b>682</b>		
<b>METALMECÁNICA DECORATIVA</b>				
Uniesmalte Blanco Hueso GLN	12	12	-	-
Uniesmalte Azul Gales GLN	8	8	-	-
Uniesmalte Unico Marfil GLN	24	24	-	-
Uniesmalte Blanco GLN	1	1	-	-
Uniesmalte Marfil GLN	3	3	-	-
Uniesmalte Orange GLN	4	4	-	-
Uniesmalte Negro GLN	4	4	-	-
Uniesmalte Amarillo GLN	3	3	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>59</b>		
<b>UNITEJA</b>				
Uniteja Naranja Vivo GLN	5	5	-	-
Uniteja Rojo Clasico GLN	2	2	-	-
Uniteja Rojo Español GLN	2	2	-	-
Uniteja Teja Española GLN	14	14	-	-
Uniteja Ocre GLN	8	8	-	-
Uniteja Teja Colonial GLN	1	1	-	-
Uniteja Verde GLN	2	2	-	-
Uniteja Azul GLN	8	8	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>42</b>		
<b>LÍNEA ARQUITECTONICA</b>				
Unicolatex Azul Oceano GLN	11	11	-	-
Unicolatex Azul Oceano LTS	12	12	-	-
Unicolatex Azul Oceano CNC	4	4	-	-
Unicolatex Amarillo Reflejo GLN	1	1	-	-
Unicolatex Amarillo Reflejo LTS	7	7	-	-
Unicolatex Amarillo Reflejo CNC	4	4	-	-
Unicolatex Verde Tropico GLN	7	7	-	-
Unicolatex Verde Tropico LTS	2	2	-	-
Unicolatex Verde Tropico CNC	4	4	-	-
Unicolatex Mandarina GLN	17	17	-	-
Unicolatex Mandarina LTS	25	25	-	-
Unicolatex Mandarina CNC	8	8	-	-
Unicolatex Brisa GLN	16	16	-	-
Unicolatex Brisa LTS	12	12	-	-
Unicolatex Rojo Cenizo GLN	4	4	-	-
Unicolatex Rojo Cenizo LTS	2	2	-	-
Unicolatex Oliva GLN	15	15	-	-
Unicolatex Oliva LTS	10	10	-	-
Unicolatex Espiga GLN	1	1	-	-
Unicolatex Canela GLN	8	8	-	-
Unicolatex Canela LTS	9	9	-	-
Unicolatex Blanco GLN	35	35	-	-
Unicolatex Blanco LTS	21	21	-	-
Unicolatex Blanco CNC	9	9	-	-
Unicolatex Blanco Hueso GLN	16	16	-	-
Unicolatex Blanco Hueso LTS	4	4	-	-
Unicolatex Blanco Hueso CNC	3	3	-	-
Unicolatex Marfil GLN	5	5	-	-
Unicolatex Marfil LTS	18	18	-	-
Unicolatex Marfil CNC	6	6	-	-
Unicolatex Amarillo LTS	14	14	-	-
Unicolatex Amarillo CNC	1	1	-	-
Unicolatex Verde Claro GLN	15	15	-	-
Unicolatex Verde Claro LTS	21	21	-	-
Unicolatex Azul Cielo GLN	8	8	-	-
Unicolatex Azul Cielo LTS	5	5	-	-
Unicolatex Turqueza GLN	7	7	-	-
Unicolatex Turqueza LTS	14	14	-	-
Unicolatex Turqueza CNC	2	2	-	-
Unicolatex Palo de Rosa GLN	12	12	-	-
Unicolatex Palo de Rosa LTS	11	11	-	-
Unicolatex Durazno GLN	5	5	-	-
Unicolatex Durazno LTS	10	10	-	-
Unicolatex Durazno CNC	5	5	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>426</b>	<b>426</b>		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

PINTURAS CONDOR					
<b>ARQUITECTÓNICA DECORATIVA</b>					
Condor Extralatex Blanco CNC	1	1	-	-	
Condor Extralatex Blanco GLN	9	9	-	-	
Condor Extralatex Marfil CNC	3	3	-	-	
Condor Extralatex Marfil GLN	17	17	-	-	
Condor Extralatex Blanco Hueso CNC	1	1	-	-	
Condor Extralatex Blanco Hueso GLN	3	3	-	-	
Condor Extralatex Celeste GLN	1	1	-	-	
Condor Extralatex Turqueza GLN	2	2	-	-	
Condor Extralatex Durazno GLN	2	2	-	-	
Condor Extralatex Crisantemo GLN	3	3	-	-	
Condor Extralatex Amapola GLN	21	21	-	-	
Condor Extralatex Lirio GLN	4	4	-	-	
Condor Extralatex Rosado GLN	1	1	-	-	
Condor Extralatex Jazmin GLN	3	3	-	-	
Condor Extralatex Flor de Loto GLN	4	4	-	-	
Condor Económico Blanco GLN	2	2	-	-	
Condor Económico Blanco CNC	1	1	-	-	
Condor Económico Blanco Hueso GLN	2	2	-	-	
Condor Económico Blanco Hueso CNC	4	4	-	-	
Condor Económico Celeste GLN	8	8	-	-	
Condor Económico Salmon GLN	11	11	-	-	
Condor Económico Turqueza GLN	10	10	-	-	
Condor Económico Durazno GLN	8	8	-	-	
Condor Económico Blanco Suave GLN	8	8	-	-	
Condor Económico Caramelo GLN	12	12	-	-	
Condor Económico Beige Noble GLN	10	10	-	-	
Condor Económ. Amarillo Alegre GLN	8	8	-	-	
Condor Económico Cactus GLN	14	14	-	-	
Condor Económico Azul Tranquilo GLN	13	13	-	-	
Condor Económico Verde Emotivo GLN	12	12	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>193</b>	<b>193</b>			
<b>ARQUITECTÓNICA DECORATIVA</b>					
Condor Permalatex Blanco CNC	2	2	-	-	
Condor Permalatex Marfil GLN	15	15	-	-	
Condor Permalatex Marfil CNC	3	3	-	-	
Condor Permalatex Blanco Ostra GLN	13	13	-	-	
Condor Permalatex Aqua GLN	14	14	-	-	
Condor Permalatex Menta GLN	16	16	-	-	
Condor Permalatex Nuez GLN	9	9	-	-	
Condor Permalatex Anis GLN	4	4	-	-	Por despachar
Condor Permalatex Mandarina GLN	3	3	-	-	
Condor Permalatex Melon GLN	7	7	-	-	
Condor Permalatex Durazno GLN	27	27	-	-	
Condor Permalatex Avellana GLN	7	7	-	-	
Condor Permalatex Ladrillo GLN	9	9	-	-	
Condor Permalatex Golden GLN	8	8	-	-	
Condor Permalatex Ocre GLN	12	12	-	-	
Condor Permalatex Tabaco GLN	7	7	-	-	
Condor Permalatex Celeste GLN	58	58	-	-	
Condor Permalatex Azul Cielo GLN	14	14	-	-	
Condor Permalatex Blanco Hueso CNC	2	2	-	-	
Condor Permalatex Blanco Hueso GLN	37	37	-	-	
Condor Permalatex Verde GLN	10	10	-	-	
Condor Permalatex Verde Oliva GLN	13	13	-	-	
Condor Permalatex Azul Rey GLN	12	12	-	-	
Condor Permalatex Apple Martini GLN	15	15	-	-	
Condor Permalatex Canela GLN	5	5	-	-	
Condor Permalatex Alegría GLN	6	6	-	-	
Condor Permalatex Provocación GLN	8	8	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>320</b>	<b>320</b>			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

<b>METALMECÁNICA DECORATIVA</b>					
Condor Esmalte Tan Blanco GLN	16	12	-	-	
Condor Esmalte Tan Blanco LTS	63	63	-	-	
Condor Esmalte Tan Blanco Mate GLN	2	2	-	-	
Condor Esmalte Tan Negro GLN	8	8	-	-	
Condor Esmalte Tan Negro LTS	52	52	-	-	
Condor Esmalte Tan Marfil GLN	6	6	-	-	
Condor Esmalte Tan Marfil LTS	2	2	-	-	
Condor Esmalte Tan Naranja GLN	11	11	-	-	
Condor Esmalte Tan Azul Frances GLN	9	9	-	-	
Condor Esmalte Tan Azul Frances LTS	11	11	-	-	
Condor Esmalte Tan Verde Esmeralda GLN	9	9	-	-	
Condor Esmalte Tan Verde Esmeralda LTS	6	6	-	-	
Condor Esmalte Tan Blanco Griego GLN	26	26	-	-	
Condor Esmalte Tan Caoba GLN	13	13	-	-	
Condor Esmalte Tan Caoba LTS	7	7	-	-	
Condor Esmalte Tan Blanco Hueso GLN	14	14	-	-	
Condor Esmalte Tan Rojo Fiesta GLN	9	9	-	-	
Condor Esmalte Tan Rojo Fiesta LTS	8	8	-	-	
Condor Esmalte Tan Durazno GLN	27	27	-	-	
Condor Esmalte Tan Roble Claro GLN	10	10	-	-	
Condor Esmalte Tan Roble Claro LTS	19	19	-	-	
Condor Esmalte Tan Rojo Siena LTS	7	7	-	-	
Condor Esmalte Tan Rojo Siena GLN	13	13	-	-	
Condor Esmalte Tan Amarillo GLN	14	14	-	-	
Condor Esmalte Tan Amarillo LTS	13	13	-	-	
Condor Esmalte Tan Mediterraneo GLN	8	8	-	-	
Condor Esmalte Tan Azul Español GLN	4	4	-	-	
Condor Esmalte Tan Azul Español LTS	12	12	-	-	
Condor Esmalte Tan Verde Claro GLN	13	13	-	-	
Condor Esmalte Tan Azul Turquesa GLN	14	14	-	-	
Condor Esmalte Tan Azul Colonial GLN	11	11	-	-	
Condor Esmalte Tan Gris GLN	12	12	-	-	
Condor Esmalte Tan Gris LTS	8	8	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>437</b>	<b>437</b>			
<b>ARQUITECTÓNICA DECORATIVA</b>					
Condor Latex Blanco CNC	4	4	-	-	
Condor Latex Blanco GLN	11	11	-	-	
Condor Latex Crema GLN	8	8	-	-	
Condor Latex Blanco Hueso CNC	4	4	-	-	
Condor Latex Blanco Hueso GLN	25	25	-	-	
Condor Latex Coral GLN	16	16	-	-	
Condor Latex Melocoton GLN	5	5	-	-	
Condor Latex Marfil CNC	3	3	-	-	
Condor Latex Marfil GLN	5	5	-	-	
Condor Latex Rojo GLN	7	7	-	-	
Condor Latex Pretty Woman GLN	5	5	-	-	
Condor Latex Capuchino GLN	6	6	-	-	
Condor Latex Terracota GLN	1	1	-	-	
Condor Latex Amarillo GLN	0	0	-	-	
Condor Latex Mostaza GLN	3	3	-	-	
Condor Latex Azul Balandra GLN	4	4	-	-	
Condor Latex Verde Primavera GLN	26	26	-	-	
Condor Latex Verde Manzana GLN	11	11	-	-	
Condor Latex Trop Brandy GLN	15	15	-	-	
Condor Latex Te Verde GLN	37	37	-	-	
Condor Latex Pacífico Ice GLN	7	7	-	-	
Condor Latex Moka GLN	8	8	-	-	
Condor Latex Felicidad GLN	16	16	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>227</b>	<b>227</b>			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€					
<b>LACA</b>					
Decorlac Sellador Catalizado Miel LTS	15	15	-	-	
Decorlac Sellador Catal. Caramelo GLN	7	7	-	-	
Decorlac Sellador Catal. Caramelo LTS	12	12	-	-	
Decorlac Sellador Catalizado GLN	13	13	-	-	
Decorlac Sellador Catalizado LTS	30	30	-	-	
Decorlac Transparente Brillante GLN	12	12	-	-	
Decorlac Transparente Brillante LTS	15	15	-	-	
Decorlac Rojo Ingles LTS	24	24	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>128</b>	<b>128</b>			
<b>ARQUITECTÓNICA DECORATIVA</b>					
Condor Eternacril Verde GLN	4	4	-	-	
Condor Eternacril Teja Vieja GLN	1	1	-	-	
Condor Eternacril Naranja GLN	6	6	-	-	
Condor Eternacril Negro Brillante GLN	15	15	-	-	
Condor Eternacril Negro Mate GLN	4	4	-	-	
Condor Eternacril Gris Mate GLN	8	8	-	-	
Condor Eternacril Gris Mate LTS	12	12	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>50</b>			
<b>INODORO EDESA</b>					
Inodoro Edesa Novo Azul Galaxie	6	6	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Novo Navy Blue	8	8	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Novo Blanco	9	9	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Coronet Blanco	23	23	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Novo Vison	6	6	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Novo Cherry	5	5	-	-	Uno se encuentra deteriorado (VER AJUSTE)
Inodoro Edesa Novo Bone	7	7	-	-	Uno se encuentra deteriorado y hay que dar de baja (VER AJUSTE)
Inodoro Edesa Coronet Bone	4	4	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Pompano Cherry	0	0	-	-	
Inodoro Edesa Century Verde Teal	1	1	-	-	
Inodoro Edesa Century Blanco Redon.	2	2	-	-	
Inodoro Edesa Century Bone Redon.	1	1	-	-	
Inodoro Edesa Century Navy Blue Redon.	1	1	-	-	
Inodoro Edesa Chelsea Verde Teal	1	1	-	-	
Inodoro Edesa Coronet Bone	3	3	-	-	
Inodoro Edesa Novo Azul Lake	6	6	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Coronet Verde Mist	8	8	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Novo Verde Teal	5	5	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Coronet Azul Dresden	5	5	-	-	Uno en exhibición
Inodoro Edesa Novo Rose	7	7	-	-	Uno en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>108</b>	<b>108</b>			
Lavamanos Edesa Chelsea Vison	6	6	-	-	
Lavamanos Edesa Aspigo Blanco	1	1	-	-	
Lavamanos Edesa Aspigo Cherry	11	11	-	-	
Lavamanos Edesa Chelsea Bonne	9	9	-	-	Uno en exhibición
Lavamanos Edesa Chelsea Verde Teal	6	6	-	-	
Lavamanos Edesa Amapola Azul Dresden	3	3	-	-	
Lavamanos Edesa Amapola Verde Mist	9	9	-	-	
Lavamanos Edesa Chelsea Navy Blue	6	6	-	-	
Lavamanos Edesa Chelsea Azul Galaxi	6	6	-	-	Uno en exhibición
Lavamanos Edesa Chelsea Cherry	4	4	-	-	Uno en exhibición
Lavamanos Edesa Amapola Blanco	60	60	-	-	
Lavamanos Edesa Pompano Cherry	2	2	-	-	
Lavamanos Edesa Pompano Bone	2	2	-	-	
Lavamanos Edesa Pompano Blanco	8	8	-	-	Uno en exhibición
Lavamanos Edesa Chelsea Blanco	13	13	-	-	
Lavamanos Edesa Chelsea Azul Like	5	5	-	-	
Lavamanos Edesa Chelsea Bone	3	3	-	-	
Lavamanos Edesa Chelsea Rose	7	7	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>161</b>	<b>161</b>			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

DURATECHO					
<b>ECONÓMICO</b>					
Duratecho 2.4 mts 0.25	44	44	-	-	
Duratecho 3 mts 0.25	71	71	-	-	
Duratecho 3.6 mts 0.25	91	91	-	-	
Duratecho 4.2 mts 0.25	51	51	-	-	
Duratecho 4.8 mts 0.25	8	8	-	-	
Duratecho 1.8 mts 0.25	35	34	-	-	Una rota y hay que dar de baja (VER AJUSTE)
<b>TOTAL</b>	<b>300</b>	<b>299</b>			
<b>CLÁSICO</b>					
Duratecho Clasico 2400X0.30mm	60	60	-	-	
Duratecho Clasico 3000X0.30mm	13	13	-	-	
Duratecho Clasico 3600X0.30mm	85	85	-	-	
Duratecho Clásico 4200X0.30mm	32	32	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>190</b>	<b>190</b>			
Duratecho 1000 X 3000 X 0.30 mm	50	50	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>50</b>			
<b>TECHOS</b>					
<b>CABALLETES</b>					
Caballote Eurolit Standar X110	43	43	-	-	
Unión Limatesa	4	4	-	-	
Caballote Eurolit Fijo X110	86	86	-	-	
Caballote de Ardex	22	22	-	-	
Caballote Aspirador	4	4	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>159</b>	<b>159</b>			
<b>CUMBREROS</b>					
Cumbrero Duratecho/ 500/L=2.5/0.3	11	11	-	-	
Cumbrero Duratecho/ 500/L=2.5/0.25	33	33	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>44</b>			
<b>EUROLIT</b>					
Ardex Plancha 2.4 X 1.05 Minionda	107	107	-	-	
Ardex Plancha 1.83 X 1.05 Minionda	34	34	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>141</b>	<b>141</b>			
<b>FURROUT</b>					
Techo Forout 44X1 22X0.14 M	47	47	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>47</b>	<b>119</b>			
<b>LUZ</b>					
Techo Luz Amarillo 1.83X1.10 T/E	90	90	-	-	
Techo Luz Blanco 3.05X1.10 T/E	57	57	-	-	
Techo Luz Azul 1.83X1.10 T/E	16	16	-	-	
Techo Luz Verde 3.66X0.82 T/Z	24	24	-	-	
Techo Luz Verde 3.05X1.10 T/E	15	15	-	-	
Techo Luz Amarillo 2.44X1.10 T/E	70	70	-	-	
Techo Luz Blanco 1.83X1.10 T/E	36	36	-	-	
Techo Luz Verde 2.44X1.10 T/E	45	45	-	-	
Techo Luz Verde 1.83X1.10 T/E	21	21	-	-	
Techo Luz Azul 2.44X1.10 T/E	12	12	-	-	
Techo Luz Blanco 2.44X1.10 T/E	1	1	-	-	
Techo Luz Amarillo 2.44X0.82 T/Z	11	11	-	-	
Techo Luz Azul 2.44X0.82 T/Z	26	26	-	-	
Techo Luz Verde 2.44X0.82 T/Z	5	5	-	-	
Techo Luz Amarillo 3.05X0.82 T/Z	10	10	-	-	
Techo Luz Amarillo 3.66X0.82 T/Z	7	7	-	-	
Techo Luz Verde 3.05X0.82 T/Z	19	19	-	-	
Techo Luz Azul 3.05X0.82 T/Z	14	14	-	-	
Techo Luz Azul 3.66X0.82 T/Z	15	15	-	-	
Techo Luz Blanco 2.44X0.82 T/Z	14	14	-	-	
Techo Luz Blanco 1.83X0.82 T/Z	15	15	-	-	
Techo Luz Blanco 3.05X0.82 T/Z	13	13	-	-	
Techo Luz Blanco 3.66X0.82 T/Z	11	11	-	-	
Techo Luz Verde 1.83X0.82 T/Z	16	16	-	-	
Techo Luz Azul 1.83X0.82 T/Z	18	18	-	-	
Techo Luz Amarillo 3.05X1.10 T/E	20	20	-	-	
Techo Luz Azul 3.05X1.10 T/E	13	13	-	-	
Techo Luz Amarillo 2.44X1.05 T/Z	6	6	-	-	
Techo Luz Amarillo 1.83X1.05 T/Z	26	26	-	-	
Techo Luz Blanco 2.44X1.05 T/Z	3	3	-	-	
Techo Luz Blanco 1.83X1.05 T/Z	39	39	-	-	
Techo Luz Azul 1.83X1.05 T/Z	15	15	-	-	
Techo Luz Azul 2.44X1.05 T/Z	6	6	-	-	
Techo Luz Verde 2.44X1.05 T/Z	5	5	-	-	
Techo Luz Verde 1.83X1.05 T/Z	14	14	-	-	
Techo Luz Blanco 3.66X1.10 T/E	36	36	-	-	
Techo Luz Azul 3.66X1.10 T/E	17	17	-	-	
Techo Luz Amarillo 3.66X1.10 T/E	38	38	-	-	
Techo Luz Verde 3.66X1.10 T/E	15	15	-	-	
Techo Luz Amarillo 1.83X0.82 T/Z	12	12	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>846</b>	<b>846</b>			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

<b>POLICARBONATO</b>					
Policarbonato T/Zinc 1.83 Plancha	10	10	-	-	
Policarbonato T/Zinc 2.44 Plancha	10	10	-	-	
Policarbonato T/Zinc 3.04 Plancha	56	56	-	-	
Policarbonato T/Zinc 3.65 Plancha	2	2	-	-	
Policarbonato T/Durat 1.83 Plancha	11	11	-	-	
Policarbonato T/Durat 2.44 Plancha	13	13	-	-	
Policarbonato T/Durat 3.04 Plancha	13	13	-	-	
Policarbonato T/Durat 3.65 Plancha	12	12	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>127</b>	<b>127</b>			
<b>ZINC</b>					
Zinc Corpacero 3.00 X0.18	38	38	-	-	
Zinc Corpacero 2.40 X0.19	-	-	-	-	
Zinc Corpacero 1.80 X0.20	30	30	-	-	
Zinc Corpacero 3.60 X0.21	54	54	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>122</b>	<b>122</b>			
<b>EUROLIT</b>					
Eurolit de 2.44 X 110	165	165	-	-	
Eurolit de 1.83 X 110	72	72	-	-	
Eurolit de 3.04 X 110	73	73	-	-	
Eurolit de 3.66 X 110	94	94	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>404</b>	<b>404</b>			
<b>PRODUCTOS FV</b>					
<b>ACCESORIOS DE INODORO</b>					
Anillo de cera FV	16	6	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>16</b>			
<b>DESAGUE</b>					
Desague FV 1 ¼	54	54	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>54</b>			
<b>SIFÓN Y DESAGUE</b>					
Sifón y desague acetal FV 11/2	42	42	-	-	
Sifón y desague FV 1 1/4 Acetato	67	67	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>109</b>			
<b>URINARIO</b>					
Fluxometro para urinario FV E365.01	1	1	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			
<b>DUCHAS</b>					
Mezcladora de ducha FV Euro Style	5	5	-	-	Uno en exhibición
Mezcladora de ducha/Tina 107.71	1	1	-	-	
Mezcladora de ducha Verona CR/ORO	0	0	-	-	
Mezcladora de duchas FV T/C E109/55	13	13	-	-	Uno en exhibición
Mezcladora de duchas FV Capri E109/7	32	32	-	-	Uno en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>51</b>			
<b>LLAVES DE AGUA</b>					
Valvula Esférica FV ½	34	34	-	-	
Valvula Esférica FV ¼	27	27	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>61</b>	<b>61</b>			
<b>LAVAMANOS</b>					
Mezcladora de lavamanos FV Capri	5	5	-	-	
Mezcladora de lavabo FV T/C E190/65	6	6	-	-	Uno en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>11</b>			
<b>COCINA</b>					
Mezcladora de cocina FV T/C	1	1	-	-	
Mezcladora de cocina FV Euro Style	3	3	-	-	
Mezcladora de cocina Pared E409/B2	0	0	-	-	
Mezcladora de cocina FV Capri	9	9	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>13</b>			
<b>MESCLADORA</b>					
Mezcladora lavabo Euro Style	3	3	-	-	Uno en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>			
<b>REJILLA</b>					
Rejilla FV 2 Cromo E586.00.01 Dh	120	120	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>120</b>	<b>120</b>			
<b>LAVAMANOS</b>					
Manguera de abasto FV Lavabo 1/2	95	95	-	-	
Manguera de abasto Lavm.P/Llave Ang.	6	6	-	-	
Manguera de abasto Ind. P/Llave Ang.	22	22	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>123</b>	<b>123</b>			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€

<b>GRIFERÍAS FV</b>					
<b>ACCESORIOS DE BAÑO</b>					
Llave de lavabo FV Euro Style	0	0	-	-	
Llave de lavabo FV Capri E220/71	18	18	-	-	
Llave de ducha Campanola FV Capri	10	10	-	-	
Llave de ducha Campanola FV T/C	16	16	-	-	
Llave de ducha campanola FV Euro	4	4	-	-	
Llave de urinario FV E118.09/11	5	5	-	-	
Llave de lavabo FV Presmatic E361	14	14	-	-	
Llave de lavabo FV Capri C2230/71	72	72	-	-	
Llave de lavabo FV E/Style C2230/29	5	5	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>144</b>	<b>144</b>			
<b>DUCHAS</b>					
Cabeza de duchas FV	26	26	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>26</b>			
<b>ACCESORIOS DE COCINA</b>					
Llave de cocina FV P/Alto Euro Style	8	8	-	-	
Llave de cocina FV P/Alto Cruz Fija	5	5	-	-	Uno en exhibición
Llave de cocina FV P/Alto Capri	8	8	-	-	
Llave de cocina FV P/Plus Cruz	1	1	-	-	
Llave de cocina Capri	18	18	-	-	Uno en exhibición Una dar de baja porque está rota (VER AJUSTE)
Llave de cocina FV Lumina P/Alto	6	6	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>56</b>			
<b>LLAVES DE AGUA</b>					
Llave de grifo FV P/R Pesada	40	40	-	-	
Llave de grifo FV Liviana	38	38	-	-	
Llave de grifo FV Semiliviana	30	56	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>108</b>	<b>108</b>			
<b>LLAVES DE PASO</b>					
Llave de paso FV 1/2 E471.13 Gran.	17	17	-	-	
Llave de paso FV Pesada 1/2 E471.04	67	67	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>84</b>	<b>84</b>			
<b>ACCESORIOS</b>					
Llave angular FV P/Lavabo S/Mang	81	81	-	-	
Llave angular FV P/Inodoro S/Mang	96	96	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>177</b>	<b>177</b>			
<b>CERAMICA</b>					
ECUA_ANANDALUX 43X43; 1.5 METROS POR CAJA	321 cajas	481.5 metros	0,5 metros	-	Medio metro en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>481 METROS</b>	<b>481 METROS</b>			
NALES AZULES 31X31; 2 METROS POR CAJA	129 cajas	258.5 metros	0,5 metros	-	Medio metro en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>258 METROS</b>	<b>258.5 METROS</b>			
OLON BEIGE 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	73 cajas y 1,5 metros	111 metros	0,5 metros	-	Medio metro en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>110.5 METROS</b>	<b>111 METROS</b>			
PAMPLONA 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	114 cajas + 4 cerámicas	172.5 metros	0,5 metros	-	Medio metro en exhibición
<b>TOTAL</b>	<b>172 METROS</b>	<b>172.5 METROS</b>			
OLMO 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	197 cajas	295.35 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>295.5 metros</b>	<b>295.5 metros</b>			
VASCO 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	125 cajas + 4 cerámicas	188.5 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>188.5 METROS</b>	<b>188.5 METROS</b>			
NOVA CHANUL 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	17 cajas más medio metros	26 metros	-	-	Una caja se dio de baja por deterioro (VER AJUSTE)
<b>TOTAL</b>	<b>26 METROS</b>	<b>26 METROS</b>			
ENDURO BLANCO 40X40; 2 METROS POR CAJA	113 cajas más 4 metros	227 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>227 METROS</b>	<b>227 METROS</b>			
BASCO ORO 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	27 cajas más medio metro	41 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>41 METROS</b>	<b>41 METROS</b>			
MUISNE CHOCOLATE 40X40; 2 METROS POR CAJA	52 caja más 1.5 metros	105.5 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>105.5 METROS</b>	<b>105.5 METROS</b>			
ENDURO COBRE 40X40; 2 METROS POR CAJA	69 cajas	243 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>138 METROS</b>	<b>243 METROS</b>			
ONDA BEIGE 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	350 cajas	525 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>525 METROS</b>	<b>525 MTS</b>			
JAIRO MARRÓN 43X43; 1,5 MTS X CAJA	392 cajas + 1.5 mts	598.5 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>598.5 METROS</b>	<b>598.5 METROS</b>			
ENDURO BEIGE 40X40; 2 METROS POR CAJA	136 cajas	272 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>272 METROS</b>	<b>272 METROS</b>			
CATALUÑA 43X43; 1,5 POR CAJA	128 cajas más medio metros	192.5 metros	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>192.5 METROS</b>	<b>192.5 METROS</b>			



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

€	AMALUSA 43X43; 1,5 POR CAJA	859 cajas más medio metro	1289 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>1289 METROS</b>	<b>1289 METROS</b>	-	-	
	DALIA AZUL 31X31; 2 METROS POR CAJA	117 cajas más medio metro	235 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>235 METROS</b>	<b>235 METROS</b>	-	-	
	PEDERNALES ALMENDRA 43X43; 1,5 POR CAJA	114 cajas más un metro	172 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>172 METROS</b>	<b>172 METROS</b>	-	-	
	PEDERNALES CHOCOLATE 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	50 cajas más 1 metro	73 metros	-	-	Dos cajas hay que dar de baja por deterioro (VER AJUSTE)
	<b>TOTAL</b>	<b>76 METROS</b>	<b>73 METROS</b>	-	-	
	DALI VERDE 33X33; 2 METROS POR CAJA	127 cajas más medio metro	254.5 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>254.5 METROS</b>	<b>254.5 METROS</b>	-	-	
	ALEJANDRIA MARRON 31X31; 2 METROS POR CAJA	54 cajas	108 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>108 METROS</b>	<b>108 METROS</b>	-	-	
	ESCORPIO 43X43; 1,5 METROS POR CAJA	227 cajas	349.5 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>349.5 METROS</b>	<b>349.5 METROS</b>	-	-	
	MUISNE ARENA 40X40; 2 MTS POR CAJA	26 cajas y ½ metro	52.5 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>52.5 METROS</b>	<b>52.5 METROS</b>	-	-	
	COPA CABANA DEELA 40X40; 2 MTS POR CAJA	113 cajas +1/2 metro	226.5 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>226.5 METROS</b>	<b>226.5 METROS</b>	-	-	
	RAFAELA VERDE 40X40; 2 METROS POR CAJA	199 cajas +1/2 metro	399 metros	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>399 METROS</b>	<b>399 METROS</b>	-	-	
RAFAELA AZUL 40X40; 2 METROS POR CAJA	109 cajas +1/2 metro	218.5 metros	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>218.5 METROS</b>	<b>218.5 METROS</b>	-	-		
ALAMEDA NEGRO 40X40; 2 METROS POR CAJA	112 cajas	218 metros	-	-	Tres cajas hay que darles de baja (VER AJUSTE)	
<b>TOTAL</b>	<b>224 METROS</b>	<b>218 METROS</b>	-	-		
ALAMEDA BLANCO 40X40; 2 METROS POR CAJA	122 cajas	224 metros	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>224 METROS</b>	<b>224 METROS</b>	-	-		
RAFAEL VINO 40X40; 2 METROS CAJAS	40 caja	68 metros	-	-	Tres caja se deterioró y hay que dar de baja. (VER AJUSTE)	
<b>TOTAL</b>	<b>80 METROS ?</b>	<b>68 METROS</b>	-	-		
IGUAZU ROBLE 31X31; 2 MTS POR CAJA	73 cajas + 1/2 metro	146.5 metros	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>146.5 METROS</b>	<b>146.5 METROS</b>	-	-		
<b>COMENTARIO:</b>						
<p>Z1 De acuerdo a la constatación física realizada a los principales artículos vendidos se determinó que no existe un control adecuado, puesto que al realizar la constatación existen productos que no se ha dado de baja pero consta en el sistema, esto provoca que la Ferreteria cuente con artículos que no dispone en bodega a la vez pierda clientes.</p> <p>Z1 Los principales artículos que se debe dar de baja encontramos anticorrosivo oxi rojo, anticorrosivo mate naranja, esmalte supremo mandarina, inodoro edesa novo cherry, inodoro edesa novo bone, duratecho, llave de cocina, ecuacerámica novo cherry, ecuacerámica rafaela vino, ecuacerámica alameda negro y pedernales chocolate. Éstos productos se dará de baja, para lo cual las auditoras proponen un A/A (d) y PCI 5.6.</p>						
<b>MARCAS:</b>						
€ Constatado físicamente por el auditor.						
Z Comentario						
				Elaborado Por:	Fecha: 07/06/2011	
				C.C.J.K/T.C.H.D.E		
				Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011	
				B.R.M.J		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
ARCHIVO CORRIENTE  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 41/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Certificación Inventario</b>		
 <b>Los Nevados</b> <i>Ferretería</i>		
<b>CERTIFICACIÓN</b>		
<p>Yo Ing. Vinicio Granja Gerente General de la Ferreteria Los Nevados CERTIFICO que el valor que refleja en el Balance General de la cuenta inventarios (\$535.510,88) es el correcto y no se les pudo facilitar la documentación debido al volumen de hojas (462), por lo que las señoras postulantes han verificado en el auxiliar contable que el valor coincide con el valor contable antes señalado.</p>		
Atentamente;		
 Ing. Vinicio Granja <b>GERENTE PROPIETARIO</b>		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.4 PAGOS PREPAGADOS**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			<b>PA</b>
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>Pagos Prepagados</b>			
	<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
<b>Objetivos</b>				
* Analizar el manejo y control de los pagos prepagados.				
* Determinar los impuestos que están obligados a cancelar.				
No	Procedimientos	Ref PIT	Elaborado Por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011
2	Preparar cedula sumaria.	D	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
3	Desarrollar cedula analítica.	D1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	
4	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	01/07/2011
5	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
			Elaborado Por: C.C.J.K/T.CH.D.E.	Fecha: 20/06/2011
			Revisado Por: B.R.M.J	Fecha: 22/06/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Pagos Prepagados</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	NA	
1	Existe una persona encargada de realizar los pagos prepagados.	X			
2	Se realizan documentos de respaldo sobre los pagos prepagados.	X			
3	Para realizar los anticipos del impuesto a la renta se requiere de autorización del gerente.	X			
4	Se verifica el valor de pagos prepagados en los registros contables.		X		
5	Para contabilizar los pagos prepagados se verifica valores de la ferreteria con los formularios de las declaraciones		X		
		Elaborado Por:		Fecha:	20/06/2011
		C.C.J.K.T.CH.D.E			
		Revisado Por: B.R.M.J		Fecha:	22/06/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Matriz de Evaluación de Riesgo</b> <b>Pagos Prepagados</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>							
N°	FECHA	DETALLE	RESPONSA BLE	DOC. RESPALDO	AUTORIZ	VERIF. REGIST.	VERIF. DECLAR.
1	ene-28	Compra de artículos	SI	SI	SI	NO	NO
2	feb-16	Venta de artículos	SI	SI	SI	NO	NO
3	mar-23	Compra de artículos	SI	SI	SI	NO	NO
4	abr-25	Venta de artículos	SI	SI	SI	NO	NO
5	may-04	Compra de artículos	SI	SI	SI	NO	NO
		<b>TOTAL POSITIVAS</b>	5	5	5	0	0
		<b>TOTAL NEGATIVAS</b>	0	0	0	5	5
		<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	5	5	5	5	5
		<b>N.C =</b>	<b>C.T.</b>				
			<b>P.T.</b>				
		<b>N.C =</b>	15				
			25				
		<b>N.C =</b>	0,60				
		<b>N.C =</b>	<b>60%</b>				
					<b>Interpretación</b>		
					El nivel de confianza es moderado y el factor de riesgo es moderado		
						Elaborado Por: Fecha:	
						C.C.J.K/T.CH.D.E	20/06/2011
						Revisado Por: Fecha:	
						B.R.M.J	22/06/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA</b> <b>617 Crédito Tributario</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
Detalle	RUC	Año Fiscal	Cantidad
Crédito tributario que nos retuvieron del IVA	501450050001.	2010	PPE 1/48 106,91 ✓
<b>TOTAL</b>			<b>106,91 D</b>
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 El saldo reflejado en la cuenta de 617 crédito tributario es razonable.			
<b>MARCAS</b>			
Z Comentario			
✓ Verificado por el auditor			
		Elaborado C.C.J.K/T.CH.D.E	Por: Fecha: 21/06/2011
		Revisado B.R.M.J.	Por: Fecha: 14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>CEDULA ANALÍTICA</b>			
<b>615 Crédito Tributario</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
Detalle	RUC	Año Fiscal	Cantidad
Crédito tributario de la diferencia del IVA de las compras y ventas	501450050001.	2010	PPE1/48 25.629,92 ✓
<b>Saldo S/Contabilidad</b>			<b>25.629,92</b>
<b>Saldo S/Auditoría</b>			<b>25.659,86</b>
<b>Diferencia</b>			<b>29,94 * D</b>
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 El saldo reflejado en la cuenta de 615 crédito tributario no es el correcto ya que se mantiene una diferencia de \$ 29,94 por lo que las auditoras proponen un A/A (e)			
<b>MARCAS</b>			
Z Comentario			
* Diferencia			
✓ Verificado por el auditor			
		Elaborado Por:	Fecha: 21/06/2011
		C.C.J.K/T.CH.D.E	
		Revisado Por:	Fecha: 14/072011
		B.R.M.J.	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>			
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>CEDULA ANALÍTICA</b>			
<b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
Detalle	RUC	Año Fiscal	Cantidad
Anticipo del Impuesto a la Renta para el próximo año	501450050001.	2010	PPE1/48 11.811,42 ✓
<b>TOTAL</b>			<b>11.811,42</b>
<b>Saldo S/Auditoría</b>			<b>11.811,42 D</b>
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 El saldo reflejado en la cuenta anticipo impuesto a la renta es razonable.			
<b>MARCAS</b>			
Z Comentario			
✓ Verificado por el auditor			
		Elaborado Por:	Fecha: 21/06/2011
		C.C.J.K/T.CH.D.	
		Revisado Por:	Fecha: 14/07/2011
		B.R.M.J.	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
 ARCHIVO CORRIENTE  
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA</b> <b>Retenciones recibidas 1%</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
Detalle	RUC	Año Fiscal	Cantidad
Retenciones que los clientes lo realizaron a la ferretería	501450050001.	2010	PPE1/48 8.971,44 ✓
<b>TOTAL</b>			<b>8.971,44</b>
<b>Saldo S/Auditoría</b>			<b>9.212,05</b>
<b>Diferencia</b>			<b>240,61 * D</b>
<b>COMENTARIO</b>			
<b>Z1</b> El saldo reflejado en la cuenta retenciones recibidas de los clientes no es el correcto ya que no se contabilizó el saldo a favor de 240,61 que tenía la ferretería y las auditoras proponen un <b>A/A (f)</b>			
<b>MARCAS</b>			
<b>Z</b> Comentario			
* Diferencia			
✓ Verificado por el auditor			
		Elaborado Por:	Fecha: <b>21/06/2011</b>
		<b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	
		Revisado Por:	Fecha: <b>14/07/2011</b>
		<b>B.R.M.J.</b>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS		AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL		Pago de Impuestos	
<b>FORMULARIO</b>		<b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS</b>		<b>No. FORMULARIO</b>	
102		NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS		36494732	
Resolución No. NAC-DGERCGC10-00702					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN			(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA	031	0
AÑO 102 2010			No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	104	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN		
RUC 201 0501450050001			DE DEPENDENCIA	105	
202 GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL					
<b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS</b>					
ESTADO DE SITUACIÓN		TOTAL PATRIMONIO NETO		598	137.166.14
ACTIVO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		(499 + 598)	599 472.309.53
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		<b>INGRESOS</b>	
Caja, bancos	311	526.3	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	601	2.512.006.78
Inversiones corrientes	312	0	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	602	17.484.59
Cuentas y documentos por cobrar - corriente			Exportaciones netas	603	0
Relacionados / Locales	313	55.632	Otros ingresos provenientes del exterior	604	0
Relacionados / Del exterior	314	0	Rendimientos financieros	605	163.2
No relacionados / Locales	315	0	Otras rentas gravadas	606	0
No relacionados / Del exterior	316	0	Utilidad en venta de activos fijos	607	0
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente			Dividendos percibidos locales	608	0
Relacionados / Locales	317	0	Otras rentas exentas	612	0
Relacionados / Del exterior	318	0	TOTAL INGRESOS	(Sumar del 601 al 612)	699 2.529.654.57
No relacionados / Locales	319	0	(-) Provisión cuentas incobrables	321	1.181.31 D1 as de activos fijos (informativo)
No relacionados / Del exterior	320	0	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323	106.91 Ingresos por reembolso como Intermediario (Informativo)
			Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324	25.659.86 D2
			Inventario de materia prima	325	0
			Inventario de productos en proceso	326	0
			Inventario de suministros y materiales	327	0
			Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328	250.623.62
			Mercaderías en tránsito	329	0
			Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330	0
			Activos pagados por anticipado	331	0
			Otros activos corrientes	332	0
			<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	339	331.367.28 (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo
			<b>ACTIVO FIJO</b>		
			Inmuebles (excepto terrenos)	341	81.132.62 Inventario inicial de materia prima
				701	190.256.23
				702	2.285.623
				703	0
				704	0
				705	250.623.52
				706	0



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS		AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL		<b>PPE 43/49</b>
Pago de Impuestos				
<b>SUBTOTAL BASE GRAVADA</b>		(549 + 559)	569	61.672,79
<b>OTRAS DEDUCCIONES</b>		Deducible al período		
Gastos personales - Educación	571	0		
Gastos personales - Salud	572	0		
Gastos personales - Alimentación	573	0		
Gastos personales - Vivienda	574	0		
Gastos personales - Vestimenta	575	0		
Rebaja por tercera edad	576	0		
Rebaja por discapacidad	577	0		
50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le corresponda	Identificación del cónyuge	570	0501181572	578
<b>SUBTOTAL DEDUCCIONES</b>		(Sumar del 571 al 576)	579	0
<b>OTRAS RENTAS EXENTAS (informativo)</b>		Impuesto pagado Ingresos		
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	581	0	583	0
Herencias, legados y donaciones	582	0	584	0
Dividendos percibidos de sociedades			585	0
Pensiones jubilares			586	0
Otros ingresos exentos			587	0
<b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>			589	0
<b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>				
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>		(569 - 579)	832	61.672,79
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>			839	9.353,2
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente			841	11.811,42
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		(839 - 841 mayor a 0)	842	0
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)		(839 - 841 menor a 0)	843	0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago			845	0
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal			846	9.212,05
(-) Crédito tributario por dividendos			847	0
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario			848	0
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos			849	0
(-) Crédito tributario de años anteriores			850	0
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas			851	0
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales			852	0
<b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>		(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 mayor a 0)	859	0
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 menor a 0)	869	9.212,05
<b>ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO</b>		(871 + 872 + 873)	879	16.875,51
Primera cuota	Anticipo a pagar		871	3.831,73
Segunda cuota	Anticipo a pagar		872	3.831,73
(Informativo)	Saldo a liquidarse en declaración próximo año		873	9.212,05
Pago previo (informativo)			880	0



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.5 ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>Activos Fijos No Depreciables</b>				
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>				
<b>Objetivos</b>				
* Comprobar que se realizan el pago de los predios.				
* Determinar la saldo de los terrenos al 31/12/2010 ya que son datos históricos				
No	Procedimientos	Ref PFT	Elaborado Por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011
2	Elaborar cedula sumaria.	E	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
3	Realizar cedulas analíticas	E1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	04/07/2011
4	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
5	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
			Elaborado Por: Fecha: 23/06/2011	
			C.C.J.K/T.CH.D.E	
			Revisado Por: Fecha: 28/06/2011	
			B.R.M.J	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Activo Fijos No Dpreciables</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Los terrenos se encuentran registrados a nombre de la entidad.		X		
2	El terreno gana plusvalía.	X			
3	Los activos fijos no depreciables son identificados en forma clara.	X			
4	El valor de los bienes tiene valores actuales al año 2010		X		
5	La cuenta de activos fijo no depreciable posee escritura pública.	X			
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		Fecha: <b>23/06/2011</b>	
		Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>		Fecha: <b>28/06/2011</b>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Matriz de Evaluación de Riesgo</b> <b>Activo Fijo no Depreciable</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>								
N°	FECHA	DETALLE	REGISTRO	PLUSVALIA	IDENTIFICA C.	VALOR ACTUAL	ESCRIT. PÚBLICA	
1	ene-28	Compra de terreno	SI	SI	SI	NO	SI	
2	feb-16	Compra de terreno	SI	SI	SI	NO	SI	
3	mar-23	Compra de terreno	SI	SI	SI	NO	SI	
		<b>TOTAL POSITIVAS</b>	5	5	5	0	5	<b>20</b>
		<b>TOTAL NEGATIVAS</b>	0	0	0	5	0	<b>5</b>
		<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	5	5	5	5	5	<b>25</b>
		<b>N.C =</b>	<b>C.T.</b>					
			<b>P.T.</b>					
		<b>N.C =</b>	20					
			25					
		<b>N.C =</b>	0,80					
		<b>N.C =</b>	<b>80%</b>					
					<b>Interpretación</b>			
					El nivel de confianza es alto y el factor de riesgo es bajo			
						Elaborado	Por:	Fecha:
						<b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		<b>23/06/2011</b>
						Revisado	Por:	Fecha:
						<b>B.R.M.J</b>		<b>28/06/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA</b> <b>Terreno Sector la Dolorosa</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>		
Detalle	Valor de adquisición	Valor pago predio
Terreno de 120000 metros (12 hectareas) ubicada en la Parroquia Belisario Quevedo, su propietario es el Ing. Vinicio Granja	108.766,88√	78.996,00 √
<b>TOTAL</b>	<b>PPE1/48 108.766,88 E</b>	<b>PPE44/48 78.996,00</b>
<b>COMENTARIO</b>		
Z1 El saldo reflejado en la cuenta del Terreno del sector la Dolorosa es razonable		
<b>MARCAS</b>		
Z Comentario		
√ Verificado por el auditor		
	Elaborado <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	Por: Fecha: <b>23/06/2011</b>
	Revisado <b>B.R.M.J.</b>	Por: Fecha: <b>14/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 44/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Pago de Predio Terreno Sector La Dolorosa</b>		
FERRERÍA LOS NEVADOS QUITO - ECUADOR C.U. 137276 I MUNICIPIO LATACUNGA SQL NRO TITULO: 20111610289 <b>IMPUESTO PREDIAL RÚSTICO</b>		
Ciudad	782925	Pago Nro 628231 - 1 Responsable SERRERA
Propietario	GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL	Cedula nro 0501450050
Dirección	PARRQUIA BELISARIO QUEVEDO	<b>PREDIO SANDRA</b>
Nro Ficha: 2578 Influencia 1 Zona 4		
Concepto	331 Descripción: Impuesto Predial Rústico	
Observaciones	2011 - ENERO SANDRA SUPERF. 12.0000	
CANTON		
Año comercial	782925 00 E1	Base imponible: 782925 00 Fecha Pago 2011.02.03
140	Imp. Predial Rústico	46.61
157	S.T.A.	2.64
089	Act. Catastr	3.96
533	Aportes Zona Negra	0.50
		SUBTOTAL \$ 53.71
		INTERES \$
		DESC/RECAR \$ -3.73
		<b>TOTAL A PAGAR --\$ 49.98</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA</b> <b>Terreno Sector la Cangahua</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>		
		
Detalle	Valor de adquisición	Valor de predio
Terreno de 60000 metros (6 hectareas) ubicada en la Parroquia Belisario Quevedo Sector la Cangahua, su propietario es el Ing. Vinicio Granja	270.000,00 ✓	47.000,00 ✓
<b>TOTAL</b>	<b>PPE1/48 270.000,00 E</b>	<b>PPE 45/48 47.000,00</b>
<b>COMENTARIO</b>		
Z1 El saldo reflejado en la cuenta del Terreno del sector la Cangahua es razonable.		
<b>MARCAS</b>		
Z Comentario		
✓ Verificado por el auditor		
	Elaborado Por: C.C.J.K/T.CH.D.E	Fecha: 23/06/2011
	Revisado Por: B.R.M.J.	Fecha: 14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>																										
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>																										
<b>Pago de Predio Terreno Sector La Cangahua</b>																										
<b>PPE 45/48</b>																										
<p>FECHA IMP 2011.05.11 12:40:06 PM      C.I.U. 337276</p> <p>I MUNICIPIO LATACUNGA SQL      NRO. TITULO: 20111630852</p> <p style="text-align: center;"><b>IMPUESTO PREDIAL RÚSTICO</b></p> <hr/> <p>Clave 745081      Pago Nro. 641195 - 3      Responsable HROMERO</p> <hr/> <p>Propietario GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL      Cedula rústica</p> <p>Dirección PARROQUIA : BELISARIO QUEVEDO /      PREDIO : LA CANG      0501450050</p> <p style="text-align: center;">Nro. Ficha: 3564 Influencia: 1 Zona: 3</p> <hr/> <p>Concepto 331      Descripción Impuesto Predial Rústico</p> <p>Observaciones      2011 - ENERO      LA CANGAGUA SUPERF.: 5.4110</p> <hr/> <p>Avaluo comercial 47000.00      E2      Base imponible 47000.00      Fecha Pago 2011.05.11</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">140</td> <td style="width: 85%;">Imp. Predial Rústico</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">27.73</td> </tr> <tr> <td>157</td> <td>S.T.A.</td> <td style="text-align: right;">2.64</td> </tr> <tr> <td>689</td> <td>STA. Act. Catastral</td> <td style="text-align: right;">3.98</td> </tr> <tr> <td>533</td> <td>Aporte Marna Neg.</td> <td style="text-align: right;">0.50</td> </tr> </table> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 5px auto;"> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON LATACUNGA</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.2em; font-weight: bold;">VENTANILLA 4</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">CANCELADO</p> </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 85%;">---</td> <td style="width: 10%;">SUBTOTAL \$</td> <td style="width: 5%; text-align: right;">34.83</td> </tr> <tr> <td>---</td> <td>INTERES \$</td> <td></td> </tr> <tr> <td>---</td> <td>DESC./RECAR \$</td> <td style="text-align: right;">-0.83</td> </tr> <tr> <td>---</td> <td>TOTAL A PAGAR--&gt;\$</td> <td style="text-align: right;">34.00</td> </tr> </table>			140	Imp. Predial Rústico	27.73	157	S.T.A.	2.64	689	STA. Act. Catastral	3.98	533	Aporte Marna Neg.	0.50	---	SUBTOTAL \$	34.83	---	INTERES \$		---	DESC./RECAR \$	-0.83	---	TOTAL A PAGAR-->\$	34.00
140	Imp. Predial Rústico	27.73																								
157	S.T.A.	2.64																								
689	STA. Act. Catastral	3.98																								
533	Aporte Marna Neg.	0.50																								
---	SUBTOTAL \$	34.83																								
---	INTERES \$																									
---	DESC./RECAR \$	-0.83																								
---	TOTAL A PAGAR-->\$	34.00																								



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA</b> <b>Terreno Parque Artesanal</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>		
Detalle	Valor de adquisición	Valor de predio
Terreno de 5000 metros ubicada ubicada en el Sector del Parque Artesanal su propietario es el Ing. Vinicio Granja.	14.415,00√	10.748,25√
<b>TOTAL</b>	<b>PPE1/48 14.415,00 E</b>	<b>PPE46/48 10.748,25</b>
<b>COMENTARIO</b>		
Z1 El saldo reflejado en la cuenta del Terreno del Parque Artesanal es razonable		
<b>MARCAS</b>		
Z Comentario		
√ Verificado por el auditor		
Elaborado Por:		Fecha: 23/06/2011
C.C.J.K/T.CH.D.E		
Revisado Por: B.R.M.J.		Fecha: 14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>		<b>PPE 46/48</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>Pago de Predio Terreno Parque Artesanal</b>		
FECHA IMP 2011.05.11 12:40:06 PM C.I.U. 337276		
I. MUNICIPIO LATACUNGA SQL		NRO. TITULO: 20101210995
<b>IMPUESTO URBANO</b>		
Clave 0108017013	Pago Nro. 641195 - 1	Responsable HROMERO
Propietario GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL		Cedula rro. 0501450050
Dirección DE LOS JESUITAS		
USO DEL PREDIO: RESIDENCIAL		
Concepto 300	Descripción Impuesto Urbano	
Observaciones	2010 - ENERO A.TERR: 301.07 A.CON: 0.00	
	/C.NOMBRE-DANIELS	
BARRIO: SAN FRANCISCO SECTOR: PARROQUIA: IGNACIO FLORES		
Avaluo comercial 10748.25 E3 Base imponible 10748.25		Fecha Pago 2011.05.11
1	Impuesto Predial 3.77	
2	Solar 21.50	
8	Basura 3.50	
9	S.T.A. 2.18	
518	Aporte Mama Negra 0.50	
		--- SUBTOTAL \$ 34.45
		--- INTERES \$ 5.82
		--- DESC./RECAR \$
		--- TOTAL A PAGAR-->\$ 40.27
FECHA IMP 2011.05.11 12:40:06 PM C.I.U. 337276		





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.6 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			<b>PA</b>
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>Activos Fijos Depreciables</b>			
	<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
<b>Objetivos</b>				
* Comprobar que los bienes considerados como activos fijos realmente existan, se encuentren en uso y que estén registrados.				
* Determinar la saldo real de los activos fijos.				
No	Procedimientos	Ref PIT	Elaborado Por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	20/06/2011
2	Elaborar cedula sumaria.	F	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
3	Realizar cedulas analíticas de las depreciaciones.	F1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	04/07/2011
4	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
5	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
			Elaborado Por:	Fecha: 29/06/2011
			C.C.J.K/T.CH.D.E	
			Revisado Por:	Fecha: 08/07/2011
			B.R.M.J	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>					
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Activo Fijos Depreciables</b>					
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Existe alguna persona encargada de controlar los bienes de la Ferreteria.		X		
2	Los activos fijos tiene algún método de control(codificación)		X		
3	Poseen datos actualizados de la cantidad de bienes.		X		
3	Los bienes se han depreciado en años anteriores.		X		
4	Posee algún tipo de seguros.	X			
5	Utiliza métodos de depreciación.		X		
6	Poseen políticas para el manejo de los Activos Fijos.	X			Existe politica verbales y no escritas
7	Las personas que hacen uso de los bienes tiene actas de entrega que responsabilice del uso que da.		X		
8	Realizan constataciones fisicas de los activos al menos una vez al año.		X		
9	El valor reflejado en el balance general es razonable.		X		
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		Fecha: <b>29/06/2011</b>	
		Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>		Fecha: <b>08/07/2011</b>	





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR HISTÓRICO	VALOR ACTUAL	VALOR TOTAL
€	<b>Muebles y Enseres</b>				
	Estanterías color blanco y negro de hierro	28	40,00	11,20	313,60 F3
	Vitrinas de metal color plomo	2	250,00	70,00	140,00
	Sillón de espera	1	75,00	21,00	21,00
	Taburete de madera	1	20,00	5,60	5,60
	Mostradores de madera	4	150,00	42,00	168,00
	<b>TOTAL</b>				<b>648,20</b>
	<b>Muebles de Oficina</b>				
	Silla giratoria	3	40,00	11,20	33,60
	Escritorios de madera	3	100,00	28,00	84,00
	Archivadores	5	80,00	22,40	112,00
	<b>TOTAL</b>				<b>229,60</b>
	<b>Equipo de Oficina</b>				
	Teléfonos inalámbricos	1	40,00	11,20	11,20
	Teléfono FAX	1	60,00	16,80	16,80
	Impresora de tickets	1	50,00	14,00	14,00
	Teléfonos de oficina	2	20,00	16,80	33,60
	Televisor	1	500,00	95,00	95,00
	Sumadora	1	60,00	16,80	16,80
	<b>TOTAL</b>				<b>187,40</b>
	<b>Equipo de Computo</b>				
	Computador marca LG	1	800,00	480,00	480,00
	<b>TOTAL</b>				<b>480,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS LOCAL 1</b>				<b>1065,20</b>
<b>CERTIFICACIÓN</b>					
Los activos anteriormente detallados fueron contados en presencia del Gerente y Contadora de la Ferreteria.					
<b>MARCAS</b>					
€ Constatado físicamente por el auditor.					
√ Verificado por el auditor.					
				Elaborado Por:	Fecha:
				C.J.K/T.CH.D.E	07/06/2011
				Revisado Por:	Fecha:
				B.R.M.J.	14/07/2011





**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b> <b>Activos Fijos Local 1 y Local 2</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>					
					<b>F3</b>
CUENTA	LOCAL UNO	LOCAL DOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Muebles y Enseres	648,20	3245,00	3893,20	500,00	3393,20
Muebles de Oficina	229,60	8003,00	8232,60	0,00	8232,60
Equipo de Oficina	187,40	3159,50	3346,90	3156,52	190,38
Equipo de Computo	480,00	1615,00	2095,00	1151,73	943,27
Vehículos		65171,60	65171,60	59216,46	5955,14
Edificios		170946,50	170946,50	161451,68	9494,82
<b>TOTAL</b>	<b>1545,20</b>	<b>252140,60</b>	<b>253685,80</b>	<b>225476,39</b>	<b>28209,41</b>
<b>COMENTARIO</b>					
<b>Z1</b> Los valor determinados por auditoría se ajustarán con el propósito de obtener un valor actualizado de los activos fijos depreciables al 31 de diciembre del 2010 por lo que las auditoras proponen un <b>A/A (g) y PCI</b>					
<b>MARCAS</b>					
<b>Z</b> Comentario					
				Elaborado Por:	Fecha:
				C.CJ.K/T.CH.D.E	07/06/2011
				Revisado Por:	Fecha:
				B.R.M.J.	14/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CEDULA ANALÍTICA ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b> <b>Depreciaciones de los Activos Fijos</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b> <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px; font-weight: bold; color: red; font-size: 1.2em;">F3</div>									
<b>VEHÍCULOS</b>					<b>EDIFICIOS</b>				
<b>D =</b>	<b>VA</b>	<b>-</b>	<b>VR</b>		<b>D =</b>	<b>VA</b>	<b>-</b>	<b>VR</b>	
	<b>AÑOS DE VIDA</b>					<b>AÑOS DE VIDA UTIL</b>			
<b>D =</b>	65171,60	-	6517,16		<b>D =</b>	170946,50	-	17094,65	
		5					20		
<b>D =</b>	58654,44				<b>D =</b>	153851,85			
	5					20			
<b>D =</b>	11730,89				<b>D =</b>	7692,59			
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>					<b>MUEBLES Y ENSERES</b>				
<b>D =</b>	<b>VA</b>	<b>-</b>	<b>VR</b>		<b>D =</b>	<b>VA</b>	<b>-</b>	<b>VR</b>	
	<b>AÑOS DE VIDA</b>					<b>AÑOS DE VIDA</b>			
<b>D =</b>	2095,00	-	209,50		<b>D =</b>	3893,20	-	389,32	
		3					10		
<b>D =</b>	1885,50				<b>D =</b>	3503,88			
	3					10			
<b>D =</b>	628,50				<b>D =</b>	350,39			
<b>MUEBLES DE OFICINA</b>					<b>EQUIPO DE OFICINA</b>				
<b>D =</b>	<b>VA</b>	<b>-</b>	<b>VR</b>		<b>D =</b>	<b>VA</b>	<b>-</b>	<b>VR</b>	
	<b>AÑOS DE VIDA UTIL</b>					<b>AÑOS DE VIDA UTIL</b>			
<b>D =</b>	8232,60	-	823,26		<b>D =</b>	3346,90	-	334,69	
		10					10		
<b>D =</b>	7409,34				<b>D =</b>	3012,21			
	10					10			
<b>D =</b>	740,93				<b>D =</b>	301,22			
<b>COMENTARIO</b>									
<p>Z1 El saldo reflejado en la cuenta Activos Fijos no es real, ya que refleja el valor de años históricos y no se ha realizado depreciaciones por lo que las auditoras proponen un asiento de ajuste para actualizar el valor <b>A/A (h) y PCI 7,8</b></p>									
<b>MARCAS</b>									
Z Comentario									
						Elaborado Por:	Fecha:		
						C.C.J.K/T.CH.D.E	07/06/2011		
						Revisado Por:	Fecha:		
						B.R.M.J.	14/07/2011		



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

**2.6 OTROS ACTIVOS**

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>Otros Activos</b>				
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>				
<b>Objetivos</b>				
* Determinar la razonabilidad de la cuenta.				
* Conocer si el bien es para uso de las actividades comerciales de la Ferreteria.				
No	Procedimientos	Ref P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	22/06/2011
2	Elaborar cedula sumaria.	F	C.C.J.K / T.CH.D.E.	03/07/2011
3	Realizar cedulas analiticas	F1	C.C.J.K / T.CH.D.E.	03/07/2011
4	Elaborar hojas de ajustes y/o reclasificaciones.	A/A-H/R	C.C.J.K / T.CH.D.E.	03/07/2011
5	Puntos de control interno.	PCI	C.C.J.K / T.CH.D.E.	09/07/2011
			Elaborado Por:	Fecha: 11/07/2011
			C.C.J.K/T.CH.D.E	
			Revisado Por:	Fecha: 12/07/2011
			B.R.M.J	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS					
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Otros Activos</b>					
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Existe una persona encargada de la adquisición de otros activos.	X			
2	Se efectúan documentos de respaldo cuando se adquiere otros activos.	X			
3	Para realizar los pagos de otros activos se requiere autorización.	X			
3	Se verifica el valor de otros activos con la documentación respectiva para los registros contables.	X			
4	El tipo de bien que refleja como otros activos es para uso de la ferreteria.		X		
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>		Fecha: <b>11/07/2011</b>	
		Revisado Por: <b>B.R.M.J</b>		Fecha: <b>12/07/2011</b>	



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Matriz de Evaluación de Riesgo</b> <b>Otros Activos</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>							
N°	FECHA	DETALLE	ENCARG. ADQUISI.	DOC. RESPALDO	AUTORIZACIÓN	VERIFI. REGISTROS	USO FERRETERÍA
1	ene-28	Construcción en transito vivienda	SI	SI	SI	SI	NO
2	feb-16	Construcción en transito edificio	SI	SI	SI	SI	NO
3	mar-23	Marcas y Patentes	SI	SI	SI	SI	NO
<b>TOTAL POSITIVAS</b>			3	3	3	3	0
<b>TOTAL NEGATIVAS</b>			0	0	0		3
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>			5	5	5	5	5
<b>N.C =</b>			<b>C.T.</b>				
<b>N.C =</b>			<b>P.T.</b>				
<b>N.C =</b>			12	<b>Interpretación</b>			
<b>N.C =</b>			15	El nivel de confianza es alto y el factor de riesgo es bajo			
<b>N.C =</b>			0,80				
<b>N.C =</b>			<b>80%</b>				
						Elaborado Por:	Fecha:
						C.C.J.K/T.CH.D.E	11/07/2011
						Revisado Por:	Fecha:
						B.R.M.J	12/07/2011



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

FERRETERÍA LOS NEVADOS			
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA - EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>CEDULA ANALÍTICA</b>			
<b>Construcción en Tránsito</b>			
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010</b>			
N°	Nombre	Monto	Fecha Entregada
1	Isabel de Vivas	PPC1/48 70.000,00	15/10/2010
	<b>TOTAL</b>	<b>70.000,00G</b>	
<b>COMENTARIO</b>			
Z1 El saldo reflejado en la cuenta de construcciones en tránsito es razonable al encontrarse respaldado por un comprobante de egreso.			
<b>MARCAS</b>			
Z Comentario			
		Elaborado Por: <b>C.C.J.K/T.CH.D.E</b>	Fecha: <b>18/05/2011</b>
		Revisado Por: <b>B.R.M.J.</b>	Fecha: <b>14/07/2011</b>



**FERRETERÍA LOS NEVADOS**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 Dir. Av. Marco A. Subía s/n Tungurahua

<b>FERRETERÍA LOS NEVADOS</b>				
<b>AUDITORÍA FINANCIERA-EXAMEN ESPECIAL</b>				
<b>Comprobante de Egreso de Otros Activos</b>				
<b>FERRETERIA LOS NEVADOS 2011</b>			<b>RUC: 0501450050001</b>	
BENEFICIARIO ISABEL DE VIVAS		CODASI 15/10/2010		
LETRAS SETENTA MIL 00/100		IMPORTE 70.000.00		
REFER	CE00000000	BANCO PICHINCHA	1578	
CONCEPTO	ANTICIPO COMPRA DE CASA LORETO			
CUENTA	3420143904	246150-D	CE00000000	
CUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	CE000000 ANTICIPO COMPRA DE		70000.00 G1
				70000.00
Preparado Por	Vto. Bueno	Nombre: ISABEL DE VIVAS		
		Recibi Conforme		

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- ❖ El análisis realizado a las cuentas del activo permitió conocer deficiencias en el manejo y control de cada rubro, lo cual complicó verificar el saldo original registrado en el Balance General.
- ❖ La Ferretería cuenta con un alto nivel de cuentas por cobrar debido a falta de control en los créditos concedidos por lo que posee una alta cartera vencida que podría ser imposible de recuperar en un tiempo determinado.
- ❖ En relación al inventario se determinó la ausencia de métodos de control y a la vez no realizan constatación física, esto provoca que el valor registrado en el Balance General sea inexacto ya que mantiene artículos dado de baja en el sistema, causando así irregularidades en la información financiera.
- ❖ Existe error de registro de los valores de las cuentas prepagados ya que en el Balance General refleja cantidades diferentes a las declaraciones realizadas del año 2010.
- ❖ Al no existir un adecuado control de los activos fijos que posee la Ferretería impide determinar el valor real tanto en cantidad monetaria y en número de bienes utilizados para el desarrollo de las actividades de la Ferretería.
- ❖ El examen especial permitió a la Ferretería conocer con exactitud las deficiencias encontradas en el manejo financiero y administrativo de las actividades de la empresa.

## RECOMENDACIONES

- ❖ Implementar mayor control en la cuenta de activo disponible, al ser de gran importancia ya que permite determinar la capacidad de pago y solvencia que tiene la empresa de modo que logro todos los objetivos previstos.
- ❖ Realizar controles mensuales sobre los límites de tiempo en los créditos otorgados, de modo que vaya disminuyendo el saldo de la cuenta y la empresa tenga mayor recurso disponible para adquirir nuevos y varios artículos.
- ❖ Efectuar constataciones físicas de forma periódica, de manera que se trate de controlar la cantidad de artículos al ser este el factor principal para el funcionamiento de la empresa y pueda determinar con mayor veracidad el saldo en el Balance General, a la vez que permita establecer la capacidad de solvencia de la misma.
- ❖ Las transacciones que se dan a diario en la empresa se deberá revisar y perfeccionar antes de ingresar al sistema, ya que el mismo distorsionará la información en el caso de que haya equivocación de valores.
- ❖ Realizar verificaciones anuales del estado en el que se encuentran los activos fijos de modo que permita conocer valores reales en el Balance General y a la vez revalorizar los bienes ya que muchos de ellos han cumplido su vida útil en la empresa.
- ❖ Establecer políticas y manuales sobre el manejo y control de las actividades de manera que se pueda tomar medidas preventivas a tiempo, mejorar estas dificultades y llevar un control adecuado y oportuno de sus actividades, con el fin aumentar su capital y a la vez cubrir mayor mercado.

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **CITADA**

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Tercera Edición; Editorial Nuevo día; Quito-Ecuador; 2000. Pág. 1.

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; Editorial Nomos S.A.; Colombia; 1997; Pág. 4, 185

CHIAVENATO; Gestión de Talento Humano; Editorial Nomos S.A.; Bogota-Colombia; Pág. 9

HOLMES, Arthur; Auditoría Principios y Procedimientos; Tercera Edición; Editorial LIMUSA S.A. México; 1994; Pág. 3, 6

KELL, Walter / BOYNTON William; Auditoría Moderna; Segunda Edición; Editorial CONTINENTAL, S.A. DE C.V.; México; 1997; Pág. 4

LEROY; Manual de Auditoría 2; Ediciones Centrum; Madrid-España; 1989. Pág. 390.

Manual de Auditoría Gubernamental; Agosto; 2002. Pág. 262, 277

MENDÍVIL, Víctor; Elementos de la Auditoría; Quinta Edición; Thomson Editores; México; 202. Pág. 13, 16.

NARANJO, Marcelo / NARANJO Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios; Edición 2002; Editorial Decisión-Manta; Quito-Ecuador; Pág.1.

VAN, James / WACHOWICZ John; Fundamentos de Administración Financiera; Undécima Edición; Editorial Cheryl Clayton; México; 2002. Pág. 2.

WILEY & SONS; Auditoría Montgomery; Editorial Limusa S.A.; México; 1992.  
Pág. 91.

### **CONSULTADA**

BLANCO, Yanel; Normas y Procedimientos de la Auditoría; Primera Edición;  
Editorial Kimpres Ltda.; Bogota-Colombia; 2003.

BOLAÑO / ALVAREZ; Contabilidad Comercial; Editorial Norma; Bogota-  
Colombia; 1981.

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Tercera Edición; Editorial Nuevo día;  
Quito-Ecuador; 2000.

CASHIN / NEUWIRTH; Manual de Auditoría 2; Ediciones Centrum; Madrid-  
España; 1989.

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; Editorial Nomos S.A.; Bogota-  
Colombia; 1997.

ESTUPIÑAN, Rodrigo; Control Interno y Fraudes; Segunda Edición; Ecoe  
Ediciones; Bogota-Colombia; 2006.

HOLMES, Arthur; Auditoría Principios y Procedimientos; Tercera Edición;  
Editorial LIMUSA S.A.; México; 1994.

KELL, Walter / BOYNTON William; Auditoría Moderna; Segunda Reimpresión;  
Editorial CONTINENTAL, S.A. DE C.V.; México; 1997.

KELL, Walter / BOYNTON William; Auditoría Moderna; Tercera Impresión;  
Editorial CONTINENTAL, S.A. DE C.V.; México; 1988.

Manual de Auditoría Gubernamental; Agosto; 2002.

MEIGS, Walter; Principios de Auditoría; Editorial Diana; México; 1986.

MENDÍVIL, Víctor; Elementos de la Auditoría; Quinta Edición; Thomson Editores; México; 2002.

NARANJO, Marcelo / NARANJO Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Quito-Ecuador.

## **VIRTUAL**

ARENAS, Pablo; Auditoría; Disponible en la web:  
<<http://www.ciberconta.unizar.es/LECCION/auditoria03/INICIO.HTML>> (30 de marzo del 2011 / 10:19 am)

HURTADO, Pable; Importancia de la Auditoría. Disponible en la web:  
<<http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/importancia-auditoria>> (30 de marzo del 2011 / 10:36 am)

REMACHE, Alexa; Examen Especial; Disponible en la web:  
<<http://www.buenastareas.com/ensayos/Examen-Especial-De-Auditoria/467226.html>> (30 de marzo del 2011 / 11:01 am)

ROZAS; Comunicación de resultados; Disponible en la web:  
<<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/Publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/comunicaciones.htm>> (30 de marzo del 2011 / 11:10 am)

VIEL, Yusmiel; Control Interno; Disponible en la web:  
<<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>> (30 de marzo del 2011 / 10:45 am)

VIEL, Yusmiel; Control Interno; Disponible en la web: <<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/auditoria-objetivos-fundamentales-1-3>> (30 de marzo del 2011 / 10:47 am)

MARIN, Hugo; Muestreo estadístico y Procedimiento de Auditoría; Disponible en la web: <<http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi2.shtml>> (30 de marzo del 2011 / 11:10 am)

QUIÑONEZ, Jorge; Técnicas y Procedimientos de Auditoría; Disponible en la web: <<http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>> (30 de marzo del 2011 / 11:15 am)

## GLOSARIO

**Activos:** Conjunto de bienes con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo, y que se reflejan en su contabilidad.

**Auditoría Financiera:** Examen a los Estados Financieros de una empresa o institución, para evitar fraudes. Lo desarrolla un auditor CPA.

**Auditoría:** Revisión de la contabilidad de una empresa realizada por un auditor, con el propósito de determinar la razonabilidad de las cuentas examinadas.

**Control:** Proceso que permite verificar la exactitud y transparencia de las actividades desarrolladas en la organización.

**Depreciación:** Disminución del valor o precio de un activo depreciable con relación al que antes tenía al momento de la adquisición.

**Efectividad:** Capacidad de realización de una actividad que se desea alcanzar mediante la aplicación de técnicas apropiadas.

**Eficiencia:** Capacidad máxima de producción de un bien al menor tiempo y costo posible.

**Ejecución:** Realización del trabajo en la cual se deberá poner mayor atención al ser factor importante que ayudará en la redacción del informe de Auditoría que contribuya a la respectiva toma de decisiones.

**Empresa:** Organización dedicada a la comercialización y producción de bienes o servicios, reuniendo características originales con el fin de satisfacer necesidades y expectativas de los consumidores.

**Estados Financieros:** Documentos preparados por el contador de la empresa al finalizar un ejercicio económico, el cual contiene la situación financiera actual, reflejada en los Estados utilizados frecuentemente como el Balance General y Estado de Resultados.

**Ética Profesional:** Conjunto de valores éticos morales que posee una persona independientemente de la profesión que ejerza, como la honestidad, responsabilidad, puntualidad.

**Evaluar:** Examinar determinados hechos financieros o económicos.

**Evidencia:** Está formado por pruebas relevantes y exactas que permita verificar la razonabilidad de los estados financieros y poder emitir una opinión.

**Examen Especial:** Constituye el análisis o revisión de una parte de las transacciones dentro del giro de una empresa.

**Fraude:** Apropiación engañosa de fondos sea efectivo o crédito de una entidad para actividades ilícitas.

**Hallazgos:** Posibles descubrimientos sobre actividades irregulares de la gestión financiera y administrativa.

**Informe de Auditoría:** Documento que emite el auditor del examen especial, contendrá los hallazgos encontrados, conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la mejora de las actividades de la empresa.

**Institución Comercial:** Entidad dedicada a la compra-venta de bienes, los productos no sufre transformación alguna, la entidad establece un margen de utilidad para justificar la actividad.

**Inventarios:** Materias primas, suministros y mercadería en existencia pertenecientes a una institución o persona para su comercialización.

**Juicio Profesional:** Opinión emitida por un profesional calificado sobre pruebas o métodos empleados en la emisión de resultados.

**Metodología:** Establece una serie de pasos a seguir para la aplicación correcta de normas, técnicas y procedimientos.

**Normas:** Reglas utilizadas en control de actividades y funciones en una empresa con el fin de satisfacer necesidades inmediatas.

**Planificar:** Trazar un proyecto para la ejecución o desarrollar un trabajo.

**Procedimientos:** Serie de paso a seguir para el cumplimiento de determinadas actividades en un tiempo determinado.

**Salvaguardar:** Proteger los bienes de la entidad sean activos, pasivos y patrimonio que posean para la utilización de las actividades que se desarrollan en la misma.

**Sistemático:** Serie de pasos que se debe seguir para obtener resultados óptimos del examen realizado en una entidad.

**Técnicas:** Constituye una serie de herramientas aplicables en el desarrollo óptimo de la investigación.

# A N E X O S

ANEXOS N° 01

RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**SRI**  
..le hace bien al país!

**NUMERO RUC:** 0501450050001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 25/03/2002
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> LOS NEVADOS FERRETERIA			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA			
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Ciudadela: LOS NEVADOS Calle: AV. MARCO AURELIO SUBIA Número 1705 Intersección: RIO GUAYAS Referencia: DIAGONAL AL TERMINAL TERRESTRE Telefono Domicilio: 032813409 Email: grvinicio2@hotmail.com			
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO		<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 17/04/2007
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> LOS NEVADOS FERRETERIA			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA			
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS			
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCAL COMERCIAL			
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCAL VIVIENDA			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Barrio: URBANIZACION CERDA NIETO Calle: AV. MARCO AURELIO SUBIA Número: 1-1 Intersección: TUNGURAHUA Referencia: FRENTE A LA GASOLINERA TERANI Telefono Trabajo: 032802744			
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>ESTADO:</b> ABIERTO		<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 17/08/2010
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
PRODUCCION DE LECHE CRUDA DE GANADO VACUNO			
PRODUCCION DE QUESO			
CULTIVO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: BELISARIO QUEVEDO (GUANAILIN) Barrio: LA DOLOROSA Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: JUNTO A LA SEDE DE LA ASOCIACION NUEVA ESPERANZA Celular: 095602157			

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0501450050001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** GRANJA CORRALES VINICIO RAFAEL

**NOMBRE COMERCIAL:** LOS NEVADOS FERRETERIA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

**FEC. NACIMIENTO:** 06/08/1965 **FEC. ACTUALIZACION:** 17/06/2010

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 25/03/2002 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 25/03/2002 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

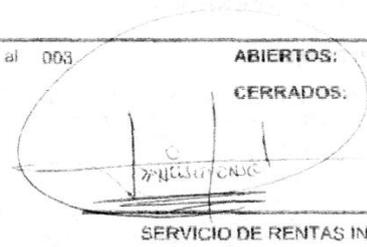
**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

**DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:**  
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: EL OY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: AV. MARCO AURELIO SUBIA Número: 1705 Intersección: RIO GUAYAS Referencia: DIAGONAL AL TERMINAL TERRESTRE Teléfono: 032813409 Email: grvinicio2@hotmail.com

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
  - \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
  - \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
  - \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
  - \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
  - \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 003	<b>ABIERTOS:</b>	3
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL CENTRO (COTOPAXI)	<b>CERRADOS:</b>	0

 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE	 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
--	---

Usuario: E1E011509 Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 17/06/2010

**ANEXO N° 02**

**AUTORIZACIÓN PARA CAJA Y CAJA CHICA**

<b>AUTORIZACIÓN CAJA CAJA-CHICA</b>		
<b>DÍA</b>	<b>MES</b>	<b>AÑO</b>
<b>Solicitado por:</b> .....		
<b>La cantidad de:</b> .....		
<b>Concepto:</b> ..... .....		
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <b>Solicitante</b>	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <b>Autorización</b>	
<b>CI.</b>		

**ANEXO N° 03**

**ACTA DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS**



**ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE EQUIPOS Y PAQUETES  
INFORMÁTICOS QUE SERÁ DE USO PARA LA OFICINA DE  
CONTABILIDAD, ENTRE LA FERRETERÍA LOS NEVADOS Y LA  
OFICINA 1 DE LA CITADA OFICINA, QUIEN EN ADELANTE SERÁ  
RESPONSABLE DE DICHOS BIENES.**

En la ciudad de Latacunga a los quince días del mes de Julio del año dos mil once, en el local donde funciona las Oficinas de Gerencia, se procede a la entrega-recepción de equipos y paquetes informáticos, los mismo que en adelante queda a su responsabilidad.

Interviene en la presente diligencia los señores: Ing. Vinicio Granja, Ing. Mariela Velasco; en su calidad de Gerente Propietario de la Ferretería Los Nevados y Auxiliar Contable de la Institución respectivamente.

Los bienes objeto de la presente acta son los que se detalla a continuación:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CANT</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR DÓLARES</b>

Para constancia de lo actuado y en fe de conformidad y aceptación, firman en unidad de acto las personas que intervienen en la presente diligencia en el lugar y fecha antes señalados.

---

**Ing. Vinicio Granja**  
**GERENTE GENERAL**

---

**Ing. Mariela Velasco**  
**RESPONSABLE**

## ANEXO N° 04

### CONSTATACIÓN FÍSICA ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES MUEBLES Y ENSERES LOCAL 2

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
MEL2 001	Contabilidad	Archivador negro, de 6 compartimientos	Ing. Mariela Velasco
MEL2 002	Contabilidad	Archivador color plomo, de 5 compartimientos, de madera MDF	Vinicio granja
MEL2 003	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 004	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 005	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 006	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 007	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 008	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 009	Contabilidad	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 010	Gerencia	Archivador color vino, 10 compartimientos	Ing. Vinicio Granja
MEL2 011	Gerencia	Archivador color vino de madera MDF, de 4 compartimientos	Ing. Vinicio Granja
MEL2 012	Gerencia	Estantería color plomo y vino, de 4 compartimientos	Ing. Vinicio Granja
MEL2 013	Gerencia	Mesa color café	Ing. Vinicio Granja
MEL2 014	Sistemas	Archivador color negro de 10 compartimientos	Ing. Mariela Velasco
MEL2 015	Sistemas	Taburete color rojo	Ing. Mariela Velasco
MEL2 016	Sistemas	Taburete color rojo	Ing. Mariela Velasco
MEL2 017	Sistemas	Taburete color rojo	Ing. Mariela Velasco
MEL2 018	Sistemas	Taburete color rojo	Ing. Mariela Velasco
MEL2 019	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 020	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 021	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 022	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 023	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 024	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 025	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 026	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 027	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 028	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 029	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 030	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 031	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 032	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 033	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 034	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco

€

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
MEL2 035	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 036	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 037	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 038	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 039	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 040	Sala de juntas	Silla color negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 041	Sala de juntas	Pizarrón color blanco, de tiza líquida y bordes negro	Ing. Mariela Velasco
MEL2 042	Exhibición 1	Estantería color blanco, de 6 compartimientos, hierro forjado	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 043	Exhibición 1	Mostrador color blanco de 3 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 044	Exhibición 1	Mostrado color roja de madera MDF	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 045	Exhibición 1	Mostrador color café de madera, con iluminación incorporada.	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 046	Exhibición 1	Mostrado color café de madera, con iluminación incorporada.	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 047	Exhibición 1	Mostrador color café de madera, con iluminación incorporada.	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 048	Exhibición 1	Mostrador color café de madera, con iluminación incorporada.	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 049	Exhibición 1	Mostrado de metal, color plomo, de 9 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 050	Exhibición 2	Estantería de metal, con 6 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 051	Exhibición 2	Estantería de metal, con 6 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 052	Exhibición 2	Estantería de metal, con 6 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 053	Exhibición 2	Estantería de metal, con 6 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 054	Exhibición 2	Vitrina color plomo de vidrio y metal, con 3 compartimientos (4 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 055	Exhibición 2	Vitrina color plomo de vidrio y metal, con 3 compartimientos (4 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 056	Exhibición 2	Vitrina color plomo de vidrio y metal, con 3 compartimientos (4 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 057	Exhibición 2	Vitrina color plomo de vidrio y metal, con 4 compartimientos (2 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 058	Exhibición 2	Vitrinas color plomo de vidrio y metal, con 4 compartimientos (2 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 059	Exhibición 2	Mostrador blanco de madera MDF, de 3 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 060	Exhibición 2	Mostrador blanco de madera MDF, de 3 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 061	Exhibición 2	Mostrado blanco de madera MDF, de 3 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 062	Exhibición 2	Mostrador de artículos fv de madera, de 5 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 063	Exhibición 2	Vitrina color plomo de vidrio y metal, de 4 compartimientos (4 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 064	Exhibición 2	Mostrador de artículo EDESA color plomo y rojo de madera, compuesta de 6 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 065	Exhibición 2	Mostrador blanco de madera MDF para artículos RYALTO, de 3 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 066	Exhibición 2	Mostrador blanco de madera para productos TEKA, 2 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 067	Exhibición 2	Mostrador color azul de metal y soporte de madera con 3 compartimientos para productos ECUACERAMICA iluminación incorporada	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 068	Exhibición 2	Mostrador azul metal.12 compartimientos productos ECUACERAMICA, iluminación	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 069	Exhibición 2	Mostrado color café de madera de un compartimiento, para cerámica	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 070	Exhibición 2	Mostrador de metal color plomo, de 7 compartimientos, productos ECUACERAMICA	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 071	Exhibición 2	Mostrador color azul de madera con espejo, de 14 compartimientos para productos RYALTO Y ECUACERAMICA	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata

<b>CODIGO</b>	<b>SECCIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPONSABLE</b>
MEL2 072	Exhibición 2	Mostrado color negro de metal de 8 compartimientos para piso flotante	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 073	Exhibición 2	Vitrina color plomo de vidrio y metal, de 4 compartimientos (4 puertas)	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 074	Exhibición 2	Mostrador color blanco de madera con 3 compartimientos para productos ECUACERAMICA	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 075	Exhibición 2	Mostrador de metal color plomo, con 10 compartimientos para productos RYALTO	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 076	Exhibición 2	Mostrador color negro de metal, con 16 compartimientos par productos RYALTO	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 077	Exhibición 2	Mostrador color blanco y rojo de madera y metal de 6 compartimientos para productos EDESA	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 078	Exhibición 2	Mostrador color plomo y azul de madera con 3 compartimientos para producto GRIFINE	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 079	Exhibición 2	Mostrador color amarillo de metal con 5 compartimientos para productos SIKA	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 080	Exhibición 2	Mostrador color negro de metal con 4 compartimientos para productos ABRACOL	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 081	Exhibición 2	Mostrador color azul de metal con 5 compartimientos para sogas	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 082	Exhibición 2	Mostrador color azul de metal con 8 compartimientos para productos RYALTO	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 083	Exhibición 2	Mostrador color blanco y rojo de madera con 5 compartimientos para productos EDESA	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 B2 084	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 085	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 086	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 087	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 088	Bodega 2	Estantería de metal, color blanco de 6 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 089	Bodega 2	Estantería de metal, color blanco de 6 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 090	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 091	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 092	Bodega 2	Estantería de madera MDF de 7 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 093	Bodega 2	Estantería de madera MDF de 7 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 094	Bodega 2	Estantería de madera MDF de 7 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 095	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 096	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 097	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 098	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 099	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 100	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 101	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 102	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 103	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 104	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 105	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 106	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 107	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
MEL2 B2 108	Bodega 2	Estantería de metal, color negro de 3 compartimientos de hierro galvanizado	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 109	Bodega 2	Estantería de metal , color negro de hierro galvanizado	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 B2 110	Bodega 2	Estantería de metal , color negro de hierro galvanizado	Sr. Fabián Guanoluisa, David Varela
MEL2 111	Exhibición 2	Vitrinas color plomo de vidrio y metal, con 4 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 112	Exhibición 2	Estantería color café de madera con 4 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 113	Exhibición 2	Estantería color café de madera con 4 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 114	Exhibición 2	Estantería color café de madera con 4 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata
MEL2 115	Exhibición 2	Estantería color café de madera con 4 compartimientos	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata

**MUEBLES Y ENSERE BODEGA 3**

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
ME B3 001	Bodega 3	Estantería de hierro color negro	Sr. David Varela
ME B3 002	Bodega 3	Estantería de hierro color negro	Sr. David Varela
ME B3 003	Bodega 3	Coche de tubo color plomo para cerámica	Sr. David Varela
ME B3 004	Bodega 3	Gradas de color negro de hierro forjado	Sr. David Varela

**MUEBLES Y ENSERES BODEGA 4**

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
ME B4 001	Bodega 4	Estantería de tubos color negro	

**MUEBLES Y ENSERES LOCAL 1**

CÓDIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
MEL1 001	Exhibición 1	Vitrina de vidrio plateada, 3 compartimientos, 2 puertas y 3 cajones.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 002	Exhibición 1	Vitrina de vidrio plateada, 3 compartimientos, 2 puertas y 3 cajones.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 003	Exhibición 1	Estantería de metal, blanca, 3 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 004	Exhibición 1	Estantería de metal, blanca, 3 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 005	Exhibición 1	Estantería de metal, negra.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 006	Exhibición 1	Mostrador de metal azul.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 007	Exhibición 1	Mostrador de metal azul.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 008	Exhibición 1	Mostrador de metal rojo 11 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 009	Exhibición 1	Mostrador de madera MDF, azul de 4 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 010	Exhibición 1	Mostrador de madera MDF color blanco.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 011	Exhibición 1	Mostrador de madera MDF color blanco.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 012	Exhibición 1	Mostrador de madera MDF color blanco.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 013	Exhibición 1	Mostrador de metal, amarillo y rojo de 5 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 014	Exhibición 1	Mostrador de vidrio plateado de 6 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
EL1 015	Exhibición 1	Mostrador de madera y bordes de metal color café de 4 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 016	Exhibición 1	Mostrador de madera y bordes de metal color café de 5 compartimientos.	Sra. Rosy Ledesma y Sra. Verónica Zapata

€

CÓDIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
MEL1 017	Exhibición 1	Mostrador de madera MDF color blanco.	Sra. Rossy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 018	Exhibición 1	Mostrador de metal plateado de 4 compartimientos.	Sra. Rossy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1 019	Exhibición 1	Mostrador de metal plateado de 4 compartimientos.	Sra. Rossy Ledesma y Sra. Verónica Zapata
MEL1B1 020	Bodega 1	Estantería de madera MDF color café.	Sr. David Zapata
MEL1B1 021	Bodega 1	Estantería de madera MDF color café.	Sr. David Zapata
MEL1B1 022	Bodega 1	Estantería de metal plateada de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 023	Bodega 1	Estantería de metal plateada de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 024	Bodega 1	Estantería de metal negra de 4 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 025	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 026	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 027	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 028	Bodega 1	Estantería de metal negra de 5 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 029	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 030	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 031	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 032	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 033	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 034	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 035	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 036	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 037	Bodega 1	Estantería de metal blanca de 6 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1 038	Oficina	Mesa de plástico blanca redonda.	Sra. Gladys Gómez
MEL1 039	Oficina	Silla color negro.	Sra. Gladys Gómez
MEL1 040	Oficina	Silla plástica color rojo.	Sra. Gladys Gómez
MEL1 041	Oficina	Silla plástica color rojo.	Sra. Gladys Gómez
MEL1 042	Oficina	Silla plástica color rojo.	Sra. Gladys Gómez
MEL1 043	Oficina	Silla plástica color rojo.	Sra. Gladys Gómez
MEL1 044	Oficina	Silla plástica color rojo.	Sra. Gladys Gómez
MEL1B1 045	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 046	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 047	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 048	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 049	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 050	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 051	Bodega 1	Estantería de metal negra de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata
MEL1B1 052	Bodega 1	Estantería de metal plateada.	Sr. David Zapata
MEL1B1 053	Bodega 1	Estantería de metal color violeta.	Sr. David Zapata
MEL1B1 054	Bodega 1	Estantería de madera MDF color café de 3 compartimientos.	Sr. David Zapata

**MUEBLES DE OFICINA LOCAL 2**

<b>CODIGO</b>	<b>SECCIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPONSABLE</b>
MO L2 001	Contabilidad	Escritorio color vino de 3 cajones	Ing. Mónica Herrera
MO L2 002	Contabilidad	Escritorio color vino de 3 cajones, de madera MDF	Ing. Mariela Velasco
MO L2 003	Contabilidad	Escritorio color vino con 3 cajones, de madera MDF	Ing. Mariela Velasco
MO L2 004	Contabilidad	Escritorio color vino con 3 cajones, de madera MDF	Ing. Mariela Velasco
MO L2 005	Gerencia	Escritorio color vino con 3 cajones, de madera MDF	Ing. Vinicio Granja
MO L2 006	Gerencia	Escritorio color vino con 3 cajones, de madera MDF, incluido soporte de teclado	Ing. Vinicio Granja G.
MO L2 007	Gerencia	Escritorio color vino con 3 cajones, de madera MDF	Ing. Vinicio Granja
MO L2 008	Gerencia	Escritorio color vino de 10 compartimientos	Ing. Vinicio Granja
MO L2 009	Gerencia	Silla ejecutiva color negro	Ing. Vinicio Granja
MO L2 010	Sala de espera	3Sillones de espera color negro	Ing. Mariela Velasco
MO L2 011	Sistemas	Escritorio color café y plomo sin cajones	Ing. Mariela Velasco
MO L2 012	Sala de juntas	Mesa color café y negro	Ing. Mariela Velasco
MO L2 013	Exhibición 2	Silla de espera color negro	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata.
MO L2 014	Exhibición 2	Silla de espera color negro	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata.
MO L2 015	Exhibición 2	Taburete color café	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata.
MO L2 016	Exhibición 2	Silla color negro y azul con	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata.
MO L2 017	Exhibición 2	Escritorio color negro de 3 cajones	Alexandra Faican, Rosalina Ledesma, Sonia Zurita, Myriam Zapata.
MO L2 018	Exhibición 2	Silla ejecutiva color negro	Sra. Gladis Gómez
MO L2 019	Exhibición 2	Escritorio color café con 4 cajones	Sra. Gladis Gómez
MO L2 020	Exhibición 2	Silla color negro	Sra. Gladis Gómez
MO L2 021	Exhibición 2	Silla color negro	Sra. Gladis Gómez

**MUEBLES DE OFICINA LOCAL 1**

<b>CÓDIGO</b>	<b>SECCIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPONSABLE</b>
MOL1 001	Exhibición 1	Silla con ruedas color negro y plomo.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 002	Exhibición 1	Escritorio de madera MDF café de 5 cajones.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 003	Exhibición 1	Taburete de madera MDF café claro.	Sra. Rosy Ledesma
MOL1 004	Exhibición 1	Silla con ruedas color negro.	Sra. Verónica Zapata
MOL1 005	Exhibición 1	Escritorio de computador de madera color café oscuro.	Sra. Verónica Zapata
MOL1 006	Exhibición 1	Escritorio de madera MDF café de 3 cajones.	Sra. Verónica Zapata
MOL1 007	Exhibición 1	Sillón de espera de 3 asientos color negro.	Sra. Verónica Zapata
MOL1 008	Oficina	Escritorio de madera negro de 3 cajones.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 009	Oficina	Silla con ruedas color negro.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 010	Oficina	Archivador de madera color café y negro.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 011	Oficina	Archivador de madera color café y negro de 7 compartimientos y 3 cajones.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 012	Oficina	Archivador de madera color café y negro de 7 compartimientos y 6 cajones.	Sra. Gladys Gómez
MOL1 013	Oficina	Archivador de madera color café de 6 compartimientos.	Sra. Gladys Gómez

**EQUIPO DE OFICINA LOCAL 2**

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	SERIE	MODELO	RESPONSABLE
EO L2 001	Contabilidad	Teléfono color negro, marca GRANDS TREAM	1FB400FFF00407E6	BT 100	Ing. Mariela Velasco
EO L2 002	Gerencia	Teléfono color negro, marca GRANDS TREAM	1FB400FFF00407E1	BT 100	Ing. Vinicio Granja
EO L2 003	Gerencia	Teléfono inalámbrico, marca Panasonic	S37	31 LA	Ing. Vinicio Granja
EO L2 004	Gerencia	Radio color negro, marca KENWOOD		P5-MKX	Ing. Vinicio Granja
EO L2 005	Gerencia	Televisor plasma, marca LG	00LFXBP1CQ13	E2L420R-MA	Ing. Vinicio Granja
EO L2 006	Exhibición 2	Datafax color plomo, marca SALEM	08L71FT100926733		Sra. Sonia Zurita
EO L2 007	Exhibición 2	Teléfono color negro, marca GRANS TREM	2DEYUVNK960L115A6	BT 200	Sra. Sonia Zurita
EO L2 008	Exhibición 2	Teléfono FAX color blanco, marca Panasonic		KXFMD351LA	Sra. Sonia Zurita
EO L2 009	Exhibición 2	Teléfono color negro, marca Panasonic	PQLUV 30054VA	0CASA	Sra. Sonia Zurita
EO L2 010	Exhibición 2	Impresora de tickets color blanco, marca EPSON	F7AE209315		Sra. Sonia Zurita

**EQUIPO DE OFICINA LOCAL 1**

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	SERIE	MODELO	RESPONSABLE
EOL1 001	Exhibición 1	Teléfono color negro, marca Grandstream	20EYVVK9802115AO	BT-200	Sra. Gladys Gómez
EOL1 002	Exhibición 1	Teléfono inalámbrico color negro, marca Panasonic	PQGT18684ZA	KX-TG2932LA	Sra. Gladys Gómez
EOL1 003	Exhibición 1	Teléfono color blanco, marca CID SPENS ER PHONE	71327009	29897GE1-A	Sra. Gladys Gómez
EOL1 004	Exhibición 1	Impresora de tickets color blanca, marca EPSON	FDJG0336	-	Sra. Rosy Ledesma
EOL1 005	Oficina	Teléfono/fax color negro marca Panasonic	2DBWA006155	KX-FT77LA	Sra. Gladys Gómez
EOL1 006	Oficina	Sumadora color ploma, marca CASIO	Q2036430	DL-210L	Sra. Gladys Gómez
EOL1 007	Oficina	Televisor color plomo, marca DAEWOO	-	-	Sra. Gladys Gómez

**EQUIPO DE CÓMPUTO LOCAL 2**

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	SERIE	MODELO	RESPONSABLE
EC L2 001	Contabilidad	Impresora color blanco y negro, marca Canon-MP190	QK13043	B1930N	Ing. Mariela Velasco
EC L2 002	Contabilidad	Monitor color negro, marca Samsung	YCSRN9LZ401759P		Ing. Mariela Velasco
EC L2 003	Contabilidad	CPU color negro, marca Samsung, con entrada para USB y CD	BN3900244N4BIM0636B	GM1011	Ing. Mariela Velasco
EC L2 004	Contabilidad	Teclado color negro	WE9A910115622	NO-K639	Ing. Mariela Velasco
EC L2 005	Contabilidad	Mouse color negro	HBIM0636B		Ing. Mariela Velasco
EC L2 006	Contabilidad	Monitor color negro, marca Samsung	LML9H9F5B10987P		Ing. Mónica Herrera
EC L2 007	Contabilidad	CPU color negro, marca Samsung, con entrada para USB y CD			Ing. Mónica Herrera
EC L2 008	Contabilidad	Parlantes (2) color negro, marca Power	AC110V/60HZ	HB11218	Ing. Mónica Herrera
EC L2 009	Contabilidad	Teclado color negro		HB548D	Ing. Mónica Herrera
EC L2 010	Contabilidad	Mouse color negro	W60126000240	M/N 6M-03022P	Ing. Mónica Herrera
EC L2 011	Compras	Laptop H/P color negro y plomo, marca COMPAQ	CNV85202VD	6730V	Vinicio Granja
EC L2 012	Compras	Teclado color negro	WE0492022655	K639	Vinicio Granja
EC L2 013	Compras	Parlantes (2) color negro, marca Power	AC110B/60HZ	HB/128	Vinicio Granja

€

CODIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	SERIE	MODELO	RESPONSABLE
EC L2 015	Compras	Impresora color negro, marca Samsung	SN1456BFDSC01392H	SCX4300	Vinicio Granja
EC L2 016	Contabilidad	Impresora color plomo, marca EPSON	EBBY182993	P361A	Ing. Mariela Velasco
EC L2 017	Gerencia	Laptop H/P color negro y plomo, marca Pavilion	00192032561-588	CND01714FB	Ing. Vinicio Granja
EC L2 018	Gerencia	Teclado color negro, marca GENIUS	ZCE029400551		Ing. Vinicio Granja
EC L2 019	Gerencia	Mouse color negro, marca RES	HBIM0636B		Ing. Vinicio Granja
EC L2 020	Gerencia	Impresora color plomo, marca LEXMARX	28161735251	4476K04	Ing. Vinicio Granja
EC L2 021	Sistemas	CPU color negro, marca Samsung, con entrada para USB y CD			
EC L2 022	Sistemas	Servidor color negro	OP6429	40X6019	
EC L2 023	Sistemas	Impresora color negro, marca Samsung	9761BFFQ500409F	SCX4500	
EC L2 024	Exhibición 2	Monitor color negro, marca Samsung	CM19N9F5B10959B	933SNPLUS	Sra. Sonia Zurita
EC L2 025	Exhibición 2	Mouse color negro, marca GENIUS	W601260000213	GM03022P	Sra. Sonia Zurita
EC L2 026	Exhibición 2	Teclado color negro, marca GENIUS	WE9A91011591	K639	Sra. Rosalina Ledesma
EC L2 027	Exhibición 2	CPU color negro, marca Samsung, con entrada para USB y CD	28080031572	CX1667RA00	Sra. Rosalina Ledesma
EC L2 028	Exhibición 2	Laptop color negro y plomo, marca Toshiba	248M-DPA3362WW	PTAOU-01COOL	Sra. Rosalina Ledesma
EC L2 029	Exhibición 2	Mouse color negro, marca GENIUS	X69286400391	GM04003A	Sra. Sonia Zurita
EC L2 030	Exhibición 2	Teclado color negro, marca GENIUS	ZCE029400547	GK090017	Sra. Sonia Zurita
EC L2 031	Exhibición 2	Monitor color negro, marca FLATRON	089NOGL60735	L177WSBS	Sra. Sonia Zurita
EC L2 032	Exhibición 2	Mouse color negro, marca GENIUS	X69286400312	GM04003A	Sra. Sonia Zurita
EC L2 033	Exhibición 2	Teclado color negro, marca GENIUS	X69286400321	GM04003A	Sra. Sonia Zurita
EC L2 034	Exhibición 2	CPU color negro, marca ALTEK, con entrada para USB y CD			Sra. Sonia Zurita
EC L2 035	Exhibición 2	Impresora color plomo, marca EPSON			Sra. Sonia Zurita

#### EQUIPO DE CÓMPUTO DEL LOCAL 1

CÓDIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	SERIE	MODELO	RESPONSABLE
ECL1 001	Exhibición 1	CPU blanco, marca Xmax, 2 USB, CD	-	-	Sra. Gladys Gómez
ECL1 002	Exhibición 1	Teclado negro, marca Genius	ZM8916009118	GK-0700141U	Sra. Gladys Gómez
ECL1 003	Exhibición 1	Monitor plomo, marca BENQ	ET67708808SLO	-	Sra. Gladys Gómez
ECL1 004	Exhibición 1	Mouse negro, marca Genius	12047526100-A	GM-088922R	Sra. Gladys Gómez
ECL1 005	Exhibición 1	Impresora ploma, marca EPSON	E834367608	NOM 650	Sra. Gladys Gómez
ECL1 006	Exhibición 1	CPU negro y plomo, marca LG, 2 USB, CD	-	-	Sra. Rossy Ledesma
ECL1 007	Exhibición 1	Mouse negro, marca Genius	X69286400319	GM-04003 <sup>a</sup>	Sra. Rossy Ledesma
ECL1 008	Exhibición 1	Mouse negro, marca Genius	X55596007859	NET SCROLL 120	Sra. Verónica Zapata
ECL1 009	Exhibición 1	Teclado negro, marca Genius	ZCA461900907	QL 0210	Sra. Verónica Zapata
ECL1 010	Exhibición 1	Monitor blanco, marca LG	012AC86295	452B	Sra. Verónica Zapata
ECL1 011	Exhibición 1	CPU negro y plomo, marca LG, 2 USB, CD	115CAVAC	-	Sra. Verónica Zapata
ECL1 012	Exhibición 1	Teclado negro, marca Genius	ZCE085704810	GK-070008U	Sra. Rossy Ledesma
ECL1 013	Exhibición 1	Monitor plomo, marca Samsung	-	-	Sra. Rossy Ledesma

€

CÓDIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	SERIE	MODELO	RESPONSABLE
ECLI 015	Oficina	Teclado plomo, marca Genius	ZM6241001062	K641	Sra. Gladys Gómez
ECLI 016	Oficina	CPU negro, marca HP, 2USB, CD	4766HZ	-	Sra. Gladys Gómez
ECLI 017	Oficina	Monitor blanco, marca Samsung	AN15HCDX1285	551V	Sra. Gladys Gómez
ECLI 018	Oficina	Impresora ploma, marca Samsung	8P61BABP11S100A	SCX4521F	Sra. Gladys Gómez
ECLI 019	Oficina	Servidor color negro			Sra. Gladys Gómez

#### VEHÍCULOS PARA USO DE LA FERRETERÍA

CÓDIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR	RESPONSABLE
V 001	Comercialización	Camión marca HINO GH, color blanco, placa XBA-6722, tipo plataforma, año de fabricación 2011, modelo GH8JMSA, motor J08EUD13476, chasis 9F3GH8JMSBXX12470, tonelaje de 13,5 T.		Sr. Milton Tigasi
V 002	Comercialización	Camión marca HINO FC, color blanco, placa XBA-1063, tipo plataforma, año de fabricación 2009, modelo FC4JJUA, motor JO5CTF19593, chasis JHDFC4JJU9XX14693, tonelaje de 10 T.		Sr. Klever Agualongo
V 003	Comercialización	Camión marca Chevrolet, color blanco, placa PXK-0127, tipo Cajón-C, año de fabricación 2001, modelo NKR CHASIS/CABINADO, motor 725743, chasis 9EDNKR55E1B481509, tonelaje de 5 T.		Sr. Walter Ante

#### EFICIOS LOCAL UNO Y DOS

CÓDIGO	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
E 001	Local 1	Edificio de 3 pisos, color rojo y blanco ubicado en la Av. Marco A. Subía y Río Guayas	
E 002	Local 2	Edificio de 4 pisos con subterráneo, color rojo y blanco ubicado en la Av. Marco A. Subía y Tungurahua	

