



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL  
COMISARIATO “FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y  
ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO” FECOS DE  
LA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.**

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

#### **Autoras:**

Toapaxi Velasque Fanny Rocío

Sangopanta Bonete Verónica del Pilar

#### **Directora:**

Dra. MCa. Hidalgo Achig Myrian del Rocío.

Latacunga – Ecuador

Junio - 2012

## **AUDITORÍA**

Los criterios emitidos en el presente Trabajo de Investigación “**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO FECOS PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**”, como también las ideas, análisis y conclusiones son de exclusiva responsabilidad de las Autoras.

.....

Toapaxi Velasque Fanny Rocío

CI. 050324028-5

.....

Sangopanta Bonete Verónica del Pilar

CI. 050264919-7

## **AVAL DE DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el Tema:

**“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS” PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”**, de ToapaxiVelasque Fanny Rocío y Sangopanta Bonete Verónica del Pilar, egresadas en la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de validación de Tesis que el Honorable Concejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2012

f)-----

Dra. M<sup>Ca</sup>. Hidalgo Achig Myrian del Rocío.

Directora de Tesis.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**  
**Latacunga - Ecuador**

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembro 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 Carrera de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto las postulantes: Toapaxi Velasque Fanny Rocío y Sangopanta Bonete Verónica del Pilar con el título de Tesis: EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO “FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO” FECOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, 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, 28 de Junio del 2012.

Para constancia firman:

-----  
Dra. Catalina Rueda  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

-----  
Ing. Gustavo Sandoval  
**MIEMBRO**

-----  
Ing. Marcelo Cárdenas  
**OPOSITOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios, por la vida que me dio, el valor y la fortaleza para continuar por el camino de la superación, a mis padres y hermanos que supieron apoyarme y estar a mi lado, a mi hijo quien me dio la fuerza suficiente para continuar adelante.

Como no agradecer a la Universidad Técnica de Cotopaxi que supieron abrirme las puertas en mis estudios universitarios, y a todos quienes conforman la Institución, me siento muy orgullosa por todos los conocimientos impartidos y brindados por los Docentes.

De igual manera mi agradecimiento hacia mi Directora de Tesis por ser una buena catedrática, Docente y amiga en el trascurso del desarrollo de la tesis, gracias por compartir sus conocimientos y experiencias vividas.

*Sangopanta Bonete Verónica*

Debo agradecer de manera especial a Dios y a mi directora de Tesis, Dra. Myrian Hidalgo por aceptarme para realizar esta tesis bajo su dirección. Su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas ha sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo de esta tesis, sino también en mi formación como investigador. Las ideas propias, siempre enmarcadas en su orientación y rigurosidad, han sido la clave del buen trabajo que hemos realizado juntos, el cual no se puede concebir sin su siempre oportuna participación.

Y, por supuesto, el agradecimiento más profundo y sentido va para mi familia. Sin su apoyo, colaboración e inspiración habría sido imposible llevar a cabo esta dura actividad.

*Toapaxi Velasque Fanny*

## **DEDICATORIA**

Dedico todo mi esfuerzo a Dios porque ha sido quien me ha dado las fuerzas para continuar superándome cada día y no decaer ante nada, alcanzando así las metas y objetivos propuestos, de manera especial a mis padres que estuvieron siempre a mi lado apoyándome a mis hermanos que siempre dando sus consejos, a mi hijo porque es quien ha sabido darme fuerzas para continuar y que siempre ha llenado mi vida de mucha felicidad.

*Sangopanta Bonete Verónica*

Les dedico esta tesis a mis padres, por su comprensión y ayuda en todo momento para alcanzar mis metas, especialmente por sus sabios consejos y por estar a mi lado en los momentos difíciles ya que me han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor.

A la vez a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por el soporte institucional dado para la realización de este trabajo.

*Toapaxi Velasque Fanny*



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**  
**Latacunga - Ecuador**

---

**TEMA:** “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO FECOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”

**Autoras:**

Toapaxi Velasque Fanny

Sangopanta Bonete Verónica

**RESUMEN**

El Trabajo de Investigación del Tema: Examen Especial a las Cuentas del Activo al Comisarito Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS” permitirá determinar el grado de razonabilidad del Balance General, ayudando a una correcta toma de decisiones facilitando de esa manera corregir ciertas errores existentes por la falta de un Control Interno.

Los métodos aplicados para esta investigación fueron las encuestas, las entrevistas, la observación directa y la metodología de la Auditoría mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos que irán en beneficio de la entidad.

El Examen Especial realizado a las Cuentas del Activo que forman parte del Balance General, constituye una herramienta de apoyo para los socios y empleados; bajo estas circunstancias se concluye que existen muchas falencias así como la falta de un manual de funciones, todos estos aspectos afectan al engrandecimiento del ente. Para el desarrollo del presente Examen Especial se recopiló y analizó la información de documentos sustentatorios, los mismos que sirvieron para confirmar los procedimientos aplicados en la contabilidad en el proceso Administrativo y Financiero, facilitando el progreso y mejoramiento organizativo del ente.

Al concluir con esta investigación se pudo establecer nuevos lineamientos para un mejoramiento y progreso de la entidad ayudando de esta manera a aplicar buenos y nuevos métodos de trabajo.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**  
**Latacunga - Ecuador**

---

**TOPIC:** “ESPECIAL TEST TO THE ACTIVE ACCOUNTS TO THE STORE FEDERATION OF COMMUNITIES AND ORGANIZATIONS STORE FROM SALCEDO TOWN “FECOS”

**Autoras:**

Toapaxi Velasques Fanny

Sangopanta Bonete Verónica

**ABSTRACT**

The investigative work with the Topic: Special Test to the Active Accounts to the Federation of Communities and Organizations Store from Salcedo Town “FECOS” it will allow to determine the degree of reasonable of the General Balance sheet, helping to a take correct decisions and facilitating of that way to correct of some mistakes for the lack of an Internal Control.

The methods applied for this investigation were the surveys, the interviews, the direct observation and the methodology of the audit by means of which there were obtained significant results that will go in benefit of the entity.

The Especial Test was completed to the active accounts that are part of the General Balance sheet, and it is a support tool for members and employees under these circumstances it is concluded that there are many mistake and lack of manual the functions, all these aspects affect to the entity. For the development of this Special Test was compiled and analyzed information supporting documents, the same that were used to confirm the procedures applied in the accounting in the administrative and process, facilitating the progress and improvement of the organizational entity.

At the conclusion of this research it could establish new guidelines for improvement and progress of the entity thus, helping to implement good and working methods.

## **AVAL DEL ABSTRACT**

Por el Presente tengo a bien Certificar que la traducción del Idioma Inglés del resumen de la Tesis con el Tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS” PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”**, de las señoritas Toapaxi Velasque Fanny Rocío y Sangopanta Bonete Verónica del Pilar, postulantes de la especialización de Contabilidad y Auditoría, lo realizaron bajo mi supervisión y se encuentra sin faltas ortográficas.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, pudiendo las interesadas hacer uso del certificado como mejor convenga a sus intereses.

Latacunga, Junio del 2012.

Atentamente,

---

Lic. Sonia Castro  
**PROFESORA DE INGLÉS**

## INTRODUCCIÓN

En cada país existen empresas que se dedican a ofrecer diversos productos, por ende las actividades empresariales traen consigo cambios económicos que hace necesario que cada ente revise periódicamente su situación económica; siendo obvia la necesidad de información sobre el destino, uso y administración de fondos en propiedad de terceros; por tal razón nace la urgencia y la necesidad de realizar una Auditoría que les permita conocer con exactitud la razonabilidad y veracidad de su actividad.

En el campo económico, podemos definir las técnicas de Auditoría como los métodos prácticos de investigación y pruebas a utilizar por el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones. Tomando en cuenta todos estos factores se ha visto necesario aplicar un Examen Especial al Comisariato “FECOS” Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo para describir y conocer su situación económica financiera real al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Para esta investigación se aplicaron los siguientes métodos y técnicas tales como: el inductivo, deductivo, analítico y sintético así como también la entrevista y encuesta que fueron de mucho beneficio y soporte para dar una opinión veraz y oportuna de acuerdo a la necesidad de la empresa.

Para una mejor comprensión del trabajo desarrollado, el mismo se ha organizado en tres capítulos. El primer capítulo se relaciona con el marco teórico y conceptual además las fuentes principales de normas, leyes y conceptos que apoya a la investigación realizada.

El segundo capítulo contiene el diseño de la investigación y el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de la entrevista y encuesta, como también se hará un reconocimiento de la empresa es decir el análisis Foda; para poder adentrarnos a lo que es el proceso de Auditoría.

En el tercer capítulo se encuentra la aplicación de la propuesta, que se llevará a cabo para el proceso de Auditoría, en cada fase se elabora un plan de trabajo para luego concluir con el Dictamen y Opinión del Auditor la misma que ayudará para el mejor desempeño del ente y por último se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos adjuntos. Se espera que el presente trabajo constituya un aporte positivo para el desarrollo de este tipo de entidad que pertenece al sector comercial, con el objeto de mejorar sus procedimientos Administrativos y Financieros, así como el Control Interno dentro de la misma.

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>TEMA</b>	<b>Pág.</b>
<b>PORTADA</b>	i
<b>AUDITORÍA</b>	ii
<b>AVAL CONFERIDO POR LA DIRECTORA DE TESIS</b>	iii
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</b>	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b>	v
<b>DEDICATORIA</b>	vi
<b>RESUMEN</b>	vii
<b>ABSTRACT</b>	viii
<b>AVAL ABSTRACT</b>	ix
<b>INTRODUCCIÓN</b>	x
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b>	xii
<b>ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS</b>	xvii

## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### CAPITULO I

<b>1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....</b>	<b>1</b>
<b>1.3 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3.1 Gestión Administrativa.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3.2 Gestión Financiera.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3.4 Control Interno.....</b>	<b>4</b>
1.3.4.1. Definición.....	4
1.3.4.2 Objetivos del Control Interno.....	5
1.3.4.3 Características del Control Interno.....	6
1.3.4.4 Tipos de Control.....	7
1.3.4.5 Evaluación del Control Interno.....	8
<b>1.3.5 Contabilidad.....</b>	<b>9</b>
1.3.5.1 Concepto.....	10
1.3.5.2 Objetivos de la Contabilidad.....	11
1.3.5.3 Características de la Contabilidad.....	11

1.3.5.4 Clasificación de la Contabilidad .....	11
<b>1.3.6 El Auditor</b> .....	12
1.3.6.1 Definición .....	12
1.3.6.2 Características del Auditor .....	12
1.3.6.3 Normas profesionales del Auditor .....	14
1.3.6.4 Ética del Auditor .....	15
1.3.6.5 Misión del Auditor .....	16
<b>1.3.7 Auditoría</b> .....	16
1.3.7.1 Definición .....	16
1.3.7.2 Objetivos .....	17
1.3.7.3 Finalidad .....	18
<b>1.3.8 Tipos de Auditoría</b> .....	19
<b>1.3.9 Auditoría Financiera</b> .....	20
1.3.9.1 Definición .....	20
1.3.9.2 Objetivos de la Auditoría .....	20
1.3.9.3 Características .....	21
<b>1.3.10 Examen Especial</b> .....	22
1.3.10.1 Definición .....	22
1.3.10.2 Objetivos .....	22
<b>1.3.11 Metodología</b> .....	23
<b>1.3.11.1 Fase I Planificación y Programación</b>	
1.3.11.1.1 Planificación .....	24
1.3.11.1.1.01 Planificación Preliminar .....	24
1.3.11.1.1.02 Planificación Estratégica .....	26
1.3.11.1.1.03 Planificación Específica .....	31
1.3.11.1.2 Programación .....	32
<b>1.3.11.2 Fase II Ejecución de la Auditoría</b>	
1.3.11.2.1 Técnicas de Auditoría .....	33
1.3.11.2.2 Pruebas de Auditoría .....	34
1.3.11.2.3 Evidencias .....	34
1.3.11.2.4 Papeles de Trabajo .....	36
<b>1.3.11.3 Fase III Informe de Auditoría y Comunicación de Resultados</b>	
1.3.11.3.1 Elementos del Informe de Auditoría .....	40
1.3.11.3.2 Informe Confidencial de Control Interno .....	44
1.3.11.3.3 Tipos de Opinión .....	45
<b>1.3.12 Comunicación de Resultados</b> .....	47

## CAPÍTULO II

### 2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

<b>2.1 Introducción</b> .....	48
2.1.1 Metodología y técnicas de Investigación utilizados .....	49
2.1.2 Preguntas Directrices .....	50
2.1.3 Cuadro de Operacionalización de Variables .....	50
2.1.4 Análisis e Interpretación de Resultados .....	51
2.1.5 Análisis FODA al Comisariato “FECOS” .....	89
<b>2.2 Conclusiones y Recomendaciones</b>	
2.2.1 Conclusiones .....	91
2.2.2 Recomendaciones .....	92

## CAPÍTULO III

### 3. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS” PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

3.1 Introducción .....	93
3.2 Justificación .....	94
3.3 Objetivos .....	95
3.3.1 Objetivo General .....	95
3.3.2 Objetivos Específicos .....	95
3.4 Desarrollo de la Propuesta .....	96

### (APL)ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

<b>1. Administración de la Auditoría</b> .....	97
1.1 Contrato .....	97
1.2 Propuesta de Servicios .....	102
1.3 Cronograma de actividades .....	106
1.4 Avances de trabajo .....	107
1.5 Siglas, índices, marcas a utilizar por los integrantes del equipo .....	108
1.6 Marcas de Auditoría .....	109
1.7 Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo .....	110
1.8 Declaración Juramentada .....	111
1.9 Carta compromiso .....	112
<b>2. Planificación Estratégica</b>	
2.1 Memorándum de Planificación Estratégica .....	115

2.2	Conocimiento del Entorno . . . . .	123
2.3	Definición de Componentes . . . . .	124
<b>3. Planificación Específica</b>		
3.1	Memorándum de Planificación Específica . . . . .	125
3.2	Evaluación de la Estructura del Control Interno . . . . .	128
3.3	Matriz de Evaluación y Calificación de riesgos . . . . .	129
3.4	Programa Específico de Auditoría . . . . .	133
3.5	Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno . . . . .	134
 <b>(AP) ARCHIVO PERMANENTE</b>		
<b>1. Información General</b>		
1.1	Reseña histórica . . . . .	138
1.2	Dirección del Comisariato . . . . .	139
1.3	Horarios de trabajo . . . . .	140
1.4	Personal directivo . . . . .	140
1.5	Estatutos del Ente . . . . .	141
<b>2. Actividades Comerciales o Industriales</b>		
2.1	Productos que comercializa . . . . .	142
2.2	Condiciones de venta . . . . .	143
2.3	Proveedores principales . . . . .	143
<b>3. Información Contable</b>		
3.1	Personal que labora en la empresa(número de personas y función que desempeña) . . . . .	145
3.2	Detalle de las firmas, iniciales o siglas a utilizadas por los funcionarios responsables. . . . .	146
3.3	Descripción del sistema utilizado . . . . .	146
3.4	Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes. . . . .	148
3.5	Plan de cuentas . . . . .	149
<b>4. Políticas Contables</b>		
4.1	Caja, Bancos, Cuentas por cobrar . . . . .	155
4.2	Impuestos, Inventarios, Activos fijos . . . . .	156
<b>5. Historia Financiera</b>		
5.1	Resumen por años del Balance General . . . . .	157
<b>6. Situación Fiscal</b>		
6.1	Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa . . . . .	158
<b>7. Manuales de Procedimientos Flujos y Reglamentos</b>		
7.1	Organigrama Estructural del ente. . . . .	159

## **(AC) ARCHIVO CORRIENTE**

### **1. Información General**

1.1 Informe Final de Auditoría . . . . .	160
1.2 Estados Financieros Auditados y Notas . . . . .	166
1.3 Carta a Gerencia . . . . .	171
1.4 Debilidad de Control Interno . . . . .	181
1.5 Hoja Principal de Trabajo . . . . .	183

### **Documentación por Componente**

Cédula Sumaria Grupo Disponible . . . . .	193
Cédula Subsumaria Grupo Caja General . . . . .	194
Cédula Analítica Caja General . . . . .	195
Cédula Analítica Caja Chica . . . . .	200
Cédula Analítica Caja Cobranzas . . . . .	203
Cédula Subsumaria Bancos . . . . .	204
Cédula Sumaria Grupo Exigible . . . . .	214
Cédula Analítica de Clientes Internos . . . . .	222
Cédula Analítica de clientes externos . . . . .	229
Cédula Sumaria Grupo Impuestos . . . . .	232
Cédula Subsumaria Impuestos . . . . .	233
Cédula Analítica Impuestos . . . . .	234
Cédula Sumaria Grupo Realizable . . . . .	242
Cédula Sumaria Grupo Activos Fijos . . . . .	280
Cédula Subsumaria Grupo Activos Fijos . . . . .	281
Cédula Analítica Activos Fijos . . . . .	283
Cédula Sumaria Grupo Pasivo . . . . .	294
Cédula Sumaria Grupo Patrimonio . . . . .	298
Cédula Sumaria Grupo Ingresos . . . . .	299
Cédula Sumaria Grupo Gastos . . . . .	301

## **3.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **3.6 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## **3.7 ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS, GRÁFICOS Y CUADROS

<b>TEMA</b>	<b>Pág.</b>
<b>CUADRO No 2.1</b>	
Operacionalización de variables. . . . .	50
<b>TABLA No 2.1</b>	
Examen Especial . . . . .	59
<b>GRÁFICO No 2.1</b>	
Examen Especial . . . . .	59
<b>TABLA No 2.2</b>	
Examen Especial a Las Cuentas del Activo . . . . .	60
<b>GRÁFICO No 2.2</b>	
Examen Especial a Las Cuentas del Activo . . . . .	60
<b>TABLA No 2.3</b>	
Razonabilidad de las Cuentas del Activo . . . . .	61
<b>GRÁFICO No 2.3</b>	
Razonabilidad de las Cuentas del Activo . . . . .	61
<b>TABLA No 2.4</b>	
Conocimiento de las Funciones . . . . .	62
<b>GRÁFICO No 2.4</b>	
Conocimiento de las Funciones . . . . .	62
<b>TABLA No 2.5</b>	
Destino de las Ganancias . . . . .	63
<b>GRÁFICO No 2.5</b>	
Destino de las Ganancias . . . . .	63
<b>TABLA No 2.6</b>	
Funciones Laborales . . . . .	64
<b>GRÁFICO No 2.6</b>	
Funciones Laborales . . . . .	64
<b>TABLA No 2.7</b>	
Actividades Económicas del Comisariato . . . . .	65
<b>GRÁFICO No 2.7</b>	
Actividades Económicas del Comisariato . . . . .	65
<b>TABLA No 2.8</b>	
Créditos Otorgados por el Comisariato . . . . .	66
<b>GRÁFICO No 2.8</b>	
Créditos Otorgados por el Comisariato . . . . .	66
<b>TABLA No 2.9</b>	
Cumplimiento de Pedidos . . . . .	67

<b>GRÁFICO No 2.9</b>	
Cumplimiento de Pedidos .....	67
<b>TABLA No 2.10</b>	
Auditoría de Examen Especial .....	68
<b>GRÁFICO No 2.10</b>	
Auditoría de Examen Especial .....	68
<b>TABLA No 2.11</b>	
Servicio al Cliente .....	69
<b>GRÁFICO No 2.11</b>	
Servicio al Cliente .....	69
<b>TABLA No 2.12</b>	
Ambiente del Comisariato .....	70
<b>GRÁFICO No 2.12</b>	
Ambiente del Comisariato .....	70
<b>TABLA No 2.13</b>	
Cumplimiento de las labores de los Empleados y Trabajadores .....	71
<b>GRÁFICO No 2.13</b>	
Cumplimiento de las labores de los Empleados y Trabajadores .....	71
<b>TABLA No 2.14</b>	
Créditos y Descuentos que ofrece el Comisariato .....	72
<b>GRÁFICO No 2.14</b>	
Créditos y Descuentos que ofrece el Comisariato .....	72
<b>TABLA No 2.15</b>	
Tiempo de Créditos que otorga el Comisariato .....	73
<b>GRÁFICO No 2.15</b>	
Tiempo de Créditos que otorga el Comisariato .....	73
<b>TABLA No 2.16</b>	
Precios de los Productos .....	74
<b>GRÁFICO No 2.16</b>	
Precios de los Productos .....	74
<b>TABLA No 2.17</b>	
Variedad de Productos .....	75
<b>GRÁFICO No 2.17</b>	
Variedad de Productos .....	75
<b>TABLA No 2.18</b>	
Economía de la Entidad .....	76
<b>GRÁFICO No 2.18</b>	
Economía de la Entidad. ....	76

<b>TABLA No 2.19</b>	
Productos defectuosos . . . . .	77
<b>GRÁFICO No 2.19</b>	
Productos defectuosos . . . . .	77
<b>TABLA No 2.20</b>	
Sugerencia de cambio para el Comisariato . . . . .	78
<b>GRÁFICO No 2.20</b>	
Sugerencia de cambio para el Comisariato . . . . .	78
<b>TABLA No 2.21</b>	
Puntualidad de Pagos . . . . .	79
<b>GRÁFICO No 2.21</b>	
Puntualidad de Pagos . . . . .	79
<b>TABLA No 2.22</b>	
Pago de Mercaderías . . . . .	80
<b>GRÁFICO No 2.22</b>	
Pago de Mercaderías . . . . .	80
<b>TABLA No 2.23</b>	
Cuentas vencidas . . . . .	81
<b>GRÁFICO No 2.23</b>	
Cuentas vencidas . . . . .	81
<b>TABLA No 2.24</b>	
Retenciones de las Mercaderías . . . . .	82
<b>GRÁFICO No 2.24</b>	
Retenciones de las Mercaderías . . . . .	82
<b>TABLA No 2.25</b>	
Entrega de Mercaderías . . . . .	83
<b>GRÁFICO No 2.25</b>	
Entrega de Mercaderías . . . . .	83
<b>TABLA No 2.26</b>	
Relaciones Humanas . . . . .	84
<b>GRÁFICO No 2.26</b>	
Relaciones Humanas . . . . .	84
<b>TABLA No 2.27</b>	
Inconvenientes en la entrega de Mercaderías . . . . .	85
<b>GRÁFICO No 2.27</b>	
Inconvenientes en la entrega de Mercaderías . . . . .	85
<b>TABLA No 2.28</b>	
Devolución de Productos . . . . .	86

<b>GRÁFICO No 2.28</b>	
Devolución de Productos .....	86
<b>TABLA No 2.29</b>	
Pedido a los Proveedores .....	87
<b>GRÁFICO No 2.29</b>	
Pedido a los Proveedores .....	87
<b>TABLA No 2.30</b>	
Servicios de Proveedores .....	88
<b>GRÁFICO No 2.30</b>	
Servicios de Proveedores .....	88
<b>CUADRO No 2.2</b>	
Matriz de evaluación de factores internos. ....	89
<b>CUADRO No 2.3</b>	
Matriz de evaluación de factores externos .....	90

# **CAPÍTULO I**

## **1.-FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **1.1 INTRODUCCIÓN**

Dentro de este capítulo se encontrará información concerniente al tema de investigación, relacionadas con las categorías fundamentales que están minuciosamente jerarquizados de acuerdo al nivel de importancia que se relaciona con todo el proyecto de la tesis.

### **1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

**Gráfico N° 1.1 Fundamentación teórica**



**Elaborado por:** Las postulantes.

## **1.3 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

### **1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

El éxito de una empresa está, en poder administrar correctamente sus recursos por tal motivo es necesario realizar gestiones en beneficio de la misma, a la vez es necesario contar con una buena Gestión Administrativa el mismo que ayude a dirigir de una manera adecuada los recursos que posee la entidad.

Para COULTER, Robbins (1995, Pág. 7) define a la Gestión Administración como "Un conjunto de actividades dirigido a aprovechar los recursos de manera eficiente y eficaz con el propósito de alcanzar uno o varios objetivos o metas de la organización".

Según JIMÉNEZ, Martín (1870, Pág. 56) explica que la Gestión Administrativa "Es el conjunto de las funciones o procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar) que, realizados convenientemente, repercuten de forma positiva en la eficacia y eficiencia de la actividad realizada en la organización".

De acuerdo a lo anterior las investigadoras definen a la Gestión Administrativa como la capacidad que tiene los directivos de las instituciones para dar cumplimiento a las actividades por medio del proceso administrativo, para alcanzar las metas y objetivos establecidos en un determinado periodo.

### **1.3.2 GESTIÓN FINANCIERA**

De la misma manera al igual que la Gestión Administrativa es de vital importancia contar con la Gestión Financiera, que ayude a dirigir de una manera correcta y acertada los recursos financieros de la entidad.

Para HERNÁNDEZ, Maritza (2008, Pág. 1) La Gestión Financiera "Está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los

activos, enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la Gestión Financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza un alto grado la consecución de las metas fijadas.

Según PÉREZ, José Manuel (2008, Pág. 1) La Gestion Financiera ayuda a: “La determinación de las necesidades de recursos financieros planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa”.

Las postulantes manifiestan que la Gestión Financiera es un proceso que deben seguir las personas encargadas de dirigir una organización con la finalidad de obtener información de todo tipo, para mejorar la situación económica de la misma, permitiendo lograr mayor efectividad y buena administración de los recursos disponibles.

### **1.3.3 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGA).**

#### ***Antecedentes***

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en cada país, por cuanto además servirá como parámetro de medición de la actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras para la profesión.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son de obligatorio cumplimiento en el ejercicio de la Auditoría. Tales normas han sido reconocidas a nivel internacional, orientan la actuación profesional del auditor, y son:

#### ***a. Normas Generales o Personales***

Este tipo de norma se aplica a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

- Entrenamiento y Capacidad Profesional.
- Cuidado o Esmero Profesional.

#### ***b. Normas de Ejecución del Trabajo***

Estas Normas regulan la forma de Trabajo del Auditor durante el desarrollo de la Auditoria en sus diferentes fases (Planeamiento, Trabajo de campo y Elaboración del informe).

- Planeamiento y supervisión.
- Estudio y Evaluación del Control Interno.
- Evidencia Suficiente y Competente.

#### ***c. Normas de Preparación del Informe.***

Estas normas regulan el proceso de elaboración del informe de auditoría, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo.

- Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (PCGA).
- Consistencia.
- Revelación Suficiente.
- Opinión del Auditoría.

### **1.3.4. CONTROL INTERNO**

#### ***1.3.4.1 Definición***

Uno de los elementos con que cuenta una empresa es el Control Interno el mismo que comprende el plan de organización de todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar

desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Según COOK, Winkle (1998, Pág.14) define el Control Interno "Como un sistema interno de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes; para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía".

Para MAILENY, Bacallao (1965, Pág.2) define al Control Interno como "El instrumento que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas".

Para las investigadoras el Control Interno es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes sino que mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

#### ***1.3.4.2 Objetivos del Control Interno***

A continuación mencionamos los objetos del Control Interno:

- Proteger los recursos de la organización buscando una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control contable).

- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control administrativo).

#### ***1.3.4.3 Características del Control Interno***

El control interno varía según la organización dependiendo de los distintos factores como su tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos.

Por lo tanto el control interno de una organización comprende cinco elementos esenciales según el informe COSO.

1. Ambiente de control
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión o monitoreo.

##### ***a) Ambiente de control***

Este elemento define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

##### ***b) Evaluación de Riesgos***

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

##### ***c) Actividades de Control***

Este elemento se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los

controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

***d) Información y Comunicación***

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

***e) Supervisión***

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

***1.3.4.4 Tipos de Control***

Existen los siguientes tipos de Control

**Por la Acción:**

- ***Control preliminar.***- El primero se enfoca en la prevención de las desviaciones en la calidad y en la cantidad de recursos utilizados en la organización.
- ***Control concurrente.***- Vigila las operaciones en funcionamiento para asegurarse que los objetivos se están alcanzando, los estándares que guían a la actividad en funcionamiento se derivan de las descripciones del trabajo y de las políticas que surgen de la función de la planificación.

- **Control de retroalimentación.-** Se centra en los resultados finales, las medidas correctivas se orientan hacia la mejora del proceso para la adquisición de recursos o hacia las operaciones entre sí.

**Por la Función:**

- **Control Administrativo.-** Incluye los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y las políticas directivas e informe administrativos.
- **Control financiero – Contable.-** Son controles que recaen sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, responsabilidades entre las funciones de registro e información contable, sobre los sistemas que manejan las operaciones de recursos, así como los que se refieren a los controles físicos de los mismos.

**1.3.4.5 Evaluación del Control Interno**

Al evaluar el Control Interno, el equipo de auditoría podrá hacer la evaluación del control interno a través de diferentes métodos tales como: el cuestionario, descripciones narrativas y diagramas de flujo, según las circunstancias, o bien aplica una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar esta labor.

A continuación se enuncia los métodos generales:

- a) **Método del cuestionario del control interno.-** Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control,

mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

**(VER ANEXO 1)**

**b) Método de descripciones narrativas.-** Este método se compone de una serie de preguntas que a diferencia del método anterior, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad.

Este método se lo realiza mediante entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros **(VER ANEXO 2)**

**c) Método del diagrama de flujo.-** Son diagramas que emplean símbolos gráficos para representar los pasos o etapas de un proceso. También permiten describir la secuencia de los distintos pasos o etapas y su interacción.

Para la preparación de los mismos se deben seguir los siguientes pasos:

- Determinar la simbología **(VER ANEXO 3)**.
- Diseñar el flujo grama **(VER ANEXO 4)**.
- Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales.

### **1.3.5. CONTABILIDAD**

#### ***Antecedentes***

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

### ***1.3.5.1 Concepto***

Cada entidad cuenta con personas que se encargan de registrar las operaciones diarias de la entidad y esto es posible gracias a la contabilidad la misma que es una ciencia que permite registrar de una manera adecuada cada una de las operaciones que la empresa tienen día a día.

Para GARCÍA, Daniel (1938 - Pág. 10) describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Según MCGRAW, Hill (1995, Pág. 1) conceptualiza a “La Contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”.

Las postulantes definen a la Contabilidad como una herramienta clave con la que contamos hoy en día para la toma de decisiones en materia de inversión, en todo tiempo y lugar ya que la humanidad ha tenido y tiene la necesidad del orden en materia económica.

### ***1.3.5.2 Objetivos de la contabilidad***

Entre los objetivos de la contabilidad podemos mencionar los siguientes:

- Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios.
- Suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

### ***1.3.5.3 Características de la Contabilidad***

Aquí se menciona algunas de las características de la Contabilidad en base a:

**Tabal N° .1.1 Características de la Contabilidad**

<b>Finalidad</b>	Sirve a la sociedad para satisfacer necesidades
<b>Objeto</b>	El Capital
<b>Campo</b>	Las Empresas e Instituciones
<b>Método</b>	La partida doble
<b>Evolución</b>	Es histórica
<b>Teoría</b>	Tiene un conjunto de conceptos integrados en un sistema lógico
<b>Objetiva</b>	Analiza los hechos basándose en pruebas de la razón

Fuente: [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)  
 Elaborador por: Las tesisas

### ***1.3.5.4 Clasificación de la Contabilidad***

Entre la clasificación de la contabilidad están los siguientes:

- Contabilidad Financiera
- Contabilidad Administrativa
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Fiscal
- Contabilidad Gubernamental

## **1.3.6. EL AUDITOR**

### ***1.3.6.1 Definición***

Aquella persona capacitada y experimentada que es designada para emitir una opinión sobre los estados financieros es denominada Auditor, que además de realizar estos trabajos ayuda a mejorar la situación de la entidad.

Para GÓMEZ Rosa, (2000, Pág. 6) el Auditor “Es aquella persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.”

De acuerdo al concepto anterior las investigadoras manifiestan que el Auditor es la persona capacitada y experimentada que realiza trabajos relacionados con la revisión y examen de los Estados Financieros, además es un profesional independiente que realiza su trabajo en forma adecuada.

### ***1.3.6.2 Características del Auditor***

Dentro de las características del auditor están las siguientes:

#### ***a) Conocimientos***

Es conveniente que la persona elegida para un proyecto de auditoría tenga una preparación acorde con los requerimientos que ésta exige, pues eso le permitirá interactuar de manera natural con los mecanismos de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo.

Atendiendo a tales necesidades, es recomendable apreciar los siguientes niveles de formación:

- ***Formación Académica***

Estudios a nivel técnico, ingeniería o postgrado en administración, informática, comunicación, ciencias políticas, administración pública, relaciones industriales, ingeniería industrial, psicología, pedagogía, ingeniería en sistemas, contabilidad, derecho, relaciones internacionales y diseño gráfico.

- ***Formación complementaria***

Instrucción en la materia obtenida a lo largo de su vida profesional, a través de conferencias, talleres, seminarios, estudios de idiomas, foros o cursos, etc.

- ***Formación empírica***

Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones, con o sin contar con un grado académico. Entre los conocimientos idóneos del auditor para cooperar a la preparación y realización de la auditoría destacan:

***b) Habilidades y Destrezas***

En forma complementaria a su formación profesional, teórica, práctica, o ambas, se demanda del auditor otro tipo de cualidades que son determinantes en su trabajo, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dones íntimos a su carácter.

***c) Experiencia***

Una de las características fundamentales que se deben considerar en el auditor, es su experiencia personal, ya que de ello depende en gran medida el cuidado y actividad profesional que empleará y la profundización que emitirá sus observaciones.

### **1.3.6.3 Normas Profesionales del Auditor**

Finalmente, el Equipo Auditor no debe olvidar que la fortaleza de su función está sujeta a la medida en que afronte su compromiso con respeto y en apego a normas profesionales tales como:

- **Objetividad.-** Mantener una visión independiente de los hechos, evitando formular juicios o caer en omisiones, que alteren de alguna manera los resultados que obtenga.
- **Responsabilidad.-** Observar una conducta profesional, cumpliendo con sus encargos oportuna y eficientemente.
- **Integridad.-** Preservar sus valores por encima de las presiones.
- **Confidencialidad.-** Conservar en secreto la información y no utilizarla en beneficio propio o de intereses ajenos.
- **Compromiso.-** Tener presente sus obligaciones para consigo mismo y la organización para la que presta sus servicios.
- **Equilibrio.-** No perder la dimensión de la realidad y el significado de los hechos.
- **Honestidad.-** Aceptar su condición y tratar de dar su mejor esfuerzo con sus propios recursos, evitando aceptar compromisos o tratos de cualquier tipo.
- **Institucionalidad.-** No olvidar que su ética profesional lo obliga a respetar y obedecer a la organización a la que pertenece.
- **Criterio.-** Emplear su capacidad de discernimiento en forma equilibrada.
- **Iniciativa.-** Asumir una actitud y capacidad de respuesta ágil y efectiva.
- **Imparcialidad.-** No involucrarse en forma personal en los hechos, conservando su objetividad al margen de preferencias personales.

- ***Creatividad.***- Ser positivo e innovador en el desarrollo de su trabajo.

#### ***1.3.6.4 Ética del Auditor***

Un profesional siempre debe actuar con responsabilidad ante sus actos y como no decirlo con su trabajo todos y cada uno de estos valores se resumen en la ética profesional, los mismos que son un conjunto de reglas que una persona profesional debe cumplir para llevar a cabo su trabajo de manera correcta.

Según VÍCTOR, Lázaro (2003, pág. 15) se entiende por Ética del Auditor “A la responsabilidad del mismo para con el público, hacia los clientes y colegas y los niveles de conducta máximos y mínimos que debe poseer.”

#### ***Principios de Ética Profesional***

Entre los principios de la ética profesional tenemos los siguientes:

- Integridad
- Objetividad
- Independencia
- Responsabilidad
- Confidencialidad
- Observancia de las disposiciones normativas
- Competencia y actualización profesional
- Difusión y colaboración
- Respeto entre colegas
- Conducta ética

### ***1.3.6.5 Misión Del Auditor***

Al hablar de misión del auditor nos referimos a las actividades que debe llevar a cabo el auditor para conseguir sus metas y propósitos, de esta manera lograra satisfacer sus necesidades laborales.

Para LEFCOVICH Mauricio, (2004, pag. 15) se entiende por la misión del auditor “A los miembros de la dirección a ejercer eficazmente sus responsabilidades proporcionando los análisis las aspiraciones y las responsabilidades pertinentes sobre las actividades examinadas sin disfrutar de responsabilidades directas y de la autoridad sobre las responsabilidades que realiza”.

Según las investigadoras es aquel profesional, que se dedica a trabajos de auditoría habitualmente en libre ejercicio de una ocupación técnica. Su función también es la de ordenar e imprimir cohesión a su labor, el auditor cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización.

## **1.3.7. AUDITORÍA**

### ***1.3.7.1 Definición***

Las empresas cada día van enfrentado problemas económicos hasta el limite que en ocasiones no se determina el origen del mismo por tal motivo nace la Auditoría como una herramienta clave para ayudar a las empresas a encontrar el origen de los mismos.

Según SÁNCHEZ, Rosa (1992, Pág. 8) define a la Auditoría como “Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido

informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.

Según HURTADO, Pablo. (2006, Pág. 1) La Auditoría puede definirse como “Un examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financiera y/o administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía”.

Las postulantes establecen que la Auditoría es un proceso mediante el cual se investiga revisa y evalúa a la empresa a través de varias técnicas propias de la auditoría con el fin de emitir un Dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

#### ***1.3.7.2 Objetivos***

A continuación se presenta los siguientes objetivos:

- Evaluar el control de la actividad administrativa y sus resultados.
- Examinar las operaciones contables y financieras y la aplicación de las correspondientes disposiciones legales, dictaminado sobre la razonabilidad de los resultados expuestos en los estados financieros.
- Prevenir el uso indebido de recursos de todo tipo y propender a su correcta protección.
- Fortalecer la disciplina administrativa y económico-financiera de las entidades mediante la evaluación e información de los resultados a quien corresponda.
- Coadyuvar al mantenimiento de la honestidad en la gestión administrativa y a la preservación de la integridad de los trabajadores.

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- Evaluar de los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoría.
- Formular remuneraciones para las respectivas correcciones a tiempo (oportuno).
- Determinar las irregularidades en el manejo de los recursos humanos.

### ***1.3.7.3 Finalidad***

Los fines de la Auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Así están:

- 1.-Indagaciones y determinaciones sobre el Estado Patrimonial.
- 2.-Indagaciones y determinaciones sobre los Estados Financieros.
- 3.-Indagaciones y determinaciones sobre el Estado Reditual.
- 4.-Descubrir errores y fraudes.
- 5.-Prevenir los errores y fraudes en los siguientes ámbitos:
  - Exámenes de aspectos fiscales y legales.
  - Examen para compra de una empresa ( cesión patrimonial)
  - Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

### 1.3.8 TIPOS DE AUDITORÍA

Tabla N° 1.2 Tipos de Auditoría

<b>De acuerdo con la naturaleza</b>	
<b>Auditoría Financiera</b>	Es aquella auditoría que “informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros de una Institución pública, ente contable, programa o proyecto y concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes.
<b>Auditoría de Gestión</b>	Es la acción fiscalizadora que se dirige a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando los recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño, o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.
<b>De Aspectos Ambientales</b>	Este tipo de auditoría comprobará si las instituciones del Estado, ejecutoras de proyectos y programas con impacto o consecuencias ambientales, cumplen con las normas de protección al medio ambiente, a fin de proteger el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado.
<b>De Obras Públicas o de Ingeniería</b>	Evaluará la administración de las obras en construcción, la gestión de los contratistas, el manejo de la contratación pública, la eficacia de los sistemas de mantenimiento, el cumplimiento de las cláusulas contractuales y los resultados físicos que se obtengan en el programa o proyecto específico sometido a examen.
<b>De Examen Especial</b>	Como parte de la auditoría el Examen Especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría.
<b>De acuerdo con quien lo realiza:</b>	
<b>Interna</b>	Cuando es ejecutada por auditores de las unidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público y de las entidades privadas el mismo que concluye con la emisión de conclusiones y recomendaciones de auditoría el mismo que se ve reflejado en un informe de auditoría
<b>Externa</b>	Es practicada por auditores independientes, quienes tienen la obligación de observar la normatividad expedida al respecto por el Organismo Técnico Superior de Control, con el objeto de emitir su opinión mediante un dictamen o informe según corresponda al tipo de auditoría que se esté llevando a efecto.

Fuente: Manual General de Auditoría Gubernamental

Elaborado por: Las tesoreras

## **1.3.9 AUDITORÍA FINANCIERA**

### ***1.3.9.1 Definición***

La Auditoría es la revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables de la empresa durante un periodo determinado.

Para el autor BESTA, Fabio (1833, Pág. 56) define a la Auditoría Financiera como: “El Examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad u organismo, efectuado por el Auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio”.

Según THOMAS, William (2005, Pág. 1) la Auditoría Financiera: “Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de Auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa”.

Para las investigadoras se entiende como Auditoría Financiera al examen objetivo y sistemático que se realizan a los Estados Financieros con el propósito de dar una opinión sobre la razonabilidad de los mismos a través de la emisión de conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar su situación económica y financiera.

### ***1.3.9.2 Objetivos de la Auditoría***

La Auditoría Financiera tiene los siguientes objetivos:

- Emitir un dictamen o informe sobre la razonabilidad de la información contenida en los Estados Financieros.

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Examinar el manejo de los Recursos Financieros de un ente.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la organización

### ***1.3.9.3 Características***

- **Objetiva.-** Porque el Auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- **Profesional.-** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que poseen capacidad, experiencia y conocimientos del área de Auditoría Financiera.
- **Normativa.-** Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación de control interno.
- **Decisoria.-** Porque concluye con la emisión de un Informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en el transcurso del Examen.
- **Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- **Específica.-** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras, incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

## **1.3.10 EXAMEN ESPECIAL**

### ***1.3.10.1 Definición***

Para JARRISON, Jhon (1957, Pág. 18) define al Examen Especial como: “La verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos, de ingeniería o afines , o de las disciplinas específicas de acuerdo con la materia del examen con el objetos de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas y formular el correspondiente informe que debe contener comentario, conclusiones y recomendaciones.”

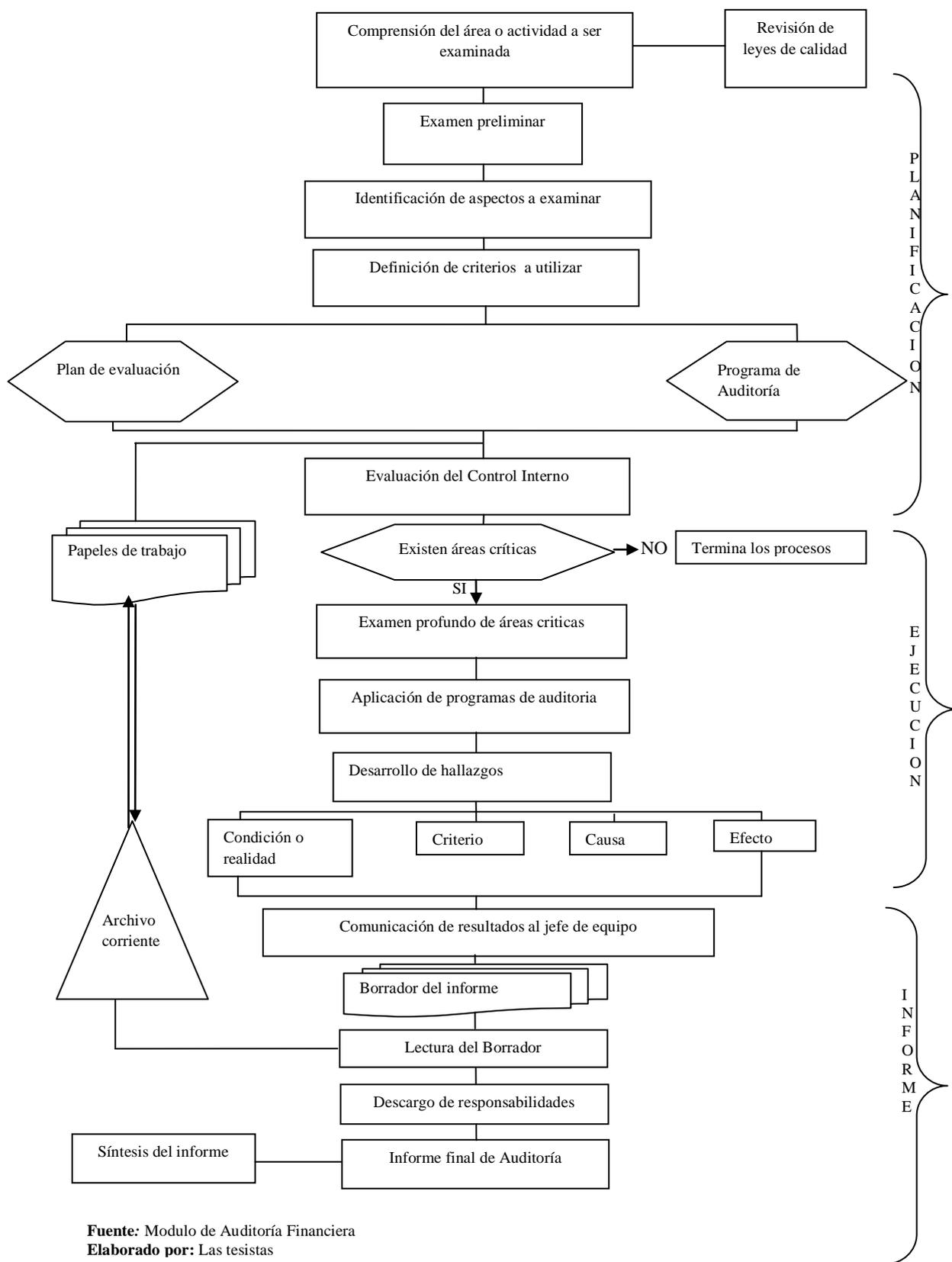
Las investigadoras manifiestan que el Examen Especial consiste en realizar un análisis y evaluación de una parte de los Estados Financieros, para lo cual se deben seguir los mismos procedimientos que cualquier auditoría, a la vez estos deben contener conclusiones y recomendaciones.

### ***1.3.10.2 Objetivos***

- Analizar el manejo financiero de recursos de una entidad durante un periodo determinado, en relación al ámbito legal y reglamentario aplicables a la gestión examinada.
- Resolver denuncias de diversa índole.
- Evaluar el control interno impuesto por los administradores.

### 1.3.11 METODOLOGÍA

Gráfico N° 1.2 Metodología del Examen Especial



Fuente: Modulo de Auditoría Financiera

Elaborado por: Las tesisistas

### ***1.3.11.1. Fase I Planificación y Programación***

#### ***1.3.11.1.1. Planificación***

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

Se puede entonces conceptualizar la Planeación de la Auditoría así:

Según STUBBS, Enma (1995, Pág. 1) La Planeación de la Auditoría “Es la fase inicial del Examen y consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, los diferentes papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y los recursos tanto humanos como físicos que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos de la manera más eficiente.

***1.3.11.1.1.01 Planificación preliminar.-*** Consiste en el contacto inicial entre el contador público y la empresa que requiere la auditoria para formalizar la relación con la suscripción de un contrato.

***a.- Contratación de la Auditoría.-*** Es una actividad realizada por los ejecutivos de la Empresa para que los contadores analicen los Estados Financieros correspondientes a un periodo y emitan un informe que contenga la opinión profesional sobre la razonabilidad de la información financiera.

***b.- Contacto Preliminar.-*** Se conocen tres alternativas:

- ***Invitación Personal.-*** Considerando la trayectoria profesional o por recomendación mediante una comunicación personal, una firma de contadores es invitada a presentar para realizar el Examen a los Estados Financieros de la institución.

- **Invitación por la Prensa.-** Mediante la prensa se invita a firmas de contadores que cumplan con ciertos requisitos legales para realizar el Examen.
- **Entrevista Directa.-** El contador público en una reunión de carácter social profesional con los ejecutivos de la empresa da a conocer su perfil profesional.

**c.- Propuesta de Auditoría.-** Luego de establecido el contacto preliminar, el contador público presenta su propuesta en la que da a conocer los servicios que va a ofrecer, las condiciones y plazos en los que va a ejecutar el examen.

La propuesta para la realización del Examen Especial consta de lo siguiente:

- **Carta de Presentación.-** Es una comunicación mediante la cual se envía la propuesta al gerente o director de la institución y se hace constar de manera resumida los aspectos más importantes de los servicios que ofrece la firma de auditores.
- **Propuesta.-** Se da a conocer los motivos por los cuales se presenta la propuesta, la misma que debe contener la siguiente información.
  - Antecedentes
  - Presentación de la firma de auditoría
  - Principales trabajos realizados
  - Objetivo del examen
  - Alcance
  - Informe a emitir
  - Equipo de auditores
  - Costo
  - Plazo
  - Personal de apoyo

- **Firma y fecha** .- Constará la firma de responsabilidad del contador público o del representante legal de la firma de auditores y los números de licencia profesional, además se ubicará la fecha de presentación de la propuesta

**d.- Contratación de la Auditoría.-** Después de presentada la propuesta de servicios de la Firma Auditora, esta es analizada por los funcionarios de la entidad que requiere la Auditoría y una vez que seleccionan la oferta más conveniente para la institución, autorizaban la suscripción del contrato el cual se formaliza la relación contractual.

#### **1.3.11.1.1.02 Planificación Estratégica**

La Planificación Estratégica es una herramienta por excelencia de la Gerencia Estratégica, consiste en la búsqueda de una o más ventajas competitivas de la organización y la formulación y puesta en marcha de estrategias permitiendo crear o preservar sus ventajas, todo esto en función de la Misión y de sus objetivos, del medio ambiente y sus presiones y de los recursos disponibles.

Según SALLENAVE, Jhon (México, 1991 Pág. 1), afirma que la Planificación Estratégica es “El proceso por el cual los dirigentes ordenan sus objetivos y sus acciones en el tiempo, no es un dominio de la alta gerencia, sino un proceso de comunicación y de determinación de decisiones en el cual intervienen todos los niveles estratégicos de la empresa”.

De acuerdo al concepto anterior las investigadoras manifiestan que la Planificación Estratégica es un Plan Estratégico que elabora la empresa , el cual se caracteriza fundamentalmente por contribuir a la racionalización de la toma de decisiones, se basa en la eficiencia institucional e integra la visión de largo plazo, mediano plazo y corto plazo.

Comprende, como temas esenciales a tener en cuenta, los siguientes:

**a.- Términos de Referencia.-** Se deben dejar establecidos con absoluta claridad:

- Las responsabilidades principales de los auditores en materia de informe.
- Expectativas del cliente e informes especiales.
- Restricciones al alcance del Trabajo de Auditoría.
- Las cuestiones relativas a que el Examen de Auditoría revele errores o malversaciones que no son significativas para los Estados Financieros en su conjunto.
- Informes para definir el nivel de riesgo de Control de Auditoría.
- Informes para propósitos especiales requeridos por autoridades gubernamentales u organismos de crédito o por acuerdos contractuales en los que es parte da institución auditada.

***b.- Materialidad (Significatividad).***- El punto más importante a tener en cuenta parte del hecho que la definición de materialidad debe interpretarse como una pauta y no como una guía dirigida que define el trabajo de auditoría. Se deben registrar los criterios sobre materialidad global de los Estados Financieros.

***c.- Conocimiento del Negocio del cliente.***- Se deben conocer las actividades del cliente en función de poder tener un panorama clara de cuáles son los riesgos relacionados con el mismo.

En particular, se pueden identificar como temas de atención a los siguientes:

- Hechos o transacciones inusualmente significativas.
- Incertidumbres o contingencias importantes.
- Introducción de nuevos productos / servicios importantes.
- Marco legal y regulatorio.

**d.- El Ambiente de Control.-** Independientemente de lo ya comentado previamente, algunos de los temas a tener en cuenta para analizar en esta etapa de la Planificación Estratégica son:

- El enfoque y actitud de la línea de dirección y gerencial hacia los controles.
- Estructura y organización gerenciales.
- Marco operativo y de información para el ejercicio del control gerencial.

**e.- Las Políticas Contables.-** Dado un trabajo de Auditoría recurrente a los siguientes temas impactan en la definición estratégica de la planificación de auditoría:

- Cambios a las políticas contables (propuesto o implementados).
- Problemas en los principios contables que han sido identificados en años anteriores.
- Conflictos entre las normas contables o pronunciamientos locales y del exterior cuando el cliente debe preparar estados financieros o informes para ser presentados en más de un país.
- Tipo de política contable utilizada ante una situación que permita la alternativa de seleccionar una actitud agresiva o conservadora.

**f.- Riesgo y Ambiente de Control.-** Se deben identificar, como temas de importancia:

- Naturaleza de las actividades realizadas por cada unidad operativa.
- Cambios recientes en la gerencia de una unidad operativa.
- Estilo de conducción y forma en que cada unidad operativa trata (anticipa o reacciona) frente a los problemas.

- Actitud de la gerencia de cada unidad operativa relacionada con las actividades inherentes al ambiente de control.

### ***Tipos de riesgos***

- **Riesgo Inherente.**- Es la susceptibilidad que los Estados Financieros contengan errores o irregularidades importantes, antes de evaluar los controles internos establecidos.
- **Riesgo de Control.**- Es la posibilidad que los controles internos no contengan errores o irregularidades importantes o no ayuden corregirlos o detectarlos en forma oportuna.
- **Riesgo de Detección.**- Indica que el Auditor a través de sus procedimientos no es capaz de detectar errores o irregularidades importantes.

### ***g.- Evaluación del Riesgo***

La evaluación de riesgos considera las consecuencias potenciales de un peligro dado, así como la probabilidad de ocurrencia de un evento fortuito con relación al control interno existente, la naturaleza, oportunidad, alcance o profundidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

***Evaluación preliminar del riesgo inherente.***- Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa su juicio profesional en lo referente a:

- Integridad de la administración.
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el periodo.
- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una exposición errónea de los estados financieros.

- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital.
- Cuentas de los Estados Financieros probables de ser susceptibles a exposición erróneas.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.
- Transacciones no sujetas a procedimientos ordinario.

***Evaluación preliminar del riesgo de control.***- La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo.

El Auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando.

- Los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos.
- Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

***Evaluación del riesgo de detección.***- La evaluación del Auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportuna y alcance de los procedimientos sustantivos que deben realizarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptable bajo.

**Matriz de evaluación preliminar del riesgo.-** Con esta matriz se identifican y cuantifican los riesgos, por lo que se obtienen una guía de labores que se desarrollan durante el trabajo del auditor. (**VER ANEXO 5**).

**Tabla N° 1.3 Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SIGNIFICATIVIDAD</b>	<b>FACTORES DE RIESGO</b>	<b>PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERROR</b>
<b>BAJO</b>	Significativo	Poco importante	No ocurre nada.
<b>MODERADO</b>	Muy significativo	Algunos	Posible que exista.
<b>ALTO</b>	Muy significativo	Varios e importantes	Probable la ocurrencia de un error.

**Fuente:** Libro de Auditoría Financiera de Walter Meiggs.

**Elaborado por:** Las tesis

**h.- Memorándum de Planificación Estratégica.-** Concluidas las actividades anteriores, el contador público debe presentar un documento que resuma los resultados obtenidos, este se denomina memorándum de planificación estratégica y su contenido básicamente es el siguiente: (**VER ANEXO 6**)

#### **1.3.11.1.1.03 Planificación Específica**

En tanto que en esta etapa se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases que se presenta a continuación:

##### **a. Familiarización con el ente a auditar:**

Comprende el conocimiento general de la entidad y el área objeto de examen, a través de la revisión del archivo permanente, los sistemas de información y los procesos operacionales. El auditor debe realizar una visita preliminar a la entidad como parte de la preparación de la planificación específica.

***b. Evaluación Preliminar del Control Interno:***

La evaluación preliminar es un procedimiento necesario para identificar las posibles áreas críticas, y definir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

***c. Elaboración del Memorando de Planificación Específica:***

Este documento es el resultado del trabajo efectuado durante la familiarización y evaluación preliminar del control interno.

El Memorando de Planificación resume los criterios a ser utilizados por el Auditor, y sirve de base para definir los objetivos generales y específicos, naturaleza y alcance del trabajo y la estimación de recursos y tiempo necesario que se reflejará en un cronograma de actividades, basado en las posibles áreas críticas detectadas, para las cuales se definirán las muestras para los análisis respectivos.

***d. Elaboración de los Programas de Auditoría:***

Para el análisis de cada área seleccionada, se elaborarán los programas de auditoría respectivos, que representan una relación ordenada de procedimientos a ser aplicados en el proceso de la auditoría, para obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente para alcanzar los objetivos establecidos.

***1.3.11.1.2 Programación***

Según Boynton Kell, (1997, Pág. 80). Los Programas de Auditoría constituyen “La ordenación de Procedimientos de Auditoría que deben realizarse durante la fase de trabajo de campo. Los procedimientos dentro de un programa de Auditoría deberán ser lo suficientemente integrales para estar ciertos de que los objetivos se satisfagan.” (VER ANEXO 7)

### ***1.3.11.2 FASE II Ejecución de la Auditoría***

En esta etapa se recopila las pruebas que sustenten las opiniones del Auditor en cuanto al trabajo realizado, es la fase, por decir de alguna manera, del trabajo de campo, esta depende grandemente del grado de profundidad con que se hayan realizado en las etapas anteriores en esta se elaboran los Papeles de Trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del Auditor actuante.

#### ***Herramientas de Auditoría***

##### ***1.3.11.2.1 Técnicas de Auditoría***

Las técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

Entre las técnicas están:

**Análisis.-** Es la separación en elementos o en parte de las transacciones u operaciones sometidas a examen.

**Comparación.-** Es la separación en elementos o en partes de las transacciones u operaciones sometidas a examen.

**Comprobación.-** Es examinar los soportes y registros de que se apoyan una transacción u operación demostrando autoridad legalidad, propiedad, certidumbre.

**Computación.-** Es verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar.

**Conciliación.-** Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.

**Confirmación.-** La confirmación manualmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos pasivos etc. mediante la afirmación escrita de una persona.

**Indagación.-** Consiste en averiguar o ingerir sobre algún hecho específico.

**Revisión selectivo.-** Es aplicable en áreas porque su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.

#### ***1.3.11.2.2 Pruebas de Auditoría***

Dentro de las pruebas de Auditoría están los siguientes:

***Pruebas Sustantivas.-*** Son aquellas pruebas que diseña el Auditor como el objeto de conseguir evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada.

***Pruebas de Cumplimiento.-*** Son aquellas pruebas que diseña el Auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita tener una seguridad razonable de que los controles internos establecidos por la empresa auditada están siendo aplicados correctamente y son efectivas.

#### ***1.3.11.2.3 Evidencias***

Las evidencias de Auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el Auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe.

El Auditor dedica la mayor parte de su trabajo a la obtención o elaboración de las evidencias, lo que logra mediante la aplicación de las técnicas de auditoría.

## ***Elementos de la evidencia***

### ***Evidencia Competente***

Es competente cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen relevancia cualitativa dentro de lo examinado para adquirir la certeza de los hechos que están juzgando o investigando.

### ***Evidencia Relevante***

Esta fase inicia sus actividades aplicando programas específicos preparados en la fase anterior, continua con la observación de información, verificación de los resultados de gestión y financieros, identificación de hallazgos y formulación de conclusiones por componentes importantes, los mismos que se comunican a la administración de la entidad para los correctivos correspondientes a fin de promover la eficiencia y la efectividad en las operaciones.

### ***Evidencia Suficiente***

Es suficiente cuando por los resultados de una sola Prueba de Auditoría o por la concurrencia de varias, se alcanza el objetivo de lo buscado.

Los hallazgos deben estar adecuadamente sustentados y expuestos en los papeles de trabajo y constituirán la evidencia de Auditoría que respaldara los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se presenten en el Informe de Auditoría de Gestión.

## ***Clases de evidencias***

- a) Física.*** - Que se obtiene por medio de una inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.
- b) Testimonial.***- Que es obtenida en entrevistas cuyas respuestas son verbales y escritas, con el fin de comprobar la autenticidad de un hecho.
- c) Documental.***- Son los documentos logrados de fuente externa o ajena la entidad.
- d) Analítica.***- Es la resultante de computaciones, comparaciones con disposiciones legales, raciocinio y análisis.

#### ***1.3.11.2.4 Papeles de Trabajo***

##### ***a) Definición***

Los auditores deben sustentar su trabajo en los denominados papeles de trabajo los mismo que sirven de guía para poder llevar a cabo las actividades planeadas dentro del programa que el auditor elaboro anteriormente.

Según KURT, Whittington (Colombia 2000, Pág. 280) los papeles de trabajo son: “Los anexos, análisis, transcripción, memorándum o equivalente preparado por un auditor cuando hace un examen y que sirve de base para sus informes o piezas demostrativas de los negocios de una empresa. **(VER ANEXO 8)**

Los auditores documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituye la justificación para el informe que estos presentan. La materia de evidencia suficiente y competente que exige la tercera norma de trabajo de campo debe estar claramente documentada en los papeles de trabajo de los auditores.

##### ***b) Funciones del Papel de Trabajo***

- Registrar sistemáticamente las labores del profesional.
- Compilación de información y evidencias obtenidas en el proceso auditado.
- Respaldan las opiniones y conclusiones de informe de Auditoría.
- Servir como fuente de información para posteriores exámenes.
- Forma parte de las pruebas en los procesos judiciales.

##### ***c) Papeles de trabajo y responsabilidad de los auditores.***

Los papeles de trabajo de los auditores son el registro principal de la medida de los procedimientos aplicados y de la evidencia reunida durante la auditoría.

Si los auditores, después de terminar un contrato, son acusados de negligencia, los papeles de trabajo de su auditoria serán un factor importante para rechazar o

sustentar la acusación. Si estos papeles no están preparados apropiadamente, tiene igual probabilidad de perjudicar a los auditores como de protegerlos.

#### ***d) Clasificación de los papeles de trabajo***

Los papeles de trabajo, pueden clasificarse desde dos puntos de vista: Por su uso y su contenido.

##### ***Por su Uso***

De acuerdo a la utilización que tengan los papeles de Auditoría en el período examinado o en varios períodos se clasifican en Archivo de la Auditoría y Archivo Continuo o Permanente de Auditoría.

- Archivo de Auditoría.
- Archivo continuo de Auditoría.

##### ***Por su Contenido***

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en Hojas de Trabajo, Cédulas Sumarias y Cédulas Analíticas.

- Cédulas sumarias o de resumen.
- Cédulas analíticas o de comprobación.
- Hoja de ajustes.
- Hoja de reclasificación.
- Hoja de marcas de Auditoría.

#### ***e) Tipos de Papeles de Trabajo***

##### ***• Cédula Sumaria***

Sirve para elaborar resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos por la cifra homogénea de una cuenta, rubro, área u operación en la que bosqueja la realidad de la entidad (condición) y el criterio. También se las denomina cedulas resúmenes o cedulas guías.

- ***Cedulas analíticas***

Son aquellas en las que se desagregan la información descrita en la cedula sumaria; es decir es el detalle de la composición o área en evaluación.

- ***Hojas de Ajuste***

En esta hoja se propone asientos contables con el fin de corregir los errores detectados por el auditor en los saldos de los libros de contabilidad.

- ***Hojas de reclasificaciones***

En este papel de trabajo se formula asientos contables para corregir y mejorar la presentación de los Estados Financieros.

- ***Hoja de marcas de Auditoría***

Es uno de los papeles de trabajo en donde se describe el significado de cada uno de las señales o claves del auditor, utilizados para referenciar lo descrito en las cedulas, así también demostrar los resultados de comprobaciones aritméticas.

***f) Legajo de papeles de trabajo.***

Generalmente los auditores mantienen dos archivos de papeles de trabajo para cada cliente entre estos tenemos:

- ***Archivo corriente***

Acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas y corresponden al período sujeto a examen. Constituyen el respaldo o evidencia de cada examen y del cumplimiento a las Normas de Auditoría.

- ***Archivo Permanente***

Se incluye en este archivo todo tipo de documento cuya información es permanente y sirve de consulta y guía para la evaluación de políticas y procedimientos de una compañía lo mismo que para el conocimiento de situaciones legales, inversiones y proyectos que se tengan.

### *f) Índices y Referenciación Cruzada*

Es necesaria la anotación de índices en los Papeles de Trabajo ya sea en el curso o al concluirse la Auditoría, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo.

Es importante también que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionados entre sí, esto se realiza con el propósito de mostrar en forma objetiva como se encuentran ligados o relacionados entre los diferentes papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas: a) alfabética, b) numérica y c) alfanumérica. El criterio anteriormente expuesto fue, para el archivo permanente índices numéricos y para el archivo corriente índices alfabéticos y alfanuméricos.

**Tabla N° 1.4 Índices y Referenciación Cruzada**

INDICE	DESCRIPCION
A	ACTIVOS
AA	PASIVOS Y PATRIMONIO
X,Y,Z o 10,20,30	INGRESOS,GASTOS Y COSTO

**Fuente:** Libros Práctica elemental de Auditoría Financiera

**Elaborado por:** Las tesis

### *h) Marcas de Auditoría*

Las Marcas de Auditoría, conocidas también como: claves de Auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no.

Las marcas al igual que los índices y referencias, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel. (ANEXO 9)

### ***1.3.11.3. FASE III Informe de Auditoría y Comunicación de resultados.***

#### ***Definición***

El Informe constituye la etapa final del proceso de Auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido. Este Informe es escrito siempre para terceros que constituyen los clientes, independientemente del tipo de Auditoría que se realice, de ahí la importancia concedida al mismo y a los requerimientos que debe cumplir.

Según SCOTTI, Salvador (2007, Pág. 1) el informe de auditoría es: “Un documento en donde se expresa la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad.

Las postulantes manifiestan que: el Informe es un documento oficial que presenta los hechos y hallazgos obtenidos en el transcurso de la Auditoría cuya información será de vital importancia para los usuarios interesados. Este documento resume investigaciones y análisis el mismo que lleva conclusiones y recomendaciones.

#### ***1.3.11.3.1 Elementos del Informe de Auditoría***

La estructura del Informe de la Auditoría que debe ser emitido por el Equipo de Auditoría es la siguiente:

- 1) Carátula.
- 2) Índice, Siglas y abreviaturas.
- 3) Carta de presentación.
- 4) Capítulo I Enfoque de la auditoría.

- 5) Capítulo II Información de la entidad.
- 6) Capítulo III Resultados generales.
- 7) Capítulo IV: Anexos y apéndice.

**1.-La Caratula:** Debe contener el logotipo de la empresa, el nombre del trabajo realizado, programa, proyecto, actividad, unidad, área o rubro analizado y el periodo de cobertura o alcance correspondiente. Por último el código asignado a la auditoría, el año y el número secuencial.

**2.-Índice:** A continuación debe presentarse el contenido de cada informe con relación a los asuntos que lo conforman y el número de la página correspondiente.

**3.-Siglas y abreviaturas utilizadas:** Se debe incluir una lista del significado de las abreviaturas y siglas usadas en el informe. No se debe considerar abreviaturas de uso corriente, sino aquellas pertinentes al contenido del informe.

**4.-Carta de presentación del informe:** Esta comunicación sirve para presentar personalmente el informe de Auditoría Financiera al Gerente y Miembros Ejecutivos. La carta de presentación deberá contener:

- Título.
- Destinatario.
- Alcance del trabajo.
- La declaración de que la Auditoría Financiera se condujo de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- Firma del Auditor General.
- Lugar y fecha de emisión.

**5.- Capítulo I: Enfoque de la Auditoría.-** En este capítulo se hará constar los datos más importantes acerca del motivo, alcance y naturaleza de la auditoría de gestión, el enfoque y los indicadores utilizados, que servirán de base para una mejor comprensión y apreciación del lector mismo, tales como los siguientes:

- Motivo de la Auditoría.

- Objetivos de la Auditoría.
- Alcance de la Auditoría.
- Enfoque.
- Componentes auditados.
- Indicadores utilizados.

**6.- Capítulo II: Información de la entidad.-** Se hará constar la información relativa a la Entidad, como por ejemplo:

- Misión
- Visión
- Análisis FODA
- Base legal
- Estructura orgánica
- Objetivos de la entidad.
- Financiamiento
- Funcionarios principales

**7.- Capítulo III: Resultados Generales.-** Se hará constar los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la Entidad, relacionados con la evaluación de la Estructura de Control Interno así como del cumplimiento de objetivos y metas institucionales, etc.

Entre estos deben estar:

- Un título que incluya la frase “informe de los auditores independientes.
- Una declaración de que los Estados Financieros identificados en informe fueron auditados.
- Una declaración de que los Estados Financieros son responsabilidad de la gerencia de la entidad y que el auditor es responsable de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros con base a su Auditoría.

- Una declaración de que auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y a las NAGA.
- Una declaración de que las NAGA requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para tener certeza razonable de que si los Estados Financieros examinados no contienen errores importantes.
- Una declaración de que Auditoría incluye.
- El examen a base de pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cantidades y exposiciones presentadas en los Estados Financieros.
- La Evaluación de las NEC y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia.
- La evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.
- Una declaración de que el auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.
- Una opinión si los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa a la fecha del Balance General, resultados de sus operaciones cambios en su patrimonio y los flujos del efectivo por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con las NEC y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. PCGA.
- La Firma del Auditor o de la compañía de auditores identificando un número de registro en la Federación Nacional de Contadores y el N° asignado por la Superintendencia de Compañías o de Bancos cuando por el monto de su compañía lo requiera.
- La fecha del informe de auditoría que debe ser la del último día de trabajo en el campo debido que hasta esa fecha el auditor esté en

condiciones de revelar los eventos importantes ocurridos con posterioridad a la fecha de evaluaciones.

**8.- Capítulo IV: Anexos y Apéndice.-** El informe con frecuencia requiere detalles e información que deben anexarse, tales como: gráficos, cuadros, resúmenes, parámetros e indicadores de gestión, el cronograma de cumplimiento de las recomendaciones, etc.

Igualmente, debe adjuntarse como apéndice:

- Memorándum de antecedentes
- Síntesis de la Auditoría.
- Constancia de la notificación de inicio de examen.
- Convocatoria y acta de la conferencia final de comunicación de resultados.

#### ***1.3.11.3.2 Informe Confidencial del Control Interno***

Este informe de Control Interno versa sobre el contenido y presentación del informe, por medio del cual el Auditor comunica a la gerencia de la entidad cuyos Estados Financieros examina, las debilidades importantes que hayan llamado la atención durante el estudio y evaluación del Control Interno, realizado sobre bases selectivas, con la finalidad de determinar el alcance de las pruebas de Auditoría, y no para expresar una opinión sobre el mismo.

Para emitir un informe de Control Interno es necesario que el Auditor efectúe un estudio y evaluación del Control Interno existente como base para determinar la extensión de los procedimientos de auditoría que va a aplicar.

Después de haber aplicado cada uno de los procedimientos y de haber obtenido información requerida como etapa final de este proceso se debe elaborar el informe de Control Interno en donde se debe describir el carácter del examen efectuado, su alcance y grado de responsabilidad que, como consecuencia de él asume. Esta descripción puede hacerse a través de una carta de presentación o

formando parte integral del informe. El informe de la carta de presentación es opcional. (VER ANEXO 10)

El informe es dirigido a la gerencia de la entidad auditada, ya que esta es la responsable de establecer y mantener el Control Interno contable.

Como mencionamos al inicio, el informe versara sobre el control interno contable, es decir, aquel que tiene consecuencias sobre el grado de confianza que se puede depositar en los registros contables en los Estados financieros. Sin embargo, si el profesional detecta que se escapan del área contable e invaden el campo del Control interno Administrativo y otros aspectos de tipo tributario, laboral, etc., deberá comunicar si considera que son beneficiosas las observaciones, teniendo cuidado de no invadir áreas que no le corresponden.

Cualquiera que sea el área de la observación indicada, cada una de ellas debe contener lo siguiente:

- Descripción de la deficiencia encontrada.
- Causa del problema.
- Consecuencia de la debilidad encontrada, y de ser posible su cuantificación.
- Correctivo adecuado según las circunstancias.

#### ***1.3.11.3.3 Tipos de opinión***

Los distintos tipos de opinión son:

- a) ***Opinión sin salvedades.***- Cuando se manifiesta que los estados financieros adjuntos reflejan una imagen fiel de la situación financiero patrimonial de la entidad, los resultados de sus operaciones, los resultados obtenidos y aplicados. Contiene la información necesaria para su comprensión y han sido preparados según normas y principios de

contabilidad generalmente aceptados, aplicados de forma consistente respecto a ejercicios anteriores. **(VER ANEXO 11)**

**b) Informe con excepción.-** Cuando existan circunstancias que sean significativas e impidan que los estados financieros sean un reflejo de la imagen fiel o no permitan formarse una opinión. Dentro de este tipo de circunstancias destacamos:

- Limitaciones al alcance del trabajo, cuando no se hayan podido llevar a cabo todas las pruebas que el auditor estime necesarias.
- Errores en la aplicación de principios contables generalmente aceptados.
- Omisión de información necesaria para la interpretación de los estados financieros.
- Existencia de incertidumbre que no permitan hacer estimaciones precisas sobre su impacto.

Estas circunstancias y su impacto cuando sean cuantificables estarán detalladas en el párrafo intermedio, excepto en el cambio en principios contables, donde bastara con indicar si el auditor está de acuerdo con el cambio haciendo referencia a una nota explícita. **(VER ANEXO 12)**

**c) Informe con opinión adversa.-** Cuando los estados financieros no reflejan la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera ni los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Esta situación se producirá cuando concurren errores, incumplimientos en la aplicación de principios contables, defectos de presentación que afecten a los estados financieros bien por su importancia o por el número de circunstancias de tal forma que la opinión deba ser desfavorable.

**(VER ANEXO 13)**

d) ***Informe con abstención de opinión.***- Cuando por limitaciones al alcance o por la existencia de incertidumbres el auditor no ha podido formarse una opinión sobre los estados financieros.

Aun a pesar de no emitirse opinión deberán incluirse en el informe cualquier circunstancia que existe, además de la que no ha permitido formar una opinión. (VER ANEXO 14)

### **1.3.12 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.**

Según OVIEDO Patricia (España 2000, pág. 2) La comunicación de resultados es “La última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la Auditoría.”

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

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

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

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

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **2.1 INTRODUCCIÓN**

Los problemas económicos de cada país se ven reflejados en los cambios de la información contable de las organizaciones, por esta razón surge la necesidad de revisar los Estados Financieros para obtener una opinión sobre los resultados alcanzados en un periodo determinado. De aquello nace la importancia de aplicar la auditoría, la cual es empleada para cerciorarse de la condición económica existente en una entidad.

El Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS” al manejar información contable no puede quedar aislada de estos problemas Financieros, razón por la cual se hace necesario conocer el valor económico existente de cada una de sus cuentas.

Por tales razones, se determina realizar un Examen Especial a las cuentas del Activo en el Comisariato FECOS, del año 2009, considerando que la entidad es reconocida a nivel del país, este examen ayudará a superar los inconvenientes existentes en la entidad. Para el desarrollo de la investigación se cuenta con el visto bueno de la administradora e integrantes del ente.

El Examen Especial del activo permite tener una visión clara del movimiento de las cuentas, para una mejor toma de decisiones adecuadas que permitan corregir los problemas existentes.

Para conocer a la entidad objeto de estudio se aplicaron los siguientes métodos: Descriptivo que permitió identificar las características de las distintas cuentas que forman parte del activo sometidas al análisis, de esta manera se analiza el

movimiento de cada elemento estudiado. Las técnicas que ayudaron en el proceso de recopilación de información y conocimiento fueron las entrevistas, que están dirigidas a la administradora, al bodeguero y guardia de seguridad del comisariato; las encuestas dirigidas a los empleados de cada uno de los departamentos, al contador y clientes del ente para la obtención de evidencias que sustenten la investigación, la constatación física que asegura la existencia real de los activos y el análisis documental para comprobar la veracidad de los datos registrados.

### ***2.1.1 Metodología y Técnicas de investigación utilizados.***

Para conocer la situación económica-financiera del Comisariato “FECOS” fue necesario la aplicación de métodos y técnicas de investigación. Entre las cuales se encuentran el inductivo-deductivo y analítico-sintético.

Método inductivo-deductivo a través de este método se pudo analizar, comparar y razonar la información obtenida en las entrevistas y encuestas.

Método analítico y sintético mediante este método se pudo realizar la interpretación de resultados, que se ven reflejados en las conclusiones y recomendaciones emitidas.

Dentro de la investigación, la técnica de observación permitió identificar las principales funciones y labores que desempeñan cada miembro del área administrativo el mismo que ayudó a determinar debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades.

Dentro de las técnicas utilizadas están las entrevistas que se aplicaron a la Administradora del Comisariato Sra. Marcia Sarabia, a la Contadora Sra. Lucy Moreno, al Bodeguero Sr. Diego Baldeón y al guardia Sr. Víctor Quispe y las encuestas que fueron aplicadas a los empleados, clientes, y proveedores siendo el total de la población de 218 personas de los cuales forman parte del Comisariato, los resultados obtenidos fueron tabulados representados en gráficos estadísticos y posteriormente analizados e interpretados.

### 2.1.2 Preguntas directrices

¿Cuál es la situación actual de las cuentas del activo con las que trabaja el comisariato “FECOS”, para identificar las condiciones económicas y financieras que se están aplicando en la misma?

¿Bajo qué principios se desarrolla el Examen Especial a las cuentas del Activo del Comisariato “Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi” (FECOS)?

### 2.1.3 Cuadro de operacionalización de variables.

**Cuadro N° 2.1 Operacionalización de las variables**

PREGUNTAS CIENTÍFICAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
1.- ¿Cuál es la situación actual en cuanto a la razonabilidad y veracidad de las cuentas en la que se desenvuelve el comisariato “FECOS”, para identificar las condiciones financieras que se están aplicando en la misma?	Comisariato “FECOS”	Examen especial	Analizar e interpretar las cuentas del activo.  Identificar las cuentas que requieren mayor examen y estudio.  Análisis financiero de la situación económica actual  Énfasis en el aspecto económico.	Entrevista  Encuesta
2.- ¿Bajo qué principios se desarrollan el examen especial a las cuentas del Activo del Comisariato “Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi” (FECOS), para obtener un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que ayuden a tomar decisiones?	Cuentas del Activo	Normas de auditoria	Interpretación objetiva contable de las operaciones  Obtención de información necesaria  Aplicación de un sistema de contabilidad	Observación  Entrevista  Encuesta

**Fuente:** Libros de Auditoría Financiera  
**Elaborado:** Las tesis

## ***2.1.4 Análisis e interpretación de resultados***

### **2.1.4.1 Análisis e interpretación de la entrevista realizada a la Administradora de “FECOS”.**

**Objetivo:** Conocer la función que desempeña la Administradora dentro del Comisariato.

#### **1.- ¿Podría describir de manera general al Comisariato?**

El Comisariato es una organización conformada por un grupo de personas que tienen como objetivo ofrecer un servicio a la colectividad el mismo que cuenta con una variedad de productos de primera necesidad, productos de línea blanca, artículos de limpieza y un sin número de bienes que se ofrece a los clientes, estos productos y servicios se ha venido brindando poco a poco gracias al apoyo de la iglesia y de la comunidad campesina.

#### **2.- ¿Desempeñan los empleados otras actividades, además de las encomendadas a su cargo?**

Si, ya que una persona siempre debe estar dispuesta a cumplir con otras funciones dentro del área de trabajo, esto permite evitar inconvenientes dentro del área laboral.

#### **3.- ¿Verifica si todas las cuentas son manejadas correctamente por sus responsables?**

Si, especialmente el que maneja la contabilidad por cuanto debo cerciorarme de la información que me entrega el contador, además realizo la constatación de la información para poder comparar la veracidad de la misma y de esta manera tomar decisiones que vayan en beneficio de la entidad.

**4.- ¿Ha comprobado la veracidad de los valores contenidos en los Balances presentados a fin de año?**

Si, por eso me he dado cuenta que el Balance General de este año con los años anteriores, ha sufrido cambios significativos, esto se puede decir porque día a día se incrementa la competencia al ofrecer los mismos productos ha bajo precio.

**5.- ¿Existe un manual detallado de funciones en el Comisariato?**

No, únicamente existe un borrador y se está tratando de culminar con ese trabajo para este fin de año y de esta manera dar a conocer a todos los empleados y por ende poner en marcha cada una de las funciones , políticas y procedimientos que sean necesarios para el adelanto y progreso de la misma.

**6.- ¿A qué lugar se destinan las utilidades obtenidas en el Comisariato?**

Desde hace poco tiempo las ganancias obtenidas por las ventas de los productos son destinadas a proyectos de reinversión es decir se adquieren más productos para la venta, de esa manera contar con una variedad de productos que permita satisfacer las necesidades de los clientes y en lo posterior con las ganancias obtenidas se proyecta adquirir un nuevo local.

Pero cabe recalcar que anteriormente estas ganancias eran destinadas a las comunidades indígenas.

**7.- ¿Existe una constatación física adecuada de las mercaderías por parte del Contador?**

Si, la contadora es la encargada de realizar esta actividad ya que en años anteriores existió un faltante de productos por tal razón, esta persona tiene la autorización respectiva para realizar dicha constatación cada inicio de año y así evitar nuevas anomalías.

**8.- ¿El Comisariato enfrenta problemas económicos actualmente? ¿Por qué?**

Sí, porque esto se ha visto reflejado en los Balances finales y la causa principal de estos problemas ha sido la crisis mundial que ha afectado notoriamente no solo al comisariato sino a gran parte de las empresas provocando esto un desequilibrio económico en el ente.

**9.- ¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría dentro del Comisariato?**

No, por cuanto no se ha puesto mayor énfasis e interés en que se realice este tipo de actividad además implica un gasto económico para la empresa por lo que esta no está en condiciones de solventar.

**10.- ¿Conoce lo que es un Examen Especial de Auditoría?**

No, no conozco acerca del tema, por tal motivo procedimos a dar una breve explicación manifestando que el examen especial es una revisión, análisis y estudio minucioso de una parte de las cuentas que conforma el balance general, el cual ayuda a determinar conclusiones y recomendaciones.

**2.1.4.2 Análisis e interpretación de la entrevista realizada a la Contadora de “FECOS”.**

**Objetivo:**

Conocer el nivel de desempeño de la contadora dentro del Comisariato.

**1.- ¿Al iniciar sus labores diarias cuál es su prioridad para hacer su trabajo?**

Mi prioridad para iniciar el trabajo es verificar si existen todas las herramientas necesarias de trabajo para dar inicio a las actividades, además mi objetivo primordial es culminar el día con el cierre de caja sin ningún inconveniente.

**2.- ¿Usted trabaja permanentemente dentro del Comisariato?**

Sí, mi horario de trabajo es cumplido de acuerdo a lo que establece la ley, además yo trabajo dentro de esta institución alrededor de 7 años, cumpliendo de manera responsable y eficaz todas las actividades establecidas dentro del Comisariato.

**3.- ¿La Empresa cuenta con un sistema contable actualizado?**

Si, como empresa se cuenta con el sistema computarizado “FENIX”, este sistema es indispensable y completo, nos permite ver las ventas diarias, el inventario inicial y final que muestra al final del día.

**4.- ¿Al realizar su trabajo en que se basa para obtener excelentes resultados?**

Para obtener excelentes resultados mi sustento son las normas generales que regulan a un empleado especialmente me apoyo a las normas de un contador, tomando en cuenta los reportes diarios que imprimo para ver cómo está la situación de la empresa.

**5.- ¿Conoce usted las funciones que le corresponde realizar en su puesto de trabajo?**

Sí, las funciones que desempeño son estrictas ya que manejar dinero es muy complicado y hay que saber administrar correctamente para evitar desfases de ninguna índole.

**6.- ¿Como usted ha aportado para el desarrollo Económico - Financiero del Comisariato?**

Mi aporte ha sido cumpliendo a cabalidad con el trabajo, la entrega a tiempo de cada uno de los reportes diarios y mensuales, además demostrando mi puntualidad, responsabilidad, presencia incondicional y total desempeño.

**7.- ¿El Comisariato dispone de un inventario de mercaderías actualizada?**

No, ya que esta actualización se hace una vez al año a través del sistema FENIX, con la ayuda de la contadora y las demás personas que trabajan dentro de ella.

**8.- ¿Se dan constataciones físicas a las mercaderías del Comisariato en forma permanente?**

No, como le indique en la pregunta anterior estas constataciones únicamente se las lleva a cabo una vez al año.

**9 ¿Se recibe en el tiempo estipulado la mercadería ofrecida por los proveedores?**

Por lo general la mayoría de proveedores cumplen con el tiempo establecido con la entrega de los productos al Comisariato, hasta el día de hoy no se ha tenido mayores inconvenientes con ninguna empresa.

**10 ¿Cree usted que es importante aplicar un Examen Especial a las cuentas del Activo dentro del comisariato? ¿Por qué?**

Si sería bueno aplicar un examen especial, porque nos ayudara a encontrar los errores existentes y en definitiva determinar el problema exacto que tiene la entidad.

**2.1.4.3 Análisis e interpretación de la entrevista realizada al bodeguero de “FECOS”.**

**1.- ¿Cómo califica usted el desempeño laboral que ha tenido dentro del Comisariato?**

Mi desempeño laboral dentro del comisariato ha sido muy satisfactorio porque he ayudado en gran porcentaje al engrandecimiento del ente con total entrega y entusiasmo.

**2.- ¿Cómo es su relación laboral con las demás personas que trabajan en el Comisariato?**

No son tan buenas porque entre todos los empleados existe egoísmo; es decir no existe una buena relación laboral.

**3.- ¿Durante cuánto tiempo presta sus servicios dentro del Comisariato?**

Presto mis servicios alrededor de 4 años esto hace que conozca muy de cerca la realidad del comisariato, debo manifestar que durante el tiempo de servicio la entidad no ha tenido gran acogida.

**4.- ¿Recibe usted por parte de la empresa algún tipo de agasajos e incentivos?**

De parte de la empresa y de la administradora si se recibe agasajos y festejos, ya sea en días festivos o particulares.

**5.- ¿Las personas que entregan los productos cumplen a tiempo con los pedidos?**

Hay algunos proveedores que no cumplen satisfactoriamente con los pedidos, en ocasiones los hacen pero llegan tarde y no están en el tiempo estipulado esto hace que las ventas sean mínimas al no contar con los productos necesarios.

**6.- ¿Ha tenido algún problema al momento de recibir los productos?**

Si, han existido inconvenientes por parte de los proveedores en cuanto al tiempo ya que no llegan en la fecha establecida y cuando lo hacen, exigen que la atención del bodeguero sea inmediata.

**7.- ¿Cada qué tiempo coloca usted los productos en las perchas?**

Los productos son colocados cada día o en ocasiones cada semana dependiendo de la venta de los productos.

**8.- ¿Cuando los productos están dañados avisa inmediatamente a la Administradora?**

Si, se da un aviso inmediato para que tome la mejor decisión en cuanto al producto y ella autorice lo que se deba hacer con el mismo, caso contrario al no existir ninguna reacción por parte de la administradora los productos son guardados hasta nueva orden.

**9.- ¿En caso de existir productos caducados que hace usted con ellos?**

Al encontrar productos caducados en las perchas estos son retirados y guardados con la autorización de la encargada del comisariato para que sean indicados a los proveedores y puedan ser cambiados o se realicen una nota de crédito a nombre de este producto.

**10. ¿Durante el tiempo que ha trabajado como ha observado el progreso del Comisariato?**

Durante los años de servicio he observado momentos buenos, malos y regulares, pero en especial este año las ventas han disminuido debido a que la competencia se ha incrementado.

Aunque cabe decir que en fechas especiales es notorio el incremento de las ventas de los productos.

**2.1.4.4 Análisis e interpretación de la entrevista realizada al guardia de “FECOS”.**

**1.- ¿Cómo ha observado usted las relaciones laborales que tienen los empleados y trabajadores del Comisariato?**

Desde mi punto de vista puedo manifestar que las relaciones laborales son excelentes, además existe un gran compañerismo entre todos y no ha surgido ningún inconveniente con ninguno de los empleados.

**2.- ¿Durante su período de trabajo ha existido algún inconveniente en el Comisariato (robo).**

Hasta el momento no han sucedido nada significativo solo pequeñas sustracciones de algunos bienes deteriorados, pero ahora se está tratando de dar el mayor cuidado para evitar a futuro que este tipo de problemas se repitan.

**3.- ¿Cómo califica usted el desempeño laboral que tiene la administradora?**

La administradora siempre ha tenido un alto nivel de autoestima, además cuenta con buenas relaciones humanas y laborales, esto ha permitido que en un 90% se cumpla con los objetivos establecidos.

**4.- ¿Usted presta su servicio durante todo el día?**

No, ya que formo parte de otra compañía de seguridad privada, por lo tanto mi trabajo es de medio tiempo, tiempo establecido por un contrato y por la administradora. Mi servicio es prestado desde las 3pm hasta las 9 pm.

**5.- ¿La persona que realiza los pagos es puntual?**

La persona encargada de realizar el pago respectivo de los empleados, es puntual y no ha existido ningún inconveniente.

**6.- ¿Conoce usted si la empresa otorga créditos a los clientes?**

Si, este tipo de créditos se dan a los clientes fijos especialmente a empresas conocidas, de esta manera tenido gran acogida por parte de la colectividad.

**7.- ¿Usted cuenta con todos los beneficios de Ley que establece el Código de trabajo?**

No, por cuanto para recibir este beneficio es necesario trabajar a tiempo completo es decir; trabajar 12 horas en el día y 12 en la noche, únicamente estoy asegurado en el IESS.

**8.- ¿Ha observado usted si ha existido algún conflicto entre la Administradora y los demás empleados?**

No, por cuanto siempre ha existido armonía con los trabajadores y hasta el día de hoy no he sido testigo de ningún inconveniente.

### 2.1.4.5 Análisis e interpretación de las encuestas aplicadas a los empleados del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”.

#### 1.- ¿Conoce lo que es un Examen Especial?

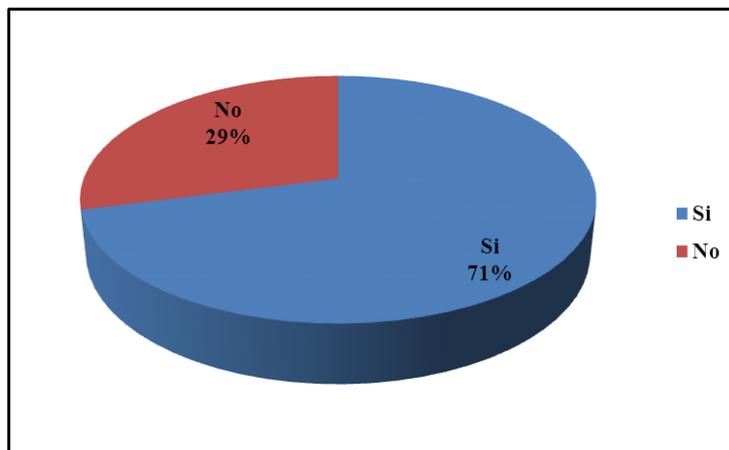
Tabla N° 2.1 Examen Especial

Categoría	fa	fr	%
Si	5	0,71	71
No	2	0,29	29
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de “FECOS”

Elaborado: Las tesisas

Gráfico N° 2.1 Examen Especial



Fuente: Empleados de “FECOS”

Elaborado: Las tesisas

#### Análisis e interpretación

De las encuestas aplicadas se manifiesta que el 71% de los empleados conocen lo que es un examen especial, en tanto que un 29% no lo conoce por tal motivo hubo la necesidad de explicarles de una manera rápida sobre lo que esto significa.

Al observar estos porcentajes se expresa que la mayoría de empleados que trabajan en la entidad tienen una idea clara sobre el examen especial a efectuarse, en tanto que los empleados que no conocen sobre el tema manifiestan que poco o nada sería el aporte que ellos puedan brindar para llevar a cabo el examen.

## 2.- ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial (Estudio Específico y minucioso) a las cuentas del Activo del Comisariato?

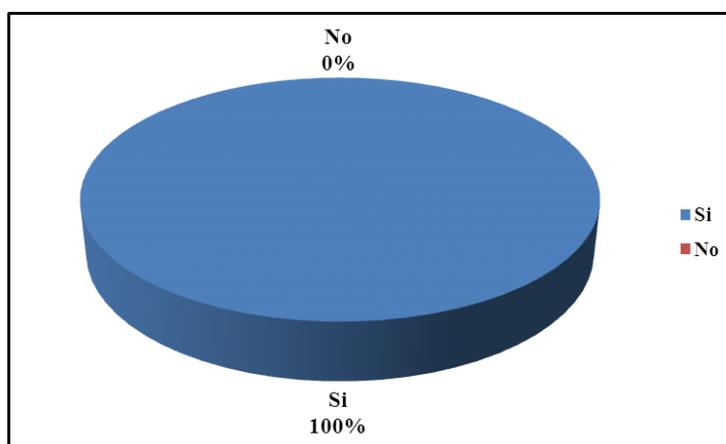
Tabla N° 2.2 Examen Especial a las Cuentas del Activo

Categoría	fa	fr	%
Si	7	1,00	100
No	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.2 Examen Especial a las Cuentas del Activo



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 100% de los empleados encuestados indican que están de acuerdo en que se realice el examen especial dentro del comisariato esto indica que se tendrá un apoyo directo por parte de los empleados para desarrollar de una mejor manera el trabajo.

Al observar que la mayoría de empleados están de acuerdo en que se realice esta auditoría indica la importancia de esta investigación dentro del comisariato, pudiendo decir que este trabajo ayudará a mejorar el desenvolvimiento económico- financiero que lleva día a día la empresa, de esta manera se puede decir que la mayoría del personal que laboran, están de acuerdo que se lleve a cabo este trabajo por cuanto nunca se ha realizado ningún tipo de auditoría.

### 3.- ¿Cree usted que con la realización del examen especial se comprobara la razonabilidad de las cuentas del activo?

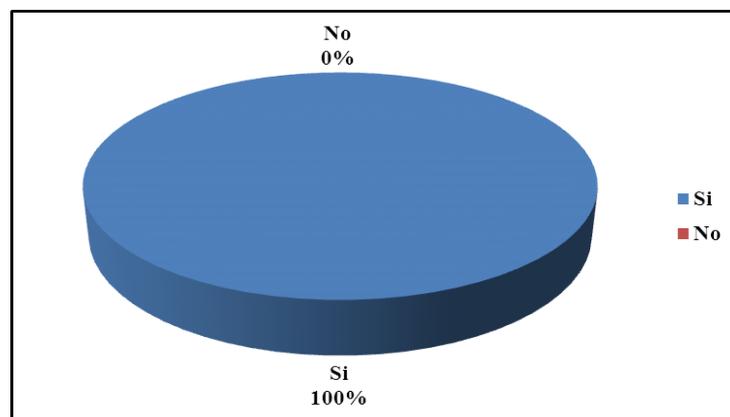
**Tabla N° 2.3 Razonabilidad de las Cuentas del Activo**

Categoría	fa	fr	%
Si	7	1,00	100
No	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Gráfico N° 2.3 Razonabilidad de las Cuentas del Activo**



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a las encuestas aplicadas el 100% indica que al realizar un examen especial se podrá comprobar la razonabilidad de las cuentas del activo.

Al ser la auditoría una herramienta que ayuda a analizar e interpretar cada una de las cuentas que conforman un Estado financiero los empleados creen que al realizar el examen especial se puede corregir errores que pudieran existir dentro del campo económico, y de esta manera a obtener una información veraz, oportuna y precisa que vayan en bienestar de la entidad.

#### 4.- ¿Cuándo usted empezó a desempeñar su trabajo, cómo le dieron a conocer su función?

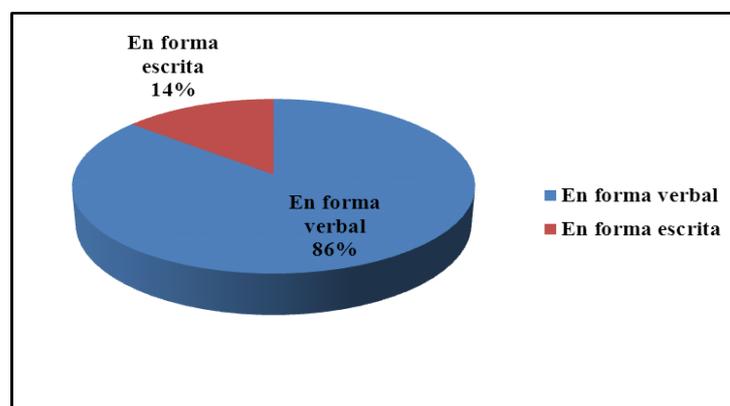
Tabla N° 2.4 Conocimiento de las Funciones

Categoría	fa	fr	%
En forma verbal	6	0,86	86
En forma escrita	1	0,14	14
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesis

Gráfico N° 2.4 Conocimiento de las Funciones



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesis

#### Análisis e interpretación

En 84% de los empleados encuestados manifiestan haber recibido sus funciones laborales de forma verbal y el 14% de forma escrita.

Como es evidente dentro del comisariato no existe un Manual de Funciones en donde los empleados y miembros de la entidad puedan regirse para poder cumplir a cabalidad con su labor, por tal razón se cree que es necesario y urgente que se elabore lo más antes posible este documento, que será de mucha ayuda para quienes administran el comisariato.

Cabe indicar que anteriormente se iba a realizar dicho manual, pero no se concretó debido a que no se ha dado mucha importancia al tema, es por esta razón que únicamente una persona ha recibido las indicaciones en forma escrita.

**5.- ¿Sabe usted a qué lugar se destinan las ganancias obtenidas por el Comisariato?**

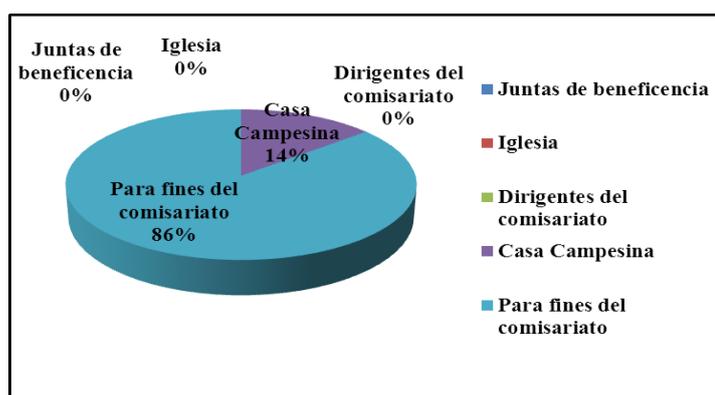
**Tabla N° 2.5 Destino de las ganancias**

<b>Categoría</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
Juntas de beneficencia	0	0	0
Iglesia	0	0	0
Dirigentes del comisariato	0	0	0
Casa Campesina	1	0,14	14
Para fines del comisariato	6	0,86	86
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Gráfico N° 2.5 Destino de las ganancias**



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Análisis e interpretación**

Según la encuesta aplicada el 86% de las personas encuestas indican que las ganancias obtenidas se destinan para fines del comisariato y el 14% para la Casa Campesina que existe en el mismo lugar.

Las utilidades que ingresan al comisariato en un alto porcentaje se destinan para fines del mismo indicando de esta manera que ha existido un gran crecimiento en todos los niveles, esto ha hecho que sea uno de los comisariatos más importantes de la ciudad.

**6.- ¿Todos los empleados y trabajadores a más de realizar su función laboral realiza algún otro tipo de actividad?**

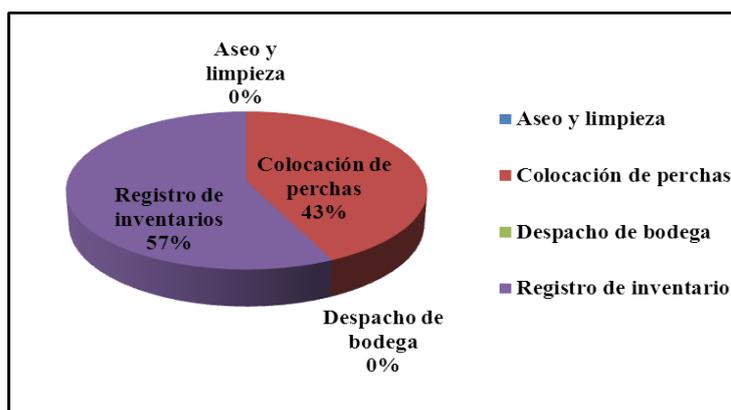
**Tabla N° 2.6 Funciones laborales**

<b>Categoría</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
Aseo y limpieza	0	0	0
Colocación de perchas	3	0,43	43
Despacho de bodega	0	0	0
Registro de inventarios	4	0,57	57
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empleados de "FECOS"

**Elaborado:** Las tesis

**Gráfico N° 2.6 Funciones laborales**



**Fuente:** Empleados de "FECOS"

**Elaborado:** Las tesis

**Análisis e interpretación**

El 43% de las personas que laboran en el comisariato indican que además de cumplir con sus funciones encomendadas realizan la función de colocación de perchas en tanto que un 57% realiza la actividad de registro de inventarios.

Frente a estos resultados es necesario que en la empresa no se ejecuten otras funciones fuera de su labor ya que esto demuestra debilidad en cuanto a la asignación de funciones.

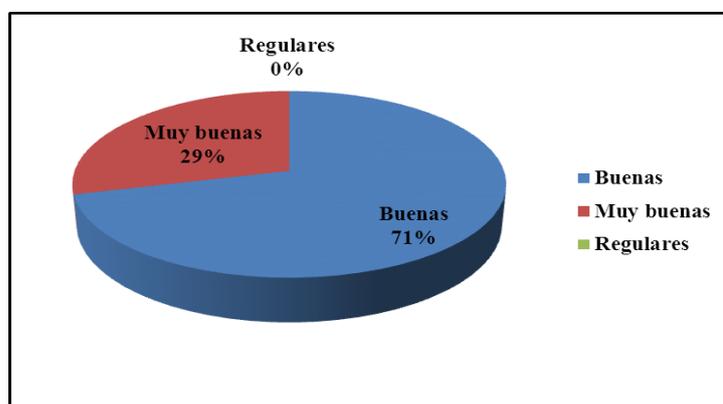
## 7- ¿Cómo considera usted que son las actividades económicas del comisariato?

Tabla N° 2.7 Actividades Económicas del Comisariato

Categoría	fa	fr	%
Buenas	5	0,71	71
Muy buenas	2	0,29	29
Regulares	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"  
Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.7 Actividades Económicas del Comisariato



Fuente: Empleados de "FECOS"  
Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 71% indican que las actividades económicas del comisariato se encuentran en un buen estado mientras que el 29% dicen ser buenas.

Según los resultados obtenidos la mayoría de empleados afirman que las actividades económicas de la entidad son excelentes pero aun así se hace necesario que se aplique un examen especial para conocer de una mejor manera los recursos que maneja la administradora y dar una mejor opinión sobre el tema. Frente a todo esto un pequeño porcentaje indica que la actividad que maneja la entidad está en muy buenas condiciones se puede decir que este porcentaje corresponde a los empleados que tienen relación directa con el registro de cada una de las transacciones que se da día a día.

## 8.- ¿Qué tipo de crédito otorga la empresa a los clientes?

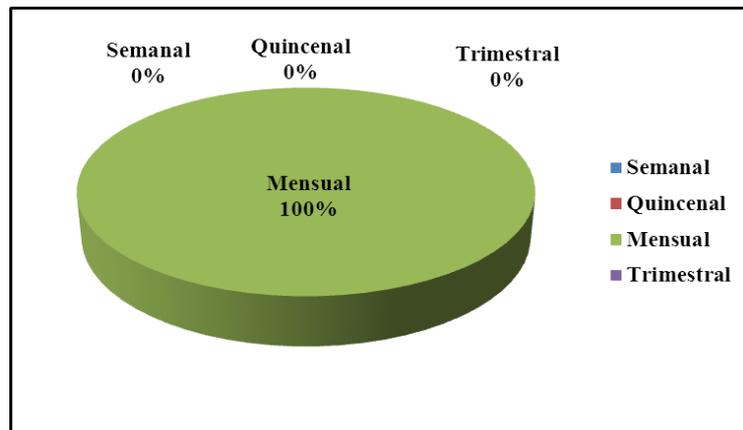
Tabla N° 2.8 Créditos otorgados por el Comisariato

Categoría	fa	fr	%
Semanal	0	0	0
Quincenal	0	0	0
Mensual	7	1,00	100
Trimestral	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.8 Créditos otorgados por el Comisariato



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 100% de los 7 empleados encuestados conocen que los créditos que la empresa da a los clientes es en forma mensual esto facilitando y dando apertura a que se incremente el número de clientes.

El otorgar los créditos a los clientes es una estrategia que la entidad ha puesto en marcha, esto el fin de incrementar el número de clientes y así obtener en primer lugar gran acogida de la colectividad y de esta forma hacer frente a la competencia y de la misma forma obtener mayores ventas que permita incrementar los beneficios que la entidad aspira.

## 9.- ¿Los Proveedores cumplen a tiempo con los pedidos?

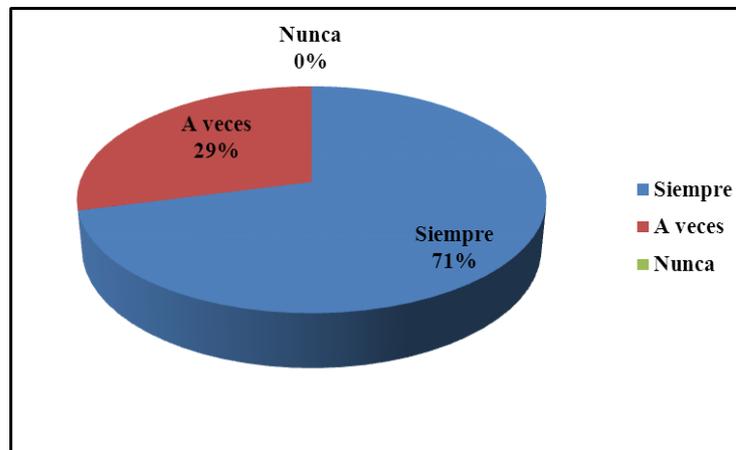
Tabla N° 2.9 Cumplimiento de pedidos

Categoría	fa	fr	%
Siempre	5	0,71	71
A veces	2	0,29	29
Nunca	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.9 Cumplimiento de pedidos



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 71% de los proveedores siempre cumplen a tiempo con los pedidos hechos al comisariato, y el 29% lo cumple regularmente.

Se ha podido observar que la mayoría de los proveedores cumplen a tiempo con los pedidos establecidos ayudando a mejorar y ofrecer un buen servicio, pero no todos cumplen en la misma escala razón por la cual la entidad deberá tomar decisiones que ayuden o favorezcan a cambiar esta situación.

## 10.- ¿Se ha realizado alguna Auditoría de Examen Especial anteriormente?

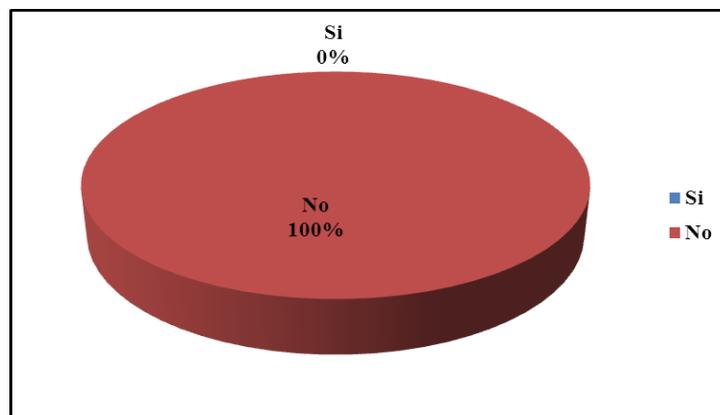
Tabla N° 2.10 Auditoría de Examen Especial

Categoría	fa	fr	%
Si	0	0,00	0
No	7	1,00	100
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

Gráfico N° 2.10 Auditoría de Examen Especial



Fuente: Empleados de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

### Análisis e interpretación

El 100% de las personas encuestadas afirman que nunca se ha realizado un examen especial.

Al determinar que en el comisariato nunca se ha realizado ningún tipo de examen puede decir que es necesario y de vital importancia realizar esta investigación ya que a través de ella se podrá determinar ciertas falencia existentes en el comisariato, así como también permita realizar una análisis del entorno empresarial ayudando a fijar de una manera adecuada los puntos principales para administrar correctamente el comisariato.

#### 2.1.4.6 Análisis e interpretación de las encuestas aplicadas a los clientes del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”.

##### 1.- ¿Ofrece el Comisariato un servicio adecuado y satisfactorio a los clientes?

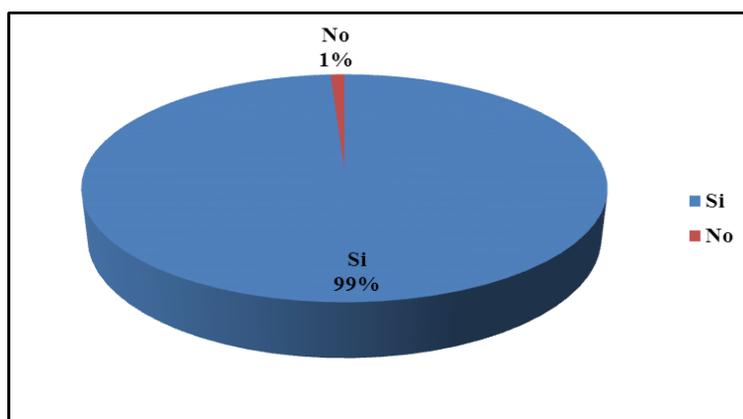
Tabla N° 2.11 Servicio al cliente

Categoría	fa	fr	%
Si	198	0,99	99
No	2	0,01	1
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de “FECOS”

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.11 Servicio al cliente



Fuente: Clientes de “FECOS”

Elaborado: Las tesisistas

#### Análisis e interpretación

El 99% de los clientes encuestados manifiestan que el comisariato si ofrece un servicio adecuado y satisfactorio, en cuanto al 1% restante dicen no tener una buena atención.

De acuerdo al porcentaje observado se puede decir que el comisariato si ofrece un buen servicio acorde al pedido de los clientes, mostrando de esta forma el incremento de clientes a diferencia del 1% ya que corresponde a clientes que visitan por primera vez el comisariato.

## 2.- ¿El ambiente en el que se desenvuelve el Comisariato es?

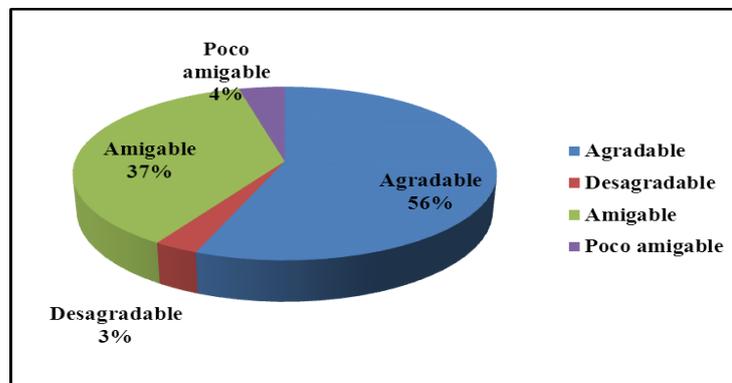
Tabla N° 2.12 Ambiente del Comisariato

Categoría	fa	fr	%
Agradable	112	0,56	56
Desagradable	6	0,03	3
Amigable	74	0,37	37
Poco amigable	8	0,04	4
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

Gráfico N° 2.12 Ambiente del Comisariato



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

### Análisis e interpretación

De los clientes encuestados el 56% manifiestan que el ambiente en el que se desenvuelve el comisariato es agradable, en cuanto al 37%, 4% y 3% manifiestan ser amigable, poco amigable y desagradable respectivamente.

Considerando que más de un 56% afirman que el ambiente del comisariato es agradable se puede decir que esto se debe a la atención que ofrecen los empleados, así como también a la gratitud y al respeto que existe entre cliente y trabajador.

Por otro lado el 37% que manifiesta ser amigable se puede mencionar que es por la simpatía con la que el empleado atiende a los clientes, y el 3% y 4% restantes que dicen ser poco amigable y desagradable puede ser porque en algún momento no recibieron la atención que ellos se merecían.

### 3.- ¿Cree usted que los empleados y trabajadores laboran correctamente en su lugar de trabajo?

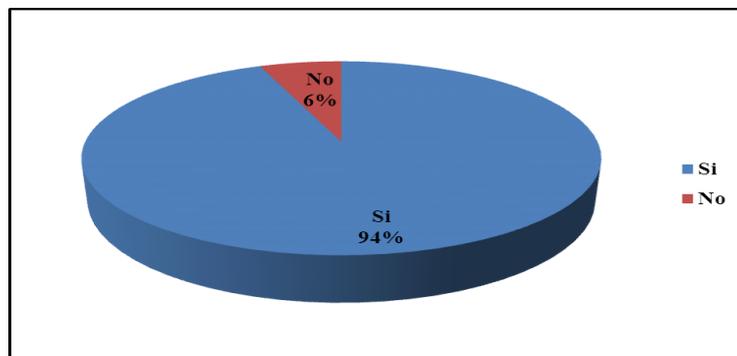
**Tabla N° 2.13 Cumplimiento de las labores de los empleados y trabajadores**

Categoría	fa	fr	%
Si	188	0,94	94
No	12	0,06	6
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Gráfico N° 2.13 Cumplimiento de las labores de los empleados y trabajadores**



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

EL 94% correspondiente a 188 clientes indican que los trabajadores laboran correctamente en su lugar de trabajo, y el 6% de ellos afirman que no cumplen con sus funciones laborales indicadas por la empresa.

Según la opinión vertida por los clientes la mayoría de trabajadores y empleados cumplen con satisfacción las funciones encomendadas por la empresa y el 6% restante afirman que no lo hacen,

Frente a todo esto las investigadoras consideran que los porcentajes no corresponden a las versiones vistas por las postulantes por cuanto se pudo determinar que la empresa no cuenta con un manual de funciones que ayude a determinar cada una de las funciones que debe realizar cada persona que trabaja dentro de la misma.

#### 4.- ¿El Comisariato le otorga créditos o descuentos, hacia su persona?

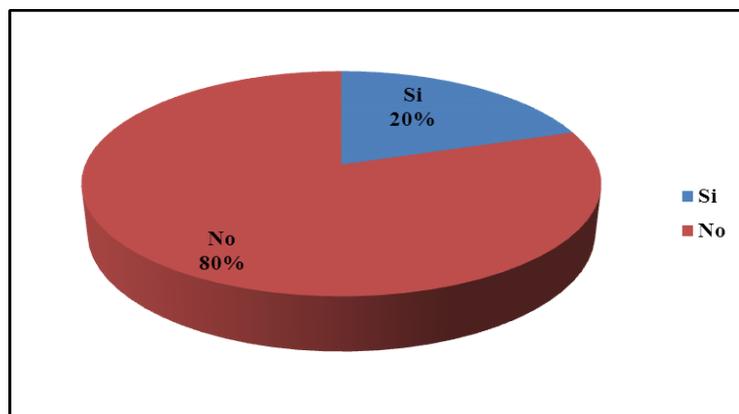
**Tabla N° 2.14 Créditos y descuentos que ofrece el Comisariato**

Categoría	fa	fr	%
Si	40	0,20	20
No	160	0,80	80
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Gráfico N° 2.14 Créditos y descuentos que ofrece el Comisariato**



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

#### **Análisis e interpretación**

El 80 % correspondiente a 160 clientes encuestadas afirman que no reciben ningún descuento o crédito a su favor y mientras el 20% dicen si recibir estos beneficios.

Considerando que un alto porcentaje no recibe ningún beneficio por parte de la entidad se ve que esto se debe a que la empresa ha decidido manejar su economía de forma efectiva, esto ayudando a obtener mayores ingresos de forma diaria permitiendo así reunir los montos necesarios para cubrir varios gastos y pagos hechos por la empresa, de la misma manera el otro porcentaje restante que si recibe estos descuentos son aquellas personas que pertenecen a una empresa cuyos créditos son descontados de forma mensual y esto facilita en gran porcentaje al cobro del dinero ayudando también a la empresa para que no exista mayores complicaciones dentro de ella.

## 5.- ¿Cuál es el tiempo de crédito que le otorga el Comisariato?

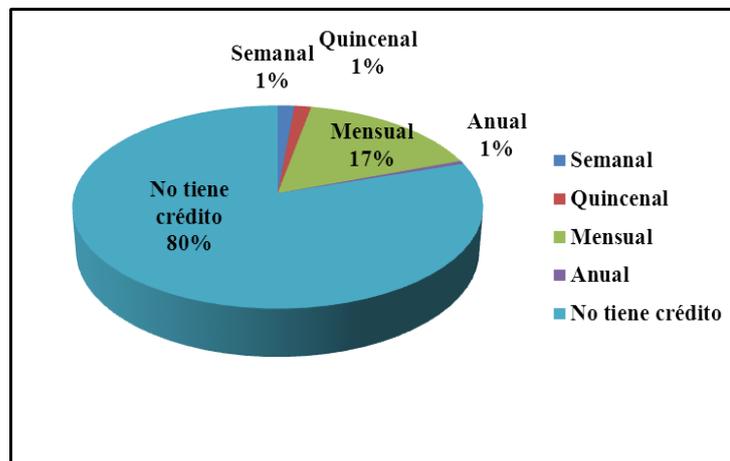
Tabla N° 2.15 Tiempo de créditos que otorga el Comisariato

Categoría	fa	fr	%
Semanal	3	0,015	1,5
Quincenal	3	0,015	1,5
Mensual	33	0,165	16,5
Anual	1	0,005	0,5
No tiene crédito	160	0,80	80
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.15 Tiempo de créditos que otorga el Comisariato



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 16,5% de los clientes reciben los créditos de forma mensual en tanto que 1,5% lo recibe de forma semanal y el 1,5% de forma quincenal y tan solo una persona recibe el crédito en forma anual y el 80% que es la gran mayoría no recibe ningún tipo de crédito dada por la empresa.

Por los datos obtenidos y haciendo una comparación con la información anterior se observa y se analiza que esto se da por diversos factores uno de ellos la política adoptada por parte de la empresa y otros más que hacen que los créditos lo reciban un cierto porcentaje ayudando de esta manera a evitar problemas que puedan surgir en lo posterior.

## 6.- ¿Considera usted que los precios de los productos son convenientes?

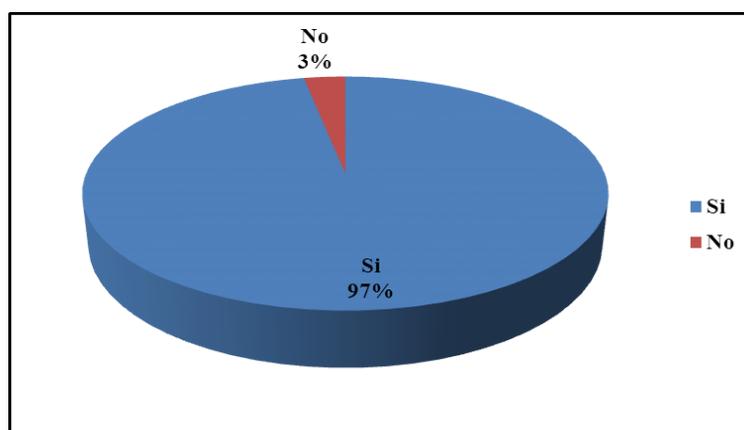
Tabla N° 2.16 Precios de los productos

Categoría	fa	fr	%
Si	194	0,97	97
No	6	0,03	3
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.16 Precios de los productos



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 97% afirman que los precios de los productos son convenientes y el 3% dicen ser caros.

En las encuestas realizadas a los clientes expresan que los precios de los productos son convenientes a diferencias de otros comisariatos existentes, y por otro lado se observa que un 3% de opiniones que dicen ser caros, ya que hay ciertos productos que tienen precios altos. Al existir un gran porcentaje que dicen que los precios de los productos son convenientes se puede decir que la empresa aplica estrategias para obtener productos de calidad y a bajos precios.

**7.- ¿Existe en el Comisariato gran variedad de productos que ayudan a satisfacer sus necesidades?**

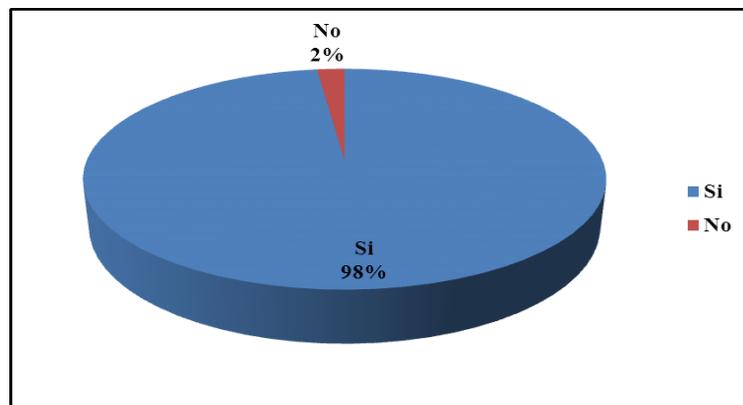
**Tabla N° 2. 17 Variedad de productos**

Categoría	fa	fr	%
Si	195	0,98	98
No	5	0,02	2
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Gráfico N° 2.17 Variedad de productos**



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

**Análisis e interpretación**

El 98% de los clientes dicen que existen gran variedad de productos que ayudan a satisfacer sus necesidades y un 2% dicen no existir los productos que ellos requieren.

A pesar de que el comisariato es pequeño en cuanto a su infraestructura el servicio que ofrece es excelente de la misma manera existe gran cantidad de productos acorde a la necesidad que buscan los clientes, la empresa a través de la administradora trata de buscar mejores estrategias para mantener en un punto de equilibrio a la entidad y por ende ofrecer productos de buena calidad y así cubrir todas las necesidades que los clientes buscan.

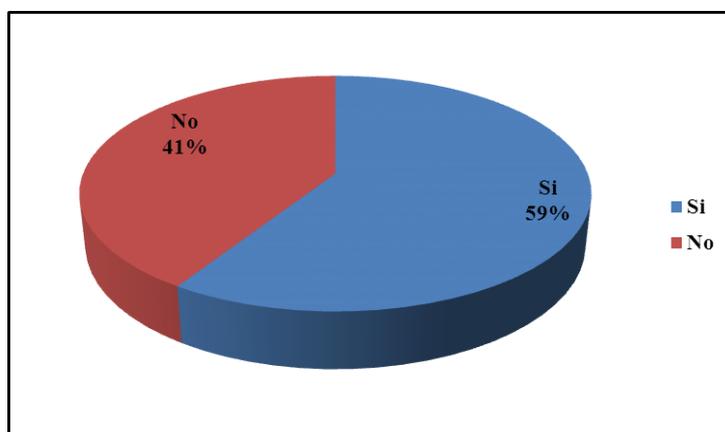
## 8 ¿Está de acuerdo usted en que se revise como maneja el Comisariato su economía?

Tabla N° 2.18 Economía de la entidad

Categoría	fa	fr	%
Si	118	0,59	59
No	82	0,41	41
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"  
Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.18 Economía de la entidad



Fuente: Clientes de "FECOS"  
Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 59% está de acuerdo en que se revise la economía del comisariato y el 41% restante no está de acuerdo en que se lleve a cabo esta actividad.

Al observar que un porcentaje considerable está de acuerdo en que se revise la economía del comisariato muestra una perspectiva de que los clientes desean saber cómo se está manejando y administrando el sistema económico de la empresa, esto a la vez es de gran ayuda para la administradora por cuanto permitirá detectar errores en cuanto a la administración y ayudara a tomar correctivos acertados en beneficio de la entidad.

También a través de esta investigación se podrá determinar en que se invierte las utilidades obtenidas por parte del comisariato.

## 9.- ¿Ha encontrado usted algún tipo de producto defectuoso dentro del Comisariato?

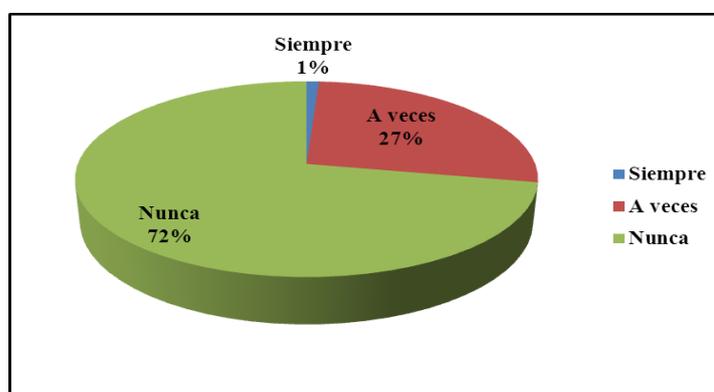
Tabla N° 2.19 Productos defectuosos

Categoría	fa	fr	%
Siempre	2	0,01	1
A veces	54	0,27	27
Nunca	144	0,72	72
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.19 Productos defectuosos



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 72% de los clientes afirman que nunca han encontrado productos en mal estado, el 27% dice que a veces si ha encontrado este tipo de problema y el 1% dice que siempre tiene este problema con el producto.

Existe pocas personas que han tenido que sufrir con este problema de encontrar productos defectuosos esto gracias a que las personas encargadas de colocar las perchas están continuamente pendientes de revisar que no se expendan productos en mal estado, pero esto no se ha podido lograr en su totalidad y ha hecho que algunas personas encuentre este tipo de problemas con los productos.

## 10.- ¿En qué aspecto daría usted una sugerencia de cambio para el Comisariato?

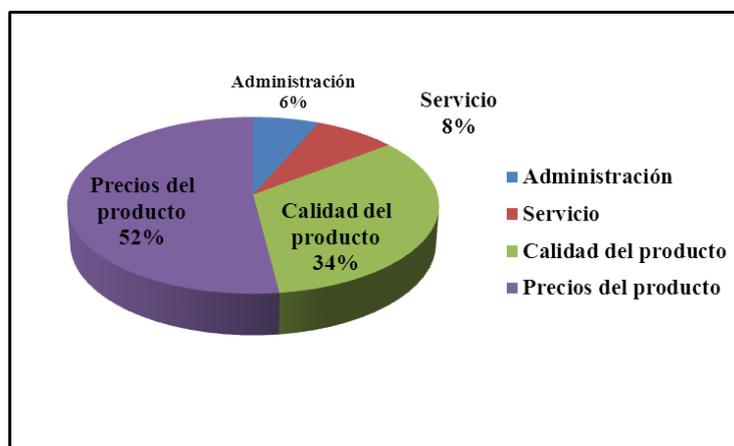
Tabla N° 2.20 Sugerencia de cambio para el Comisariato

Categoría	fa	fr	%
Administración	13	0,065	6,5
Servicio	16	0,08	8
Calidad del producto	67	0,335	33,5
Precios del producto	104	0,52	52
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

Gráfico N° 2.20 Sugerencia de cambio para el Comisariato



Fuente: Clientes de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

### Análisis e interpretación

El 33,5% dan una sugerencia de cambio en cuanto a la calidad del producto, el 52% en el precio del producto el 8% en el servicio y el 6,5% en la administración.

Al observar la encuesta la mayoría de clientes dan una sugerencia de cambio en el precio del producto algo que no sería posible por cuanto la empresa fija el precio acorde a lo adquirido, y en cuanto a la calidad, servicio y la administración muy poco sugieren el cambio ya que si se ofrece un buen servicio y la administración es de calidad.

### 2.1.4.7 Análisis e interpretación de las encuestas aplicadas a los proveedores del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”.

#### 1.- ¿El Comisariato es puntual con el pago de los productos entregados?

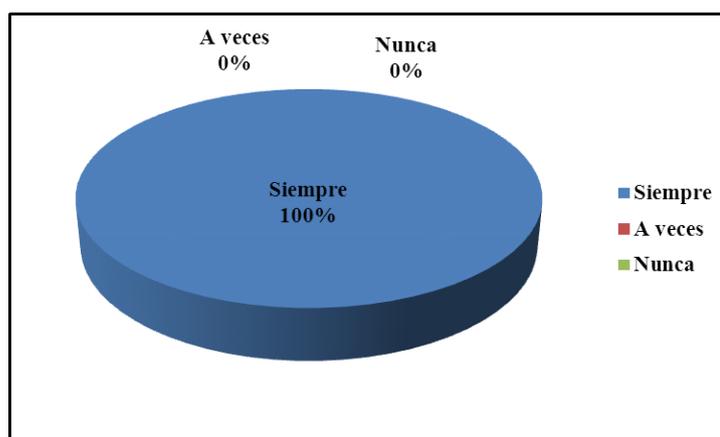
Tabla N° 2.21 Puntualidad de pagos

Categoría	fa	fr	%
Siempre	7	0,1	100
A veces	0	0	0
Nunca	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de “FECOS”

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.21 Puntualidad de pagos



Fuente: Proveedores de “FECOS”

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 100% de los proveedores encuestados manifiestan que la empresa paga de forma puntual los pedidos hechos.

Así como la empresa exigen a los proveedores que cumplan a tiempo con los pedidos el comisariato de igual manera es puntual con el pago de los mismos esto ayudando de gran manera para que los distribuidores entreguen a tiempo los pedidos realizados. Este es un elemento importante a considerarlo, para que la empresa tenga gran reconocimiento y por ende existe mutuo acuerdo entre las partes.

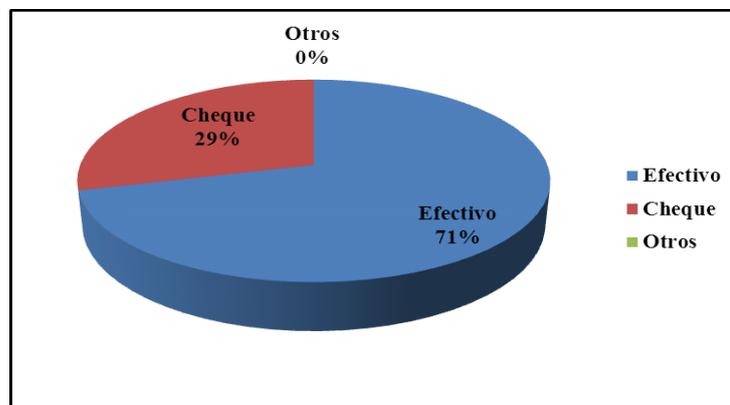
## 2.- ¿El pago de las mercaderías se realiza mediante?

Tabla N° 2.22 Pago de mercaderías

Categoría	fa	fr	%
Efectivo	5	0,71	71
Cheque	2	0,29	29
Otros	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"  
Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.22 Pago de mercaderías



Fuente: Proveedores de "FECOS"  
Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 71% de los pagos de las mercaderías se lo realiza en efectivo y el 29% se lo hace a través de cheques.

De acuerdo al porcentaje observado, la entidad paga a los proveedores en efectivo esto hace que el comisariato no otorgue créditos a los clientes ya que la entidad necesita dinero que le permita cubrir cada uno de los gastos que ella tiene. En este caso todos los pagos que hace a los proveedores se los realiza en efectivo y muy pocos se lo realiza en cheques u otros.

Se cree que al pagar en efectivo se hace más efectiva la credibilidad que gana como empresa.

### 3.- ¿El Comisariato ha tenido cuentas o deudas vencidas anteriormente?

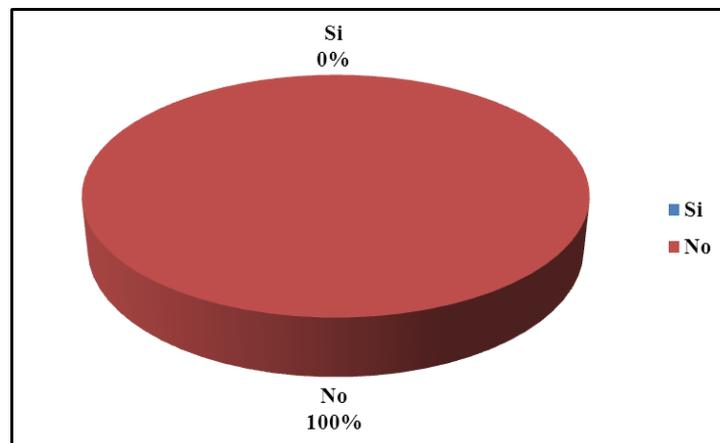
Tabla N° 2.23 Cuentas vencidas

Categoría	fa	fr	%
Si	0	0	0
No	7	0,1	100
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.23 Cuentas vencidas



Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

#### Análisis e interpretación

El 100% de los proveedores manifiestan que la empresa nunca ha tenido cuentas vencidas.

Razón por la cual existen muchos proveedores que otorgan sus productos al comisariato sin ningún inconveniente es la credibilidad que ha ganado como empresa la que ha hecho que tengan gran confianza y crecimiento dentro del mercado, a la vez tiene gran apertura para que otras empresas puedan confiar en el comisariato y otorgue créditos con respecto a los productos.

#### 4.- ¿El Comisariato realiza las retenciones pertinentes al momento de recibir la mercadería?

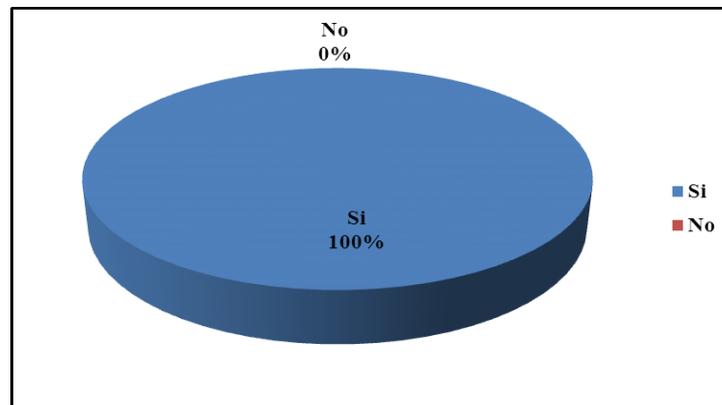
Tabla N° 2.24 Retenciones de las mercaderías

Categoría	fa	fr	%
Si	7	0,1	100
No	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

Gráfico N° 2.24 Retenciones de las mercaderías



Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

#### Análisis e interpretación

El 100% afirma que la empresa si realiza las correspondientes retenciones.

Las retenciones son obligaciones que deben cumplir los contribuyentes, esto con el propósito de evitar problemas posteriores al momento de hacer las correspondientes declaraciones, con esto se favorecen ambas partes evitando de esta manera sanciones tributarias.

En este caso el comisariato a través de su contadora si cumple con las obligaciones que establece la ley demostrando así que la empresa si se rige en gran parte a las normas, leyes y reglamentos tributarios.

## 5.- ¿La entrega de la mercadería al comisariato es?

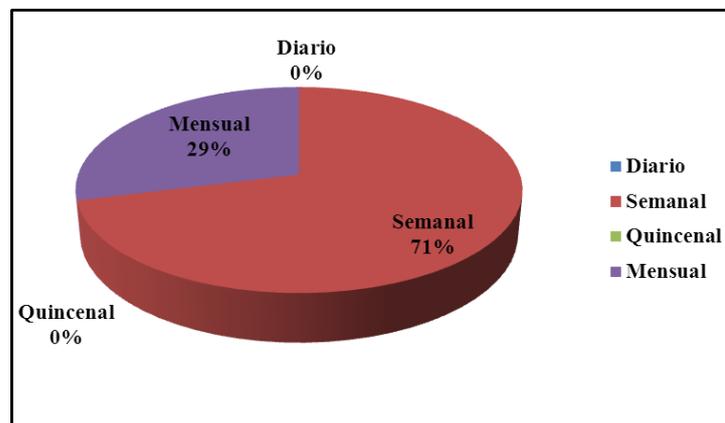
Tabla N° 2.25 Entrega de mercaderías

Categoría	fa	fr	%
Diario	0	0	0
Semanal	5	0,71	71
Quincenal	0	0	0
Mensual	2	0,29	29
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesis

Gráfico N° 2.25 Entrega de mercaderías



Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesis

### Análisis e interpretación

El 71% de proveedores dicen entregar sus mercaderías de forma semanal y el 29% lo hace en forma mensual.

Considerando que existe gran porcentaje de proveedores que acuden a adquirir su productos dentro del comisariato, la empresa se ve en la necesidad de realizar sus pedidos de forma semanal tomando en cuenta sobre ciertos productos que tienen mayor volumen de ventas dentro del mercado, y así evitando tener exceso de inventarios y por ende un capital ocioso que no beneficia en nada a la entidad, en cuanto a los pedidos hechos en forma mensual esto corresponde a los productos que muy poca demanda tienen.

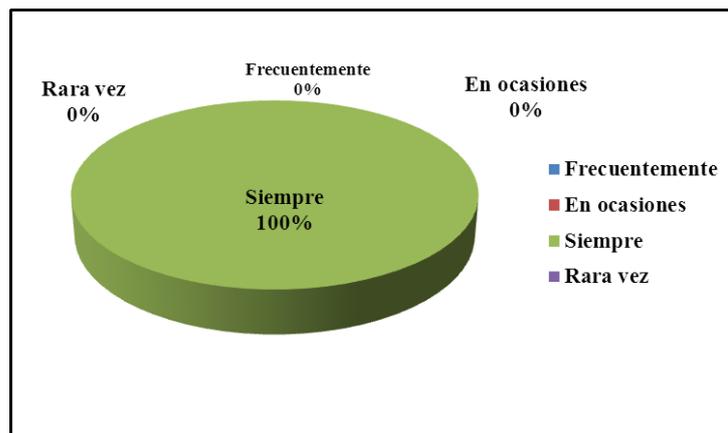
**6.- ¿Mantiene buenas relaciones humanas con los empleados y la Administradora del Comisariato?**

**Tabla N° 2.26 Relaciones Humanas**

<b>Categoría</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
Frecuentemente	0	0	0
En ocasiones	0	0	0
Siempre	7	0,1	100
Rara vez	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Proveedores de “FECOS”  
**Elaborado:** Las tesisistas

**Gráfico N° 2.26 Relaciones Humanas**



**Fuente:** Proveedores de “FECOS”  
**Elaborado:** Las tesisistas

**Análisis e interpretación**

El 100% de los proveedores indican que existen buenas relaciones entre los empleados y la administradora.

Tomando en cuenta que uno de los factores más importantes para que una empresa se desarrolle es la comunicación y las relaciones humanas el comisariato señala tener una excelente relación entre todos los miembros que forman parte del comisariato, factor que influye positivamente y hace que exista más confianza entre todos.

## 7.- ¿Ha tenido algún inconveniente con la entrega de las mercaderías?

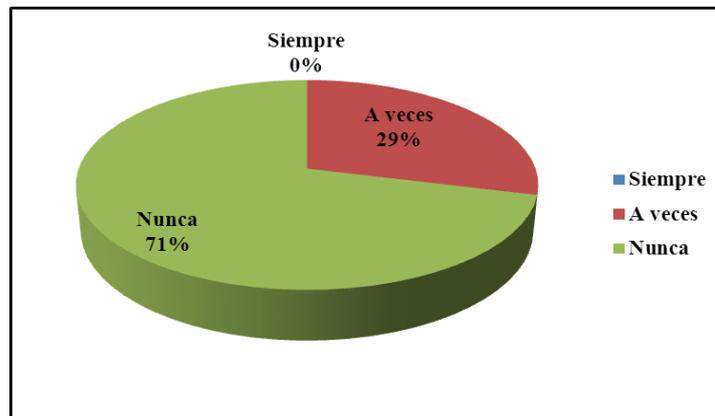
Tabla N° 2.27 Inconvenientes en la entrega de mercaderías

Categoría	fa	fr	%
Siempre	0	0	0
A veces	2	0,29	29
Nunca	5	0,71	71
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

Gráfico N° 2.27 Inconvenientes en la entrega de mercaderías



Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisas

### Análisis e interpretación

El 29% de los proveedores manifiesta que en ocasiones ha tenido problemas con la entrega de mercaderías, y el 71% manifiestan nunca haber tenido problemas.

Tal vez el poco porcentaje que dice tener problemas al entregar las mercaderías es porque no se ha cumplido a tiempo con los pedidos hechos por la entidad esto ocurre en muchas empresa y hace que exista problemas que en ocasiones pasan a problemas mayores.

## 8.- ¿En algún momento ha tenido devolución de los productos?

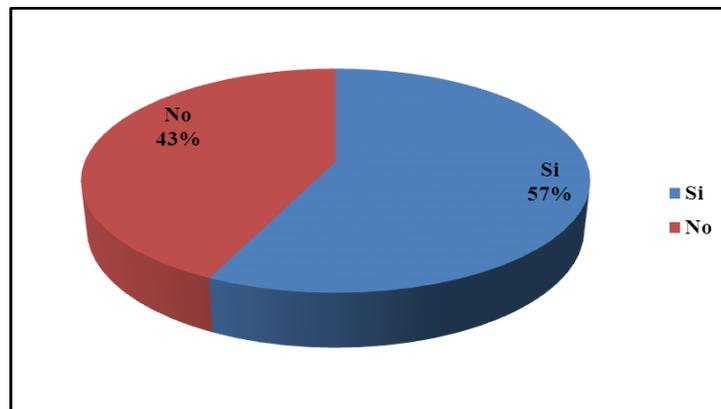
Tabla N° 2.28 Devolución de productos

Categoría	fa	fr	%
Si	4	0,57	57
No	3	0,43	43
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.28 Devolución de productos



Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 57% de los proveedores manifiestan si haber tenido devolución de los productos y el 43 % de los mismos no ha tenido devolución de productos.

Cuando las mercaderías o productos se encuentran en mal estado la empresa los guarda para devolver a los proveedores o sino realizan una nota de crédito, esto debido a que la empresa no puede perder el dinero invertido en la mercadería y necesita que sean recuperados, por eso el comisariato necesita que el producto sea cambiado.

**9.- ¿Usted como empresa que hace para que el Comisariato siga haciendo el pedido de sus productos?**

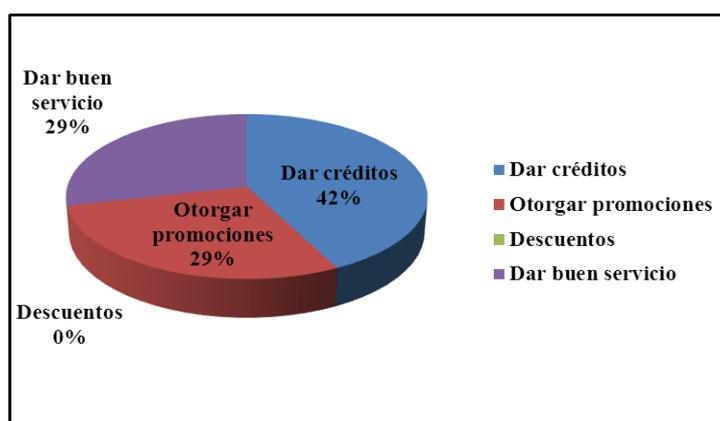
**Tabla N° 2.29 Pedido a los proveedores**

<b>Categoría</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
Dar créditos	3	0,43	43
Otorgar promociones	2	0,29	29
Descuentos	0	0	0
Dar buen servicio	2	0,29	29
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de “FECOS”

Elaborado: Las tesisistas

**Gráfico N° 2.29 Pedido a los proveedores**



Fuente: Proveedores de “FECOS”

Elaborado: Las tesisistas

**Análisis e interpretación**

El 43% de los proveedores otorgan créditos al Comisariato para que sigan adquiriendo sus productos, el 29% otorgar promociones y el otro 29% de distribuidores ofrece un buen servicio.

Todos los proveedores para ofrecer sus productos al mercado realizan un estudio minucioso del mismo por ende adoptan estrategias factibles para que las diferentes empresas como es el caso del comisariato siga realizando los pedidos. Para esto los distribuidores fijan estrategias tales como: otorgar créditos, promociones y por ultimo ofrecen un buen servicio, esto hace que todas las empresas se inclinen por estos incentivos y hagan más pedidos día a día.

## 10.- ¿Durante cuánto tiempo ofrece usted sus servicios como proveedor?

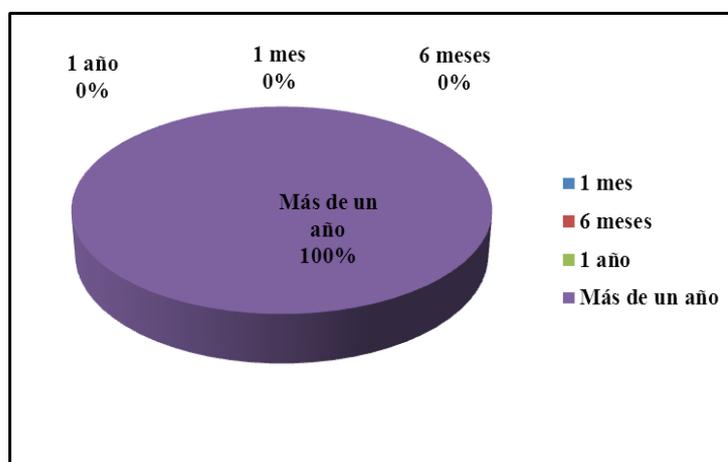
Tabla N° 2.30 Servicios de proveedores

Categoría	fa	fr	%
1 mes	0	0	0
6 meses	0	0	0
1 año	0	0	0
Más de un año	7	0,10	100
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

Gráfico N° 2.30 Servicios de proveedores



Fuente: Proveedores de "FECOS"

Elaborado: Las tesisistas

### Análisis e interpretación

El 100% de proveedores representan a 7 distribuidores fijos del Comisariato los mismos que dicen prestar sus servicios más de un año.

La credibilidad y confianza que la empresa ha depositado en cada uno de los proveedores ha hecho que ellos tengan ya varios años ofreciendo sus productos, ayudándose de esta manera mutuamente y logrando tener mayor confianza entre ambas partes y el aporte que ellos han dado ha sido muy notorio.

### 2.1.5 Análisis FODA al Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”.

Se efectuó el análisis **FODA**, con el que se pudo evidenciar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que tiene el Comisariato para evaluar los factores internos y externos que afectan a la entidad es importante realizar la siguiente matriz:

**Cuadro N° 2.2 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS**

FACTORES CRÍTICOS PARA EL ÉXITO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADOS PONDERADOS
<b>FORTALEZAS</b>			
Infraestructura propia	0,12	4	0,48
Contar con un sistema contable actualizado	0,08	4	0,32
Entrega de productos en el tiempo establecido por parte de los proveedores	0,10	3	0,30
Variedad de productos	0,08	4	0,32
Cuenta con un gran número de clientes.	0,09	4	0,36
<b>DEBILIDADES</b>			
Mala atención al cliente por parte de las cajeras.	0,12	1	0,12
Falta de cursos de relaciones humanas.	0,13	1	0,13
Productos caducados	0,05	2	0,10
Problemas entre los dirigentes del Comisariato.	0,10	2	0,20
Falta de motivación en los empleados	0,13	1	0,16
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>2,46</b>

**Fuente:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo (FECOS)

**Elaborado:** Las tesistas

#### **Ponderación:**

Sin importancia: hasta 0.01

Muy importante: desde 0.10

#### **Ponderación:**

Menor que 2,5: Predomina las debilidades

Mayor que 2,5: Predomina las fortalezas

#### **Calificación:**

Debilidad importante: 1

Debilidad menor: 2

Fortaleza menor: 3

Fortaleza importante: 4

**Conclusión:** Se obtiene un total de resultados ponderados de **2,46**, lo que indica que en el Comisariato “FECOS” predomina las debilidades.

**Cuadro N° 2.3 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS**

FACTORES CRÍTICOS PARA EL ÉXITO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADOS PONDERADOS
<b>Oportunidades</b>			
El Comisariato tiene apertura a créditos externos	0,13	4	0,52
Convenios con instituciones	0,12	4	0,48
Cuenta con un seguro contra robos.	0,08	3	0,24
Convenios con proveedores potenciales	0,10	4	0,40
Apoyo por parte de la iglesia para poder administrar el comisariato.	0,08	3	0,24
<b>Amenazas</b>			
Competencia con otras empresas	0,08	2	0,16
Fenómenos naturales causadas por el hombre	0,14	1	0,14
Robos	0,12	1	0,12
Productos caducados	0,09	2	0,18
Desprestigio del Comisariato por parte del la competencia	0,06	2	0,12
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>2,60</b>

**Fuente:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo (FECOS)

**Elaborado:** Las tesisistas

**Ponderación:**

Sin importancia: hasta 0.01

Muy importante: desde 0.10

**Calificación:**

Amenaza importante: 1

Amenaza menor: 2

Oportunidad menor: 3

Oportunidad importante: 4

**Ponderación:**

Menor que 2,5: Predomina las amenazas

Mayor que 2,5: Predomina las oportunidades

**Conclusión:** Se obtiene un total de resultados ponderados de **2,60** lo que indica que el Comisariato FECOS si tiene oportunidades importantes que deben ser aprovechadas al máximo, sin olvidar también que posee amenazas que perjudican notoriamente a la entidad los mismos que deben ser evaluados para evitar que se incrementen estos factores negativos.

## **2.2 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **2.2.1 Conclusiones**

Al finalizar este capítulo se manifiesta las siguientes conclusiones a las que las investigadoras han llegado:

- Dentro del Comisariato no existen funciones específicas para cada empleado esto provoca que las personas realicen diferentes actividades dentro de la entidad.
- El sistema contable que se utiliza es obsoleto, su capacidad ha sido desbordada por el volumen de información que el comisariato maneja.
- La Administradora revisa frecuentemente los informes contables que emite la contadora para cerciorarse que la información sea veraz y oportuna con el fin de analizar esta información para adoptar mejores decisiones en bienestar de la entidad.
- No todos los clientes de la entidad cuentan con beneficios que otorga el comisariato, la mayoría de ellos adquieren sus productos con dinero en efectivo, esto no les permite realizar más adquisiciones por parte de los clientes, disminuyendo así el ingreso diario en caja.
- Dentro del comisariato nunca se ha efectuado ningún tipo de auditoría, por ende no se cuenta con información histórica, por tal razón la información emitida por las investigadoras será de gran importancia para la administradora y miembros del comisariato.
- Un punto a favor del comisariato es el hecho de contar con un gran número de proveedores que ofrecen sus productos de diferentes líneas comerciales, que ayudan a satisfacer diferentes necesidades de las personas que acuden a este lugar.

### **2.2.2 Recomendaciones**

Frente a las conclusiones hechas anteriormente se emite las siguientes recomendaciones:

- Desarrollar un manual de funciones que permita hacer cumplir con las disposiciones internas del ente y por ende ayude a obtener mayores y mejores resultados en relación a las disposiciones que deben cumplir cada empleado y miembro que forma parte de la empresa.
- Optar por otro sistema informático contable, que tenga mayor capacidad en cuanto al volumen de información, manejo, velocidad de procesamiento y seguridad integrada.
- Continuar con las revisiones periódicas de los informes emitidos por la contadora, ya que estos servirán de base para fundamentar la información que se entregarán a los directivos y junta general del comisariato sirviendo de guía para tomar decisiones en bienestar de la entidad.
- Establecer estrategias viables y realizar un estudio de mercado para incrementar nuevos productos y aumentar el número de clientes y obtener mayor rendimiento económico en beneficio del comisariato.
- Desarrollar auditorías financieras anuales con el propósito de analizar de forma continua el rendimiento económico obtenido al final de cada periodo y de esta manera permita obtener información bien definida que ayude a emplear mejores estrategias y métodos en bienestar de la entidad.
- Establecer mejores relaciones comerciales con los diferentes proveedores potenciales y reales para obtener mayores beneficios tanto para el ente como para la colectividad.

## **CAPÍTULO III**

### **APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **3. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS” PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.**

##### **3.1 INTRODUCCIÓN**

A medida que el trabajo se desarrolla en las entidades, aparecen también los problemas financieros, como solución a esta dificultad se presenta la Auditoría, que permite examinar y verificar si los resultados obtenidos que se reflejan en los balances están debidamente sustentados en base a las operaciones que han sido aplicadas, de acuerdo a las normas vigentes en el país, incluyendo lo que son el sistema contable, el control interno; en la actualidad estos elementos se hallan bien desarrollados considerándose como una herramienta esencial y adecuada para el ejercicio del control posterior.

En este capítulo se desarrolla la Aplicación de un Examen Especial a las Cuentas del Activo al Comisariato “FECOS”, con el objeto de realizar un control adecuado sobre las operaciones económicas que se están desarrollando en el comisariato, para la elaboración del examen se realizara los siguientes procesos: planificación, ejecución y comunicación de los resultados.

Con la aplicación del Examen Especial se da a conocer la opinión del Auditor sobre la razonabilidad de las cuentas del activo, conjuntamente con el informe confidencial de control interno que contiene las debilidades encontradas y las recomendaciones que ayuden a mejorar dichas falencias existentes. Igualmente contribuirá de gran utilidad práctica a determinar la razonabilidad e integridad de los Estados, documentos y demás información existente que genera las actividades del comisariato.

### **3.2 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación permitirá determinar la razonabilidad de los Activos, por cuanto se conocerá el saldo real de cada una de las cuentas, además ayudará a verificar si se está cumpliendo con el propósito del Comisariato, que es el de ser reconocida a nivel tanto Cantonal como Provincial.

Al ser el Examen Especial una parte de la Auditoría Financiera esta permite la verificación, evaluación de una parte de las operaciones financieras, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de Auditoría, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas, programas y formular el correspondiente informe que contiene comentarios en bienestar del ente.

Al emplear el Examen Especial al Comisariato “FECOS”, de seguro que además de emitir un informe en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera, en este proceso va aportar con conclusiones y recomendaciones que requieren los administradores de la entidad para adoptar políticas justas en beneficio del mejoramiento global.

Para la realización de esta investigación los recursos humanos, financieros y materiales se presentan favorables, al contar con el apoyo de la administradora Sra. Marcia Sarabia quien facilita el acceso a la información requerida porque considera, que será de mucho interés para el ente.

### **3.3 OBJETIVOS**

#### ***3.3.1 Objetivo General***

Determinar la situación económica y financiera del Comisariato “FECOS” mediante la Aplicación de un Examen Especial a las Cuentas del Activo a través de la utilización de políticas, procedimientos, herramientas de Auditoría con el fin de obtener un informe confiable para la toma de decisiones.

#### ***3.3.2 Objetivos específicos***

- Verificar el manejo de los Recursos Financieros de la Institución, para establecer el grado de confiabilidad de la información que posee la entidad como base para la toma de decisiones.
- Analizar las políticas de cada una de las cuentas con las que trabaja el Comisariato para emitir un soporte y dar recomendaciones que ayuden a buscar nuevas estrategias que mejoren el nivel de rendimiento de la entidad.
- Evaluar los procedimientos de manejo contable para detectar posibles errores y deficiencias existentes, corregirlas o reestructurarlas de acuerdo a los resultados obtenidos después de la evaluación.
- Comprobar que los documentos utilizados en las diferentes transacciones tengan la suficiente evidencia o información que respalden los registros contables.
- Comprobar la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la preparación de los estados financieros de las cuentas del activo del Comisarito FECOS.

### **3.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

Se desarrollará el Examen Especial a las cuentas del Activo del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo FECOS, para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009, con la intervención de las señoritas: Fanny Rocío Toapaxi Velasque y Verónica del Pilar Sangopanta Bonete del grupo R&P ASOCIADOS, quienes examinarán el Balance General del año 2009, conformando para esto el desarrollo de los diferentes papeles de trabajo en las carpetas de Archivo Permanente que contienen documentación de la empresa el Archivo de Planificación que contendrá los Memorándum de planificación Estratégica y Especifica de la Auditoría y el Archivo Corriente que se llevarán a cabo para garantizar que los resultados obtenidos con la información adquirida obtenida durante el periodo de trabajo investigativo sea satisfactorio.



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
1  
PLANIFICACIÓN

# APL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

**EXAMEN ESPECIAL AL COMISARIATO “FECOS” DE SALCEDO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
1  
PLANIFICACIÓN

**Empresa Auditada:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”.

**Dirección:** Salcedo Sucre s/n y Luis A. Martínez.

**Teléfono:** 2726-796

**Naturaleza del Trabajo:** Examen Especial a las Cuentas del Activo.

**Periodo:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre.

## ÍNDICE DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

REF.	DESCRIPCIÓN
<b>APL 1.</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>
1.1	Contrato.
1.2	Propuesta de servicios.
1.3	Cronograma de actividades.
1.4	Avances de trabajo.
1.5	Siglas, índices, marcas a utilizar por los integrantes del equipo.
1.6	Marcas de Auditoría.
1.7	Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo.
1.8	Declaración Juramentada.
1.9	Carta compromiso.
<b>APL 2</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>
2.1	Memorándum de Planificación Estratégica.
2.2	Conocimiento del Entorno.
2.3	Definición de Componentes.
<b>APL 3</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>
3.1	Memorándum de Planificación Específica.
3.2	Evaluación de la Estructura del Control Interno.
3.3	Matriz de Evaluación y Calificación de riesgos.
3.4	Programa Específico de Auditoría.
3.5	Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno.



**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 1.1. CONTRATO

### CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

En la Ciudad de Salcedo a los 25 días del mes de Marzo del 2011, comparecen por una parte el Comisariato “**FECOS**”, que en adelante se denominara “**la prestataria del servicio**”, representada por la Sra. **Marcia Sarabia** en calidad de Administradora y por otra parte la firma de Auditoría **R&P ASOCIADOS**, con RUC 0503240285001, cuyo representante legal es Fanny Rocío Toapaxi Velasque, que en adelante se denominara “**el prestador del servicio**” y convienen celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA** al tenor de las siguientes declaraciones y cláusulas:

#### DECLARACIONES

Del Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”**.

Declara que es una entidad que ofrece gran variedad de productos.

Declara el Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”**, que requiere transitoriamente de los servicios profesionales de personas con conocimientos técnicos, capacidad y habilidades para llevar a cabo el Examen Especial; efectuando actividades de análisis a las cuentas que pertenecen al Activo.

Que el comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”** “**la prestación de servicio**”, para los efectos del presente contrato, señala como su domicilio ubicado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo Parroquia San Miguel, Barrio Eloy Alfaro Calle Sucre y Luis. A. Martínez.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
2/18**

### De “el prestador de servicios”

Declara “**el prestador de servicios**” cuya nacionalidad es ecuatoriana y se identifica con el RUC N° 0503240285001 siendo su representante Legal Fanny Rocío Toapaxi Velasque, con su domicilio principal en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo Parroquia San Miguel Barrio la Argentina.

Así mismo “**el prestador de servicios**” declara, bajo protesta de decir la verdad, que poseen los conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una Auditoría de Examen Especial, para desempeñar su trabajo con calidad y esmero que requiere “**la prestación de servicios**” al igual que la capacidad jurídica para contratar y obligarse a la ejecución de los servicios objeto de este contrato, como consecuencia, conocer plenamente el programa y especificaciones de los servicios que se les encomienda.

Vista las declaraciones, es de conformidad de las partes cumplir y hacer cumplir lo que se consigna en las siguientes cláusulas.

## CLAÚSULAS

**CLÁUSULA PRIMERA: OBJETO.-** Por virtud del presente contrato, la Firma de Auditoría se compromete frente al Comisariato “**FECOS**” a realizar un Examen Especial a las cuentas del Activo reflejadas en sus Estados Financieros correspondiente al periodo 2009 en dos meses desde la firma del presente contrato que realizará al Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”** en el mes de Marzo del 2011, Examen efectuado con base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (**NAGAS**) con el enfoque y alcance que permita emitir una opinión sobre las cuentas mencionadas.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**CLÁUSULA SEGUNDA: OBLIGACIONES DEL COMISARIATO FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”.**- Además de dar la apertura íntegra y oportuna a las auditoras, son obligaciones del comisariato “FECOS”, las siguientes:

Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de Auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia válida y suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos al Examen de Auditoría. Esta obligación comprende entre otras cosas:

- a) Entregar los Estados Financieros, que permita y facilite a la Auditoría la inspección de las cuentas del Activo, correspondencia, comprobantes de cuentas, soportes y demás papeles, que se encuentren en poder de la empresa.
- b) Impartir al personal que labora en el Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”**, las respectivas instrucciones, para que presente adecuada y oportuna colaboración a la Auditoría en aquello que de acuerdo con las leyes y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, sea necesario para que este se cumpla satisfactoriamente.

**CLAÚSULA TERCERA: OBLIGACIONES DE LAS AUDITORAS.**- Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones de la Auditoría, circunscriben el alcance y metodologías establecidas en la propuesta, las Auditoras asumen las siguientes obligaciones.

- Realizar conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador, el Examen Especial a las cuentas del Activo reflejadas en los Estados Financieros del Comisariato “FECOS”.
- Emitir un informe que incluya el dictamen sobre la cuentas del Activo

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



APL 10  
4/18

**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno del Comisariato “FECOS”
- Mantener sin perjuicio de las excepciones emanadas de la ley y del presente contrato, la obligación de confidencialidad que asume respecto de la información a la que tendrá acceso por parte del Comisariato “FECOS”.

**CLAÚSULA CUARTA: GASTOS.-** El comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”** acepta que “**el prestador de servicios**” realice una Auditoría a las cuentas del Activo, como requisito previo a la obtención del título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de cada una de las señoritas quienes conforman “**el prestador de servicios**” todo lo que se refiere a los gastos incurridos u otros rubros e imprevistos para el desarrollo de la Auditoría y de conformidad con el alcance de la propuesta será cubierto en su totalidad por el “**prestador de servicios**”.

**CLAÚSULA QUINTA: HONORARIOS Y FORMAS DE PAGO.-** A título de honorarios, el Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”** no proporcionara ningún beneficio económico a “**el prestador de servicios**” solo brindará la información respectiva para que la Auditoría se desarrolle en forma eficiente y eficaz y se cumpla con éxito el programa establecido para la Investigación.

**CLAÚSULA SEXTA: VIGENCIA.-** De conformidad con el presente contrato, las auditoras prestarán sus servicios de Auditoría al Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”** desde el 22 de Marzo al 18 de Junio del 2011.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**APL 10  
5/18**

**R&P ASOCIADOS  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**CLAÚSULA SÉPTIMO: TERMINACIÓN.-** El presente contrato terminará cuando la Auditoría presente los resultados obtenidos en los siguientes documentos: el informe que incluye el dictamen con la opinión profesional.

Leído por ambas partes, y enterados del valor, alcance y contenido legal de sus cláusulas, lo firman de conformidad, en la ciudad de Salcedo, el día 22 de Marzo del 2011.

.....  
Sra. Marcia Sarabia  
**ADMINISTRADORA  
COMISARIATO “FECOS”**

.....  
Fanny Toapaxi  
**REPRESENTANTE LEGAL  
FÍRMA DE AUDITORES R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



APL 10  
6/18

**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 1.2 PROPUESTA DE SEVICIOS

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Salcedo, 18 de Marzo del 2011

Señora:  
Marcia Sarabia

**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO "FECOS"**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Es grato dirigirnos a usted, para presentarle la propuesta de servicios profesionales de Auditoría para comprobar la razonabilidad de las cuentas del Balance General aplicando un Examen Especial a las cuentas del Activo del Comisariato, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009 y el correspondiente análisis de las cuentas de acuerdo a los términos de referencia que consta en la presente propuesta.

Se emitirá cartas a gerencia con los resultados de la evaluación del Control Interno, y del dictamen sobre el Examen Especial.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente se anticipa los más sinceros agradecimientos y estima.

---

**Fanny Toapaxi**  
**REPRESENTATE LEGAL**  
**FÍRMA DE AUDITORÍA R&P ASOCIADOS**  
**PROPUESTA TÉCNICA**

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**

**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
7/18**

## **1. ANTECEDENTES**

Ante los requerimientos solicitados para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, las postulantes señoritas Fanny Toapaxi y Verónica Sangopanta deben desarrollar el Trabajo de Investigación acorde a su carrera y sujetándose al reglamento establecido por la Universidad para desarrollar la Tesis de Grado.

Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con la Administradora del Comisariato “FECOS”, La señora Marcia Sarabia, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar un Examen Especial en dicho Comisariato, a cambio de que las postulantes, entreguen al final un informe con los resultados de la Auditoría, así se llegó a un convenio entre la Señora Marcia Sarabia Administradora del Comisariato “FECOS” y las postulantes señoritas Fanny Toapaxi y Verónica Sangopanta **R&P ASOCIADOS** de quien en adelante se hará referencia como “**AUDITORAS**”

## **2. NATURALEZA**

El Examen Especial a desarrollarse a las cuentas de Activo del Comisariato “FECOS”, del periodo 2009 se realizara de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

## **3. ALCANCE**

El Examen Especial que se llevará a cabo por parte de las “**AUDITORAS**”, permitirá un examen, valoración, análisis, revisión e interpretación de las cuentas del Activo, con la finalidad de emitir un Informe sobre la razonabilidad de los mismos. El período comprendido del Examen Especial a las cuentas del Activo es del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**

**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
8/18**

#### **4. JUSTIFICACIÓN**

El Examen Especial que se va a realizar es con el propósito de emitir un informe acerca de las cuentas del activo que conforman el Balance General del Comisariato, basándose en las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas NAGAS.

#### **5. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

##### **5.1 OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de las Cuentas del Activo del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”, ubicada en la ciudad de Salcedo, Provincia de Cotopaxi, en el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009, para de esta manera obtener el Informe final de Auditoría el cual contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas a Gerencia.

##### **5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Examinar la aplicación de las normas, en la práctica contable del Comisariato para alcanzar su eficiencia y eficacia operativa.
- Evaluar el Sistema de Control Interno del ente para conocer las fortalezas y debilidades existentes en la misma.
- Evidenciar la eficiencia y economía en el manejo de los recursos económicos financieros aplicables en el Comisariato “FECOS”.

#### **6. ESTRATÉGIAS**

- Verificar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA).
- Obtención de información suficiente a través de los diferentes tipos de evidencia.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



APL 10  
9/18

**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**PROPUESTA ECONÓMICA**

Para la realización de nuestro Examen de Auditoría, los recursos a emplearse son los siguientes:

RECURSOS HUMANOS	
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA:</b>	
SUPERVISOR DE AUDITORÍA	(Dra. M <sup>Ca</sup> Myriam Hidalgo) Contador público autorizado Registro de contadores del Ecuador N° 5240
<b>AUDITORAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Toapaxi Velasque Fanny Rocío</li><li>• Sangopanta Bonete Verónica del Pilar</li></ul>	

RECURSO MATERIAL	
CANTIDAD	DETALLE
600	Hojas de papel bond
2	Archivadores
2	Portaminas
2	CDS
800	Impresiones
3	Anillados
3	Lápiz rojo
1	Calculadora
1	Flash Memory

RECURSOS TECNOLÓGICOS	
CANTIDAD	DETALLE
200 (horas)	Computadora
70(horas)	Internet

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Fanny Toapaxi**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**FIRMA DE AUDITORÍA R&P ASOCIADOS**

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**APL 10**  
**11/18**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 1.4 AVANCES DEL TRABAJO

ACTIVIDADES	REALIZADO POR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	SUPERVISIÓN
1. Planificación del trabajo	R&P ASOCIADOS	24/03/2011	24/03/2011	✓
2. Visita previa	R&P ASOCIADOS	24/03/2011	24/03/2011	✓
3. Entrevista con la Administradora	R&P ASOCIADOS	24/03/2011	24/03/2011	✓
4. Evaluación del Control Interno	R&P ASOCIADOS	04/04/2011	11/04/2011	✓
5. Obtención de pruebas	R&P ASOCIADOS	12/04/2011	26/04/2011	✓
6. Trabajo de campo	R&P ASOCIADOS	27/04/2011	03/05/2011	✓
7. Revisión de cuentas (obtención de pruebas)	R&P ASOCIADOS	03/01/2012	30/03/2012	✓
8. Revisión adicional	R&P ASOCIADOS	31/03/2012	06/04/2012	✓
9. Carta a gerencia (Control Interno)	R&P ASOCIADOS	07/04/2012	23/04/2012	✓
10. Revisión del supervisor	R&P ASOCIADOS	23/04/2012	23/04/2012	✓
11. Preparación del Informe (Dictamen)	R&P ASOCIADOS	23/04/2012	23/04/2012	✓

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**APL 10**  
**12/18**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1.5 SIGLAS, ÍNDICES Y MARCAS A UTILIZAR POR LAS POSTULANTES**

INTEGRANTES DEL EQUIPO	DESCRIPCIÓN	SIGLAS
Dra. M <sup>Ca</sup> . Myrian Hidalgo	Jefe de Equipo	H.A.M.R.
R&P ASOCIADOS	Firma de Auditores	R&P ASOCIADOS
Verónica Sangopanta	Auditor Senior	S.B.V.P.
Fanny Toapaxi	Representante Legal	T.V.F.R.

ÍNDICES	CUENTAS
A	Caja - Bancos
B	Clientes y Cuentas por Cobrar
C	Impuestos
D	Inventarios
E	Activos Fijos
AA	Pasivos y Patrimonio
X,Y,Z o 10,20,30	Ingresos, Gastos y Costos
PPE	Papel Proporcionado por la Empresa
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PCI	Puntos de Control Interno
HPT	Hoja principal de trabajo
A/A ; A/R	Asientos de ajuste y reclasificación
BG	Balance General 2009

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

### 1.6 MARCAS DE AUDITORÍA

SIMBOLO	SIGNIFICADO
$\Sigma$	Sumatoria
$\sqrt{\quad}$	Cotejado estado de cuenta Banco del Pichincha.
$\mu$	Diferencia
$\checkmark$	Sobrante
S/L	Saldo según libros
S/A	Saldo según Auditoría
H/A	Asiento de ajuste
H/R	Asiento de reclasificación
$\Pi$	Verificado con depósito bancario
$\text{¥}$	Verificado con comprobante de egreso
«	Documentos proporcionados por la empresa.
$\infty$	Resultado del cruce de operaciones
®	Revisado con documento de respaldo
©	Constatación físicamente
£	Constatado con documentos de respaldo y ubicación
®	Cheques pendientes de Cobro
$\Phi$	Verificado facturas y comprobantes de crédito
□	Valor irreal
$\partial$	Revisados los valores de crédito
□	Constatado físicamente
$\Phi$	Valor gasto depreciación verificada

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1.7 PERSONAL DE CLIENTES CON QUIENES VAMOS A  
COORDINAR EL TRABAJO**

<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
Sra. Marcia Herlinda Sarabia García	Gerente Administradora
Sra. Lucy Cecibel Moreno Parra	Contadora Interna
Srta. Mónica Fernanda Cevallos Vasco	Cajera 1
Srta. Yolanda Casillas	Cajera 2
Sr. Diego Armando Baldeon Moreno	Bodeguero
Sr. Tomas Laguaquiza	Auxiliar de Bodega
Sr. Víctor Quispe	Guardia

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**APL 10**  
**15/18**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 1.8 DECLARACIÓN JURAMENTADA

Salcedo, 25 de Marzo del 2011

Señora.

Marcia Sarabia

**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, se da a conocer que la Firma de la Auditoría **R&P ASOCIADOS** no posee ningún tipo de conflicto de interés, es decir no tiene ningún parentesco o relación familiar con trabajadores o empleadores del Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”**. Por lo que el Trabajo de Auditoría será efectuado en forma imparcial, así como los resultados emitidos al final del trabajo de Auditoría serán claros y exactos indicando la verdadera situación económica del ente.

Atentamente.

---

**Fanny Toapaxi**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**FIRMA DE AUDITORÍA R&P ASOCIADOS**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
16/18**

## **1.9 CARTA COMPROMISO**

Salcedo, 25 de Marzo del 2011

Señora

Marcia Sarabia

**GERENTE ADMINISTRADORA “FECOS”**

Presente.-

De nuestra consideración:

La presente tiene como finalidad de confirmar el acuerdo de realización del Examen Especial al Comisariato “FECOS”. Para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2009, cuyo producto final será el Informe que contendrá el hallazgo, conclusiones y recomendaciones que irán en beneficio de la toma de decisiones dentro del Comisariato.

La Auditoría se efectuará en concordancia con la Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) vigentes en el Ecuador. Dichas Normas establecen que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de la información encontrada.

Una Auditoría incluye el Examen sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los Estados Financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados usados y las estimaciones importantes hechas por la Administradora.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



APL 10  
17/18

**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

En vista de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una Auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y Control Interno, existe el riesgo inevitable de que aun algunas presentaciones errores importantes puedan permanecer sin ser detectadas. A demás del Informe sobre el Examen Especial de las Cuentas del Activo se espera proporcionar una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en el sistema de contabilidad y control interno que llame la atención de la firma.

El Comisariato, asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán las cuentas del activo a ser examinados.

Por lo tanto la firma de Auditoría no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario en la preparación de los Estados Financieros del Comisariato.

El Examen Especial a las Cuentas del Activo estará programado de la siguiente manera:

Inicio del trabajo de campo:	22 de Marzo del 2011
Terminación del contrato de trabajo:	18 de junio del 2011
Entrega del Informe de Auditoría:	23 de Abril del 2012

Se espera una cooperación total del personal y empleadores del Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”** y la Firma de Auditoría confía en que ellos pondrán a su disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación al Examen Especial. La compensación por los servicios que realizara, será de forma gratuita ya que se la realizara como proyecto

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**APL 10  
18/18**

**R&P ASOCIADOS**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. A demás se le notificara inmediatamente las circunstancias que se encuentren y que pueda afectar significativamente a la Auditoría.

Sírvase firmar y adjuntas las copias de esta carta que para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para la realización del Examen Especial anteriormente mencionada.

Atentamente.

---

Fanny Toapaxi  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**FÍRMA DE AUDITORÍA R&P ASOCIADOS**

**Aceptada por:** Sra. Marcia Sarabia

**Fecha:** 25 - 03 - 2011

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**1/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 2.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

### MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

**Empresa Auditada:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS".

**Naturaleza del Trabajo:** Examen Especial a las Cuentas del Activo.

**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

#### **1. ANTECEDENTES:**

El Comisariato "FECOS" nombre comercial asignado al Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO** dirige sus esfuerzos a ofrecer y comercializar gran variedad de productos que permita satisfacer necesidades colectivas.

Antiguamente los indígenas vivían como trabajadores de las grandes haciendas y galpones en los sectores de Cumbijin, Chambapongo y Bellavista, pero con el pasar del tiempo se dio la creación de la Reforma Agraria que beneficio en gran escala a muchos indígenas de esta manera se les entregaron los huasipungos "terrenos" con títulos de propiedad para cada uno de ellos, a raíz de esto a los indígenas que vivían como trabajadores les despidieron de sus labores. Y aunque vivían como esclavos en las haciendas, contaban con todo lo indispensable y con la reforma impuesta por el gobierno obtuvieron la libertad.

De esta manera deciden salir a la ciudad para poder adquirir todo tipo de productos y llevarlos a sus casas pero el trato que recibían en la ciudad era igual o peor al que recibían anteriormente en sus trabajos, frente a toda esta situación y explotación que vivían los indígenas con los cholos y patrones de la ciudad se hizo necesario que las personas afectadas se organicen.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 26/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**AP 10**  
**2/4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

En el año de 1974 la iglesia se reúne con todas las personas afectadas y buscan un punto central en donde sea asignado un lugar específico para ellos, en la cual podían celebrar los actos más sobresalientes de su vida como bautizos, matrimonios, confirmaciones, etc. disfrutar de sus actos sin ser discriminados.

Al cabo de algunos años deciden crear una tienda, en donde pudieran encontrar gran variedad de productos que sean de calidad y a precios cómodos, para de esta manera no sentirse explotados.

En el año de 1985 con la ayuda de los padres Antonio Vaca y Juan Sagastivesli se crea la tienda de la Casa Campesina a través de la autogestión realizada por el Señor Reinaldo Pumazin quien en ese entonces era el presidente de la organización.

Finalmente en el año de 1993 con la ayuda de todos los dirigentes en especial del Señor Marcial Chicaiza y Víctor Corrales se reinauguró la tienda de la Casa Campesina como Comisariato, con el único fin y propósito de ofrecer un servicio de calidad.

## **2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

### **OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad del Examen Especial a las Cuentas del Activo del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS, en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009, de esta manera obtener un Informe final de Auditoría el cual contenga las concernientes conclusiones y recomendaciones dirigidas a la Administradora.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>26/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**3/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Ejecutar el Examen Especial de las Cuentas del Activo del Comisariato FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”.
- Comprobar la correcta aplicación de los PCGA, NIC, NEC en la preparación de los Estados Financieros en las Cuentas del Activo del Comisariato “FECOS”.
- Examinar la aplicación de las Normas, en la práctica contable del Comisariato para originar su eficiencia y eficacia operativa.
- Evaluar el Sistema de Control Interno del ente para conocer las fortalezas y edificar las debilidades existentes en la misma.
- Evidenciar la eficiencia y economía en el manejo de los Recursos Económicos Financieros aplicables en el Comisariato “FECOS”.

**3. DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL COMISARIATO**

El Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS” tiene como Coordinador General al Padre Antonio Vaca quien está a la cabeza de que se lleve por el buen camino el manejo del Comisariato, y como Administradora esta la Sra. Marcia Sarabia.

Esta entidad se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad y artículos de hogar.

Los empleados del Comisariato trabajan de manera responsable con el propósito de salir adelante brindando un buen servicio a los clientes quienes son la base fundamental para que este comisariato continúe con su labor.

**4. VALORES Y ESTRATÉGIAS**

El Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS” para un mejor desempeño de sus actividades tanto a nivel Administrativo, Operativo y Financiero trabaja con los siguientes valores y estrategias:

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>26/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**4/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**VALORES:**

- Responsabilidad.
- Compromiso.
- Trabajo en equipo.
- Solidaridad.

**ESTRATÉGIAS:**

**Incrementar sus ventas.**- Entregar un producto de calidad y con el debido cuidado sanitario e higiénico que satisfagan las necesidades del cliente.

**Brindar capacitación al personal.**- Capacitación a los empleados especialmente al área de ventas y atención al cliente.

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

El Comisariato **FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO "FECOS"** se constituye como empresa para ofrecer bienes, en el año de 1933 con domicilio en el Cantón Salcedo. El capital con el cual se constituyó el Comisarito fue de 500.000 sucres equivalente a 20 dólares en la actualidad, dinero obtenido de un préstamo recibido del Fondo Ecuatoriano Popular Progreso (FEPP).

**Junta Directiva**

Realizar todos los trabajos de autorización hacia el resto de los miembros que conforman el Comisariato.

**Administradora**

Comunicar de manera oportuna y permanente a la Junta Directiva toda la información económica, financiera, legal, social, etc., relacionada con el Comisariato.

**Cajeras**

Ofrecer atención al cliente en el cobro de los productos obtenidos por ellos.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>26/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**5/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**Contadora**

Ingreso de facturas e inventarios.

Cierre de caja.

Ingreso de clientes (cuentas por cobrar y por pagar).

**Bodeguero**

Recibir productos.

Entregar productor

Control de inventarios

Colocación de perchas

**Misión de "FECOS".**

Comercializar y distribuir de forma competitiva, eficiente con responsabilidad social productos de consumo masivo para el mercado local y nacional generando bienestar para sus clientes su gente y su sociedad en general.

**Visión de "FECOS".**

Ser una empresa reconocida en negocios a través de mejores prácticas aplicando estrategia y planes en donde el talento humano sea el plan fundamental, para así convertir a "FECOS" en una empresa de alto rendimiento en los siguientes cinco años, donde los precios contribuyan al bienestar de las familias, proyectando a ser una empresa de clase nacional.

**Objetivo Rector de "FECOS".**

Desarrollar un plan estratégico de Marketing para el Comisariato "FECOS" que permita presionarse en corto tiempo como un auto servicio en el cantón.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 26/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**6/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**6. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

El sistema de contabilidad utilizado por el Comisariato, emite en forma anual la siguiente Información Financiera:

1.- Diario General 2.- Balance de Comprobación 3.- Mayor General 4.- Balance General 5.- Estado de Resultados, lo cual hace referencia a que la información Financiera es entregada en forma oportuna.

**7. SISTEMA INFORMÁTICO**

La entidad cuenta con el sistema contable FENIX el mismo que posee las siguientes características: Fénix es el sistema Administrativo, Financiero y Contable que permite gestionar y administrar de forma versátil y fácil el área contable, conociendo las necesidades del Contador y los Ejecutivos de las empresas. Por tal motivo este servicio de Software han sido pensados y diseñados especialmente para ellos brindando un claro sentido de utilidad práctica, eficiencia y confiabilidad.

Es una herramienta enfocada a brindar solución inmediata a los problemas de procesamiento y obtención de resultados del área Contable, Financiera y Tributaria. Auditado se dedica a las actividades comerciales.

**8. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA**

Se considera que el trabajo de Auditoría, se debe centrar en los rubros a examinar que en conjunto representan los activos, considerando además que el Comisariato.

- Verificación del manejo de las Cuentas Caja y Bancos (arqueos y conciliaciones).
- Verificación de las Cuentas por Cobrar que posee el ente.
- Analizar el manejo de la cuenta impuestos.
- Control del proceso de adquisición de Activos Fijos y métodos de depreciación.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>26/03/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>31/03/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**7/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**9. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS**

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que a continuación se especifican sean considerados para el análisis detallado de los cuales se efectuara el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinando los riesgos combinados inherente y de control.

**Disponible:** Incluye la cuenta caja, bancos, depósitos en cuenta corriente. El movimiento de sus débitos y créditos es significativo y se mantienen saldos representativos.

**Exigible:** Contiene el manejo de cuentas por cobrar, los saldos pendientes que son significativos.

**Impuestos:** En donde consta toda la información referente a las retenciones de los clientes realizadas al comisariato.

**Realizable:** Incluirán todo lo que se refiere a inventarios.

**Activos fijos:** Edificio, Equipo de Cómputo, Muebles y enseres, Equipo de seguridad, Equipo de oficina e instalaciones

**10. RECURSOS**

Los recursos a emplearse para la ejecución del Examen Especial son los siguientes:

**Recurso Humano:** Supervisor – Dra. M.Ca. Myrian Hidalgo  
Auditoras – Fanny Toapaxi y Verónica Sangopanta

**Recurso Material:** Estados Financieros a ser auditados, carpetas, lápices bicolores, calculadora, hojas de papel bond, copias, servicios de impresión, etc.

**Recursos Tecnológicos:** Computadora, Internet.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 26/03/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**8/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**11. VISÍTAS**

- Inicio del trabajo de campo 25-03-2011
- Finalización del trabajo de campo 12-04-2012
- Emisión del informe final del examen especial de auditoria 23-04-2012

**12. TIEMPO ESTIMADO**

El tiempo estimado para la realización del Examen Especial es de 100 días (4 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato de trabajo.

**13. FÍRMA Y FECHA**

**Elaborado por:**

**Auditoras:** Fanny Toapaxi **(T.V.F.R.)**  
Verónica Sangopanta **(S.B.V.P.)**

**Revisado por:** Dra. MCa. Hidalgo Myrian **(H.A.M.R.)**

Salcedo, 25 de Marzo del 2011

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 26/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**9/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**2.2 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO**

<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>FACTORES EXTERNOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de renovación del material de publicidad.</li><li>• Poca difusión y comunicación de información financiera.</li><li>• Falta de coordinación en el manejo del personal.</li><li>• Falta de manuales e instructivos para procesos administrativos.</li><li>• Falta de procesos que permitan conocer y evaluar el sistema contable así como los procedimientos de control.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Económicos, debido al incremento en los precios de los productos de primera necesidad.</li><li>• Legales y tributarios, por cambios constantes que establece el servicio de rentas internas a sus contribuyentes.</li><li>• Competencia, que se encuentra a nivel cantonal, provincial y nacional.</li></ul>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 26/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**APL 20**  
**10/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

### 2.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las cuentas consideradas para la realización del Examen Especial son las cuentas del Activo que se detallan a continuación:

<u><b>ACTIVO</b></u>
<b>CORRIENTE</b>
<b>Disponible</b>
+ Caja
+ Bancos
<b>Exigible</b>
+ Cuentas por cobrar
<b>Impuestos</b>
+ Anticipo retención
<b>Realizable</b>
+ Inventarios
<b>ACTIVO FIJO</b>
<b>Depreciable</b>
+ Edificios
+ Maquinaria y equipos de oficina
+ Equipo de computo
+ Muebles y enseres
+ Equipo Seguridad
+ Equipo de oficina
+ Instalaciones

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 26/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 31/03/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30**  
**1/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

### 3.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
<b>Empresa Auditada:</b> Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS"		
<b>Naturaleza del Trabajo:</b> Examen Especial a las Cuentas del Activo		
<b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.		
Dra. M <sup>Ca.</sup> Myrian Hidalgo		<b>Supervisor</b>
<b>EQUIPO DE LA FÍRMA DE AUDITORÍA R&amp;P ASOCIADOS</b>		
<b>CARGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SIGLAS</b>
Representante legal	Fanny Toapaxi	<b>T.V.F.R.</b>
Auditor Senior	Verónica Sangopanta	<b>S.B.V.P</b>
<b>1 OBJETIVO</b>		
<b>1.1 OBJETIVO GENERAL</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>Determinar la razonabilidad del Examen Especial a las Cuentas del Activo del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS", en el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009, de esta manera obtener un Informe final de Auditoría el cual contenga las concernientes conclusiones y recomendaciones dirigidas a la Administradora.</li></ul>		
<b>1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>Ejecutar el Examen Especial a las Cuentas del Activo del Comisariato FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO "FECOS".</li></ul>		

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**APL 30**  
**2/13**

**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- Comprobar la correcta aplicación de los PCGA, NIC, NEC en la preparación de los Estados Financieros en las Cuentas del Activo del Comisariato “FECOS”.
- Examinar la aplicación de las Normas, en la práctica contable del Comisariato para originar su eficiencia y eficacia operativa.
- Evaluar el Sistema de Control Interno del ente para conocer las fortalezas y edificar las debilidades existentes en la misma.
- Evidenciar la eficiencia y economía en el manejo de los Recursos Económicos Financieros aplicables en el Comisariato “FECOS”.

## **2. MATRÍZ DE DECISIONES POR COMPONENTES**

El valor y apreciación de los factores específicos contarán en la matriz de evaluación y calificación de riesgo de Auditoría (Ver anexo 129.)

## **3. PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

Los Programas Específicos de Auditoría son un conjunto de procedimientos que detallan cada actividad a realizar por la firma de auditoría en el transcurso de la ejecución del Examen. (Ver anexo pág. 133)

## **4. PERSONAL ASIGNADO**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SIGLAS</b>
Supervisor	Dra. Myrian Hidalgo	<b>H.A.M.R.</b>
Jefe de equipo	Fanny Toapaxi	<b>T.V.F.R.</b>
Auditor Senior	Verónica Sangopanta	<b>S.B.V.P.</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R.	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30  
3/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO**

<b>CARGO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO</b>
Supervisor	Responsable de la dirección y orientación del equipo de Auditoría	3 días
<b>CARGO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO</b>
Jefe de equipo. Auditor Senior	Planificación y programación	10 días
	Memorándum	7 días
	Conformación de archivo permanente	8 días
	Análisis de:	
	Caja	9 días
	Bancos	9 días
	Cuentas por cobrar	9 días
	Impuestos	7 días
	Inventarios	10 días
	Activos fijos	7 días
Jefe de equipo. Auditor Senior	Elaboración de los Puntos de Control Interno	5 días
Supervisor	Carta a Gerencia	4 días
	Revisión de los Papeles de Trabajo, conclusiones y recomendaciones	8 días
Jefe de equipo. Auditor Senior	Informe Final de Auditoría	4 días

**5. FÍRMA Y FECHA**

**Elaborado por:**

**Jefe de equipo:** Fanny Toapaxi **(T.V.F.R.)**

**Auditor Senior:** Verónica Sangopanta **(S.B.V.P.)**

**Revisado por:**

**Supervisor:** Dra. M.Ca. Myrian Hidalgo **(H.A.M.R.)**

Salcedo, 03 de Abril del 2011

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R.	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30**  
**4/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

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

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OBJETIVOS:**

- Determinar, la forma como están cumpliendo los directivos y empleados sus obligaciones y responsabilidades respectivas.
- Controlar, si la Información Financiera se emite en forma adecuada y oportuna.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿El comisariato cuenta con un organigrama estructural?	X			Solo se recibe instrucciones del administrador.  El contador visita una vez al mes según las circunstancias.  Por el momento no tienen, pero se está planificado elaborarlo.
2.	¿Las funciones del personal administrativo, financiero están delimitadas por escrito?		X		
3.	¿Los deberes del contador general están separados, de las personas encargadas del manejo de caja?	X			
4.	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos?		X		
5.	¿Cuenta el comisariato con estados financieros?	X			
6.	¿Se emplea un plan contable?	X			
7.	¿El comisariato tiene una cuenta corriente?	X			
8.	¿Se efectúan los depósitos en forma inmediatos e intactos?		X		
9.	¿Realiza el comisariato conciliaciones bancarias?	X			
10.	¿Se efectúan constataciones físicas u otras verificaciones sobre activos fijos e inventarios?	X			

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**APL 30**  
**5/13**

**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

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

N°	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE AUDITORIA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1.	¿El comisariato cuenta con un organigrama estructural?	Bajo	0,2	0,5	0,04	0,40	0,60
2.	¿Se encuentran señaladas razonablemente por escrito las obligaciones de los empleados?	Bajo	0,2	0,5	0,05	0,50	0,50
3.	¿Se emplea un plan contable en la entidad?	Moderado	0,4	0,5	0,03	0,15	0,85
4.	¿Los archivos, comprobantes y documentos sustentatorios se encuentran fácilmente?	Bajo	0,2	0,7	0,04	0,29	0,71
5.	¿Los registros de contabilidad son adecuados y se llevan al día?	Moderado	0,3	0,5	0,03	0,20	0,80
6.	¿Se han establecido por escrito las normas para el manejo del dinero en efectivo?	Bajo	0,2	0,7	0,06	0,43	0,57
7.	¿Se efectúan con regularidad arqueos de caja mensuales y sorpresivos?	Bajo	0,3	0,7	0,02	0,09	0,91
8.	¿Se utiliza comprobantes de ingreso y egreso para el efectivo?	Moderado	0,4	0,7	0,05	0,18	0,82
9.	¿Se efectúan los depósitos en forma inmediata?	Alto	0,6	0,2	0,04	0,33	0,67
10.	¿Se elaboran conciliaciones bancarias mensualmente?	Moderado	0,4	0,5	0,03	0,15	0,85

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**APL 30  
6/13**

**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Nº	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE AUDITORÍA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
11.	¿Se realizan constataciones físicas de los activos fijos que posee el comisariato?	Alto	0,5	0,2	0.04	0,40	0,60
12.	¿Se llevan un registro actualizado de cuentas por cobrar?	Alto	0,6	0,3	0.04	0,22	0,78

RIESGO COMBINADO: INHERENTE Y DE CONTROL				
RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL			
		ALTO	MODERADO	BAJO
	ALTO 0.6 - 0.9	Alto	Alto	Moderado
	MOD. 0.4 - 0.5	Alto	Moderado	Bajo
BAJO 0.1- 0.3	Moderado	Bajo	Bajo	

**FÓRMULA:**

RD= RA / (RI \* RC)  
 NC= 1-RD

**CLAVES:**

- RI. Riesgo Inherente
- RC. Riesgo de control
- RA. Riesgo de Auditoría
- RD. Riesgo de detección
- NC. Nivel de confianza

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30**  
**7/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**ANÁLISIS DE LA MATRÍZ DE RIESGO**

- El nivel de confianza de auditoría que muestra con respecto al organigrama estructural de “FECOS” es de un 60% indicador que muestra que la entidad no tiene bien estructurada su organigrama es decir falta sustentarla para una mejor comprensión. Para que este organigrama se sustente es necesario realizarla en base a políticas y requerimientos de la entidad.
- Con respecto a las obligaciones del personal estas no se encuentran señaladas de forma escrita, únicamente se las emite en forma verbal por tal razón esto indica un nivel de confianza muy bajo del 50%.
- Dentro de la entidad si se trabaja con un plan de cuentas de acuerdo a la necesidad de la misma esto hace que los registros de cada transacción sean de forma adecuada y por ende el nivel de confianza sea alto 85%.
- Debido a la falta de espacio dentro del comisariato los documentos de respaldo que debe poseer la entidad no se encuentra debidamente archivados y clasificados, esto hace muy difícil ubicarlos por tal razón el nivel de confianza es de un 71%.
- Debido a que día a día se realizan el arqueo de caja del comisariato casi todas las transacciones se encuentran en forma ordenada y minuciosa facilitando de esta manera el acceso rápido a la información por eso tiene un nivel de confianza de un 80%.
- Dentro de la entidad no existen normas, reglas, ni procedimientos para llevar a cabo el manejo de cada una de las cuentas del Activo, por tal razón se hace necesario establecer un plan estratégico bien definido, por tanto mantiene un nivel de confianza de un 57%.
- Los arqueos de caja se los realiza en forma diaria esto hace que la información sea oportuna, veraz y precisa facilitando la actualización de la información por tal razón tiene un nivel de confianza del 91%.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30**  
**8/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- En la entidad se emiten todos los comprobantes necesarios para sustentar la información, salvo en los que no se tienen todos los comprobantes por tal razón mantienen un nivel de confianza del 82%.
- Todos los ingresos obtenidos, se los deposita en forma quincenal y el nivel de confianza que tiene es del 67%.
- Una vez que la entidad recibe los estados de cuenta la auxiliar contable realiza de forma inmediata las conciliaciones bancarias con fin de comprobar y comparar la información obtenida del banco y el libro diario el cual tiene un 85% de nivel de confianza.
- Se realizan constataciones físicas de los activos, esto se realiza en forma semestral para determinar el estado físico de los activos esto hace que tenga un nivel de confianza de un 60%.
- Los registros de cuentas por cobrar tienen un nivel de confianza del 78% esto indica que no todos están debidamente actualizados.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30**  
**9/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**3.4 PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

**OBJETIVOS:**

- Obtener resultados razonables sobre las cuentas a analizar.
- Buscar posibles problemas que afecten las cuentas.
- Dar recomendaciones pertinentes para un buen análisis y desarrollo de las cuentas.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO POR	FECHA
1.	Realizar la planificación respectiva del trabajo	APL	R&P ASOCIADOS	22/03/11
2.	Determinar los principales componentes a ser examinados	APL	R&P ASOCIADOS	03/04/11
3.	Recopilar la información solicitada en la planificación específica	APL	R&P ASOCIADOS	30/05/11
4.	Obtener información adicional solicitando la información del archivo permanente, del comisariato a ser auditada respecto a:  <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Información general del ente.</li> <li>✚ Actividad de comerciales</li> <li>✚ Información contable.</li> <li>✚ Políticas y procedimientos contables</li> <li>✚ Historia financiera</li> <li>✚ Situación fiscal</li> <li>✚ Organigrama estructural</li> </ul>	AP  ↓	R&P ASOCIADOS	08/07/11 08/08/11 09/09/11 09/10/11 10/11/11 20/12/11 29/12/11
5.	Desarrollar la auditoria a las cuentas del activo.  <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Ejecutar el Programa de Auditoría para cada componente</li> <li>✚ Realizar el Cuestionario de Control Interno para cada componente</li> <li>✚ Ejecutar los respectivos Papeles de Trabajo</li> <li>✚ Revisión adicional de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.</li> <li>✚ Elaboración de las cartas a gerencia</li> <li>✚ Otorgar el informe y dictamen respectivo</li> </ul>	AC  ↓	R&P ASOCIADOS R&P ASOCIADOS R&P ASOCIADOS R&P ASOCIADOS R&P ASOCIADOS	20/01/12 28/02/12 12/03/12 17/03/12 05/04/12 23/04/12

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 08/04/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 30**  
**10/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**3.5 INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

Salcedo, 03 de Abril del 2011

Señora

Marcia Sarabia

**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

Presente.-

Se ha efectuado la evaluación de la estructura del Control Interno al Comisariato “FECOS”, al período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

La evaluación fue realizada de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Auditoria, Normas Internacionales de Auditoria con la finalidad de obtener una información razonable presentada de las Cuentas del Activo.

Nuestra evaluación de la estructura del control interno no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de los elementos y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficiencia con la cual la estructura del control interno trabaja.

En nuestra opinión encontramos que la mayor parte de operaciones realizadas, a los departamentos inspeccionados cumplen razonablemente las políticas y disposiciones,

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 10**  
**11/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

aplicables a las instrucciones relacionadas con las operaciones administrativas y financieras que debe desempeñar el personal.

En el análisis efectuado se encontraron novedades que se detallan a continuación:

**COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

**Problema N° 1**

**NO EXISTE UN MANUAL DE FUNCIONES QUE INFORME AL PERSONAL SOBRE SUS OBLIGACIONES**

**Comentario**

Es importante que exista un manual de funciones bien especificado dentro de una empresa que permite regular las actividades del negocio, funciones, derechos y demás obligaciones de los trabajadores y empleados.

**Recomendación para la Administradora**

El Comisariato en conjunto con la administradora debe elaborar un manual de funciones para todos los empleados en el cual se detallen todas las obligaciones, derechos, sanciones, excepciones, etc. que tienen todo trabajador para de esa manera poder cumplir a cabalidad su labor diaria.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 10**  
**12/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**Problema N° 2**

**FALTA DE ORGANIGRAMA FUNCIONAL**

**Comentario**

Mediante la evaluación del control interno, se conoció que el negocio no cuenta con un organigrama funcional, en donde se muestre cada una de las funciones de los diferentes departamentos, esto impide un adecuado desempeño de las actividades.

**Recomendación para la Administradora**

Es necesario que el Comisariato elabore un organigrama funcional para de esta manera poder definir y poner en consideración las funciones que cumplen cada uno de los empleados, enfocados a realizar las actividades sin contratiempos.

**Problema N° 3**

**INEXISTENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS**

**Comentario**

Visto que el comisariato maneja gran flujo de dinero en efectivo por las ventas realizadas, no ejecutan arqueos sorpresivos, lo cual impide conocer el saldo real al final del día.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/04/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 15/04/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**APL 10**  
**13/13**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**Recomendación**

Es necesario que el contador realice arqueos de caja sorpresivos, ya que al manejar cuantiosas cantidades de dinero, no conoce con exactitud el dinero con el que dispone.

**Problema N° 4**

**ERRÓNEA DENOMINACIÓN DENTRO DE LA CUENTA IMPUESTOS**

**Comentario**

Visto que el comisariato cuenta con una errónea denominación dentro de la cuenta impuestos haciendo referencia al anticipo del impuesto a la renta del 1%, lo cual complica el saber con total exactitud la ubicación de la misma.

**Recomendación**

Es necesario que el contador realice una reclasificación de las cuentas colocando de manera exacta cada una de ellas donde le corresponde.

El presente informe es para uso exclusivo de la administración del comisariato y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

Las recomendaciones deben ser tomadas en cuenta para su aplicación oportuna.

Atentamente.

---

Fanny Toapaxi  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**FIRMA DE AUDITORÍA R&P ASOCIADOS**

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 08/04/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 15/04/2011



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
2  
PERMANENTE

# AP ARCHIVO PERMANENTE

**EXAMEN ESPECIAL AL COMISARIATO “FECOS” DE SALCEDO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
2  
PERMANENTE

**Empresa Auditada:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS".

**Dirección:** Calle Sucre y Luis A. Martínez.

**Teléfono:** 2726-796

**Naturaleza del trabajo:** Examen Especial a las Cuentas del Activo.

**Periodo:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

### ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

REF.	DESCRIPCIÓN
<b>AP10</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
1.1	Reseña histórica
1.2	Dirección del Comisariato
1.3	Horarios de trabajo
1.4	Personal directivo
1.5	Estatutos del Ente
<b>AP 20</b>	<b>ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES</b>
2.1	Productos que comercializa
2.2	Condiciones de venta
2.3	Proveedores principales
<b>AP 30</b>	<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>
3.1	Personal que labora en la empresa(número de personas y función que desempeña)
3.2	Detalle de las firmas, iniciales o siglas a utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas cheques
3.3	Descripción del sistema utilizado



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
2  
PERMANENTE

3.4	Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes
3.5	Plan de cuentas
<b>AP 40</b>	<b>POLÍTICAS CONTABLES</b>
4.1	Caja, Bancos, Cuentas por cobrar
4.2	Impuestos, Inventarios, Activos fijos
<b>AP 50</b>	<b>HISTORIA FINANCIERA</b>
5.1	Resumen por años del balance general
5.2	Resumen por años del estado de resultados
<b>AP 60</b>	<b>SITUACIÓN FISCAL</b>
6.1	Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa
<b>AP 70</b>	<b>MANUALES DE PROCEDIMIENTOS FLUJOS Y REGLAMENTOS</b>
7.1	Organigrama Estructural del ente.



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP 10**  
**1/4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

### **1.1 RESEÑA HISTÓRICA**

FECOS nombre comercial asignado al Comisariato. FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO dirige sus esfuerzos a ofrecer gran variedad de productos que permita satisfacer necesidades colectivas.

Antiguamente los indígenas vivían como trabajadores de las grandes haciendas y galpones en los sectores de Cumbijin, Chambapongo y Bellavista, pero con el pasar del tiempo se dio la creación de la Reforma Agraria que beneficio en gran escala a muchos indígenas de esta manera se les entregaron los huasipungos “terrenos” con títulos de propiedad para cada uno de ellos, a raíz de esto a los indígenas que vivían como trabajadores les despidieron de sus labores. Y aunque vivían como esclavos en las haciendas, contaban con todo lo indispensable y con la reforma impuesta por el gobierno obtuvieron la libertad.

De esta manera deciden salir a la ciudad para poder adquirir todo tipo de productos y llevarlos a sus casas pero el trato que recibían en la ciudad era igual o peor al que recibían anteriormente en sus trabajos, frente a toda esta situación y explotación que vivían los indígenas con los cholos y patrones de la ciudad se hizo necesario que las personas afectadas se organicen.

En el año de 1974 la iglesia se reúne con todas las personas afectadas y buscan un punto central en donde sea asignado un lugar específico para ellos, en la cual podían celebrar los actos más sobresalientes de su vida como bautizos, matrimonios, confirmaciones, etc. disfrutar de sus actos sin ser discriminados.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP 10**  
**2/4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Al cabo de algunos años deciden crear una tienda, en donde pudieran encontrar gran variedad de productos que sean de calidad y a precios cómodos, para de esta manera no sentirse explotados.

En el año de 1985 con la ayuda de los padres Antonio Vaca y Juan Sagastivesli se crea la tienda de la Casa Campesina a través de la autogestión realizada por el Señor Reinaldo Pumazin quien en ese entonces era el presidente de la organización.

Finalmente en el año de 1993 con la ayuda de todos los dirigentes en especial del Señor Marcial Chicaiza y Víctor Corrales se reinauguró la tienda de la Casa Campesina como Comisariato, con el único fin y propósito de ofrecer un servicio de calidad.

## **1.2 DIRECCIÓN DEL COMISARIATO “FECOS”.**

- El Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”, se encuentra ubicado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo Parroquia San Miguel, Barrio Eloy Alfaro Calle Sucre y Luis.A. Martínez.

Contactos al: (teléfono) 2726-796.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP 10**  
**3/4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO “FECOS”**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

### **1.3. HORARIOS DE TRABAJO**

- El Horario de trabajo al cual deben sujetarse los trabajadores y empleados del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”, en general sin excepción: es de 8:30h a.m. hasta las 20:00h p.m. haciendo un intervalo de 1 hora para el almuerzo a las 12:00h p.m. y retornando a sus labores a las 13:00h p.m. hasta la hora de salida. Horario que deben cumplir de lunes a viernes.
- Los días sábados y domingos existe una distribución de actividades por turnos, trabajando en el mismo horario, en caso de ser necesario, con los respectivos intervalos de 1 hora para el almuerzo.

### **1.4 PERSONAL DIRECTIVO**

Como parte de la dirección y personal Directivo del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS” tenemos:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Padre Antonio Vaca	Coordinador general
Sr. Alfonso Quispe	Presidente
Sra. Marcia Sarabia	Administradora

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP 10**  
**4/4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1.5 ESTATUTOS DEL ENTE**

**(VER ANEXO 15)**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**AP 20  
1/3**

**ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 2.1. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA

El Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS", se dedica a la comercialización de distintos productos como son:

<b>Productos de primera necesidad</b>	<b>Línea de cosméticos</b>	<b>Artículos de limpieza</b>	<b>Artículos varios</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arroz.</li> <li>• Azúcar.</li> <li>• Grasas.</li> <li>• Lácteos.</li> <li>• Embutido.</li> <li>• Cárnicos.</li> <li>• Atún.</li> <li>• Café.</li> <li>• Enlatados.</li> <li>• Fideos.</li> <li>• Galletas.</li> <li>• Gelatina.</li> <li>• Pañales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Shamos.</li> <li>• Jabones de tocador.</li> <li>• Desodorante</li> <li>• Pasta dental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Escobas.</li> <li>• Fundas plásticas.</li> <li>• Desinfectantes.</li> <li>• Copas de cristal.</li> <li>• Detergente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Juguetería</li> <li>• Regalo</li> <li>• Relojería</li> <li>• Perfumería</li> <li>• Confitería</li> <li>• Cigarrillos</li> <li>• Licores</li> </ul>

Este Comisariato tiene muchos años de trayectoria y es reconocida por mucha gente que habitan en el cantón, la mayor parte de los productos que ofrece este negocio son producidos por personas del lugar, logrando así fomentar fuentes de trabajo para los moradores del sector y por ende ingresos que beneficien a ellos, por tal razón ayuda para que la colectividad adquiera los productos a bajo precio y de acuerdo a la necesidad.

De la misma manera ofrece gran variedad de productos, proporcionados por proveedores de distintas ciudades así el Comisariato atiende las necesidades de cada persona.

<b>Elaborado Por:</b> S&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/08/2011



**R&P ASOCIADOS**

**AP 20  
2/3**

**ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## **2.2. CONDICIONES DE VENTA.**

Respecto a lo que concierne a la comercialización de sus productos del Comisariato "FECOS" cuenta con las siguientes condiciones de venta:

- Las ventas de los productos se realizan de dos formas con el precio A y el precio B; el precio A es el precio normal para vender un solo producto y el precio B incluye los descuentos para personas que adquieren dos o más productos de la misma clase.
- La venta de los productos se realiza al contado y a crédito.
- Existen mayores descuentos para los productos que son adquiridos en mayor cantidad; es decir si son adquiridos para negocio.
- En todos los productos están incluidos los impuestos.

## **2.3 PROVEEDORES PRINCIPALES.**

El Comisariato "FECOS" cuenta con varios proveedores que abastecen de bienes y productos, todos estos necesarios para el normal funcionamiento de su actividad entre los principales proveedores se encuentran los siguientes:

<b>Elaborado Por:</b> S&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/08/2011



**R&P ASOCIADOS**

**AP 20  
3/3**

**ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PROVEEDORES PRINCIPALES.**

<b>PROVEEDORES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ADHEPLAS S.A.</li> <li>• ARCOR</li> <li>BARRIONUEVO</li> <li>MARIA INES</li> <li>• BALDORE CIA.</li> <li>LTDA.</li> <li>• BENITESCARMEN</li> <li>ATALIA</li> <li>• BAENDLY</li> <li>RESTREPO</li> <li>• ARNOLD MARCO</li> <li>• CENACOP S.A.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• COMERCIALIZADORA</li> <li>CALJARSA</li> <li>• CONFITECA C.A.</li> <li>• CORPMUNAB CIA.</li> <li>LTDA.</li> <li>• COSMETICOS E-COS S.A</li> <li>• CRAFIKLES S.A</li> <li>• DIPORAMBATO</li> <li>• DISAMA CIA. LTDA.</li> <li>• DISPROLID</li> <li>• NESTLE ECUADOR S.A</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CHANGO</li> <li>SANGUCHO EDWIN</li> <li>JORGE</li> <li>• COALBRO S.A</li> <li>• COEXIM S.A.</li> <li>• COMERCIAL</li> <li>YOLANDA</li> <li>SALAZAR</li> <li>• DISTRIBUIDORA</li> <li>OLMEDO CIA LTDA.</li> <li>• DISTRICENTAURO</li> <li>S.A.</li> <li>• ECUAQUIMICA</li> </ul>

<b>Elaborado Por:</b> S&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/08/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**1/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**3.1 PERSONAL QUE LABORA EN EL COMISARIATO**

El personal que labora en el Comisariato es el siguiente:

<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FUNCIONES</b>
1	<b>Área Administrativa</b> Sra. Marcia Sarabia.	Administradora (representante legal) (E)	Como representante legal (E) encargada del manejo Administrativo y Financiero.
2	<b>Área Financiera</b> <u>Contadora interna:</u> Ing. Lucy Moreno.	Contador(a)	Responsable de llevar la contabilidad del Comisariato, así como todos los asuntos relacionados con el Servicio de Rentas Internas.
3	<b>Área de Ventas</b> Sra. Yolanda Casillas. Sra. Mónica Cevallos.	Cajeras	Son las encargadas de Vender y cobrar los productos que son adquiridos por los clientes.
4	<b>Área de Bodega</b> Sr. Diego Baldeon. Sr. Tomas Laguazuza.	Bodegueros	Encargados de despachar y ubicar los productos en las perchas.
5	<b>Área de guardianía</b> Sr. Víctor Quispe.	Guardia	Velar por el bienestar integral del comisariato.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**2/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

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

Las personas responsables o encargadas de autorizar la emisión de documentos o cheques son:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMAS</b>
Padre Antonio Vaca	Coordinador General	

**3.3 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO**

Para llevar la contabilidad del Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS", se realiza el siguiente proceso contable que a continuación se describe:

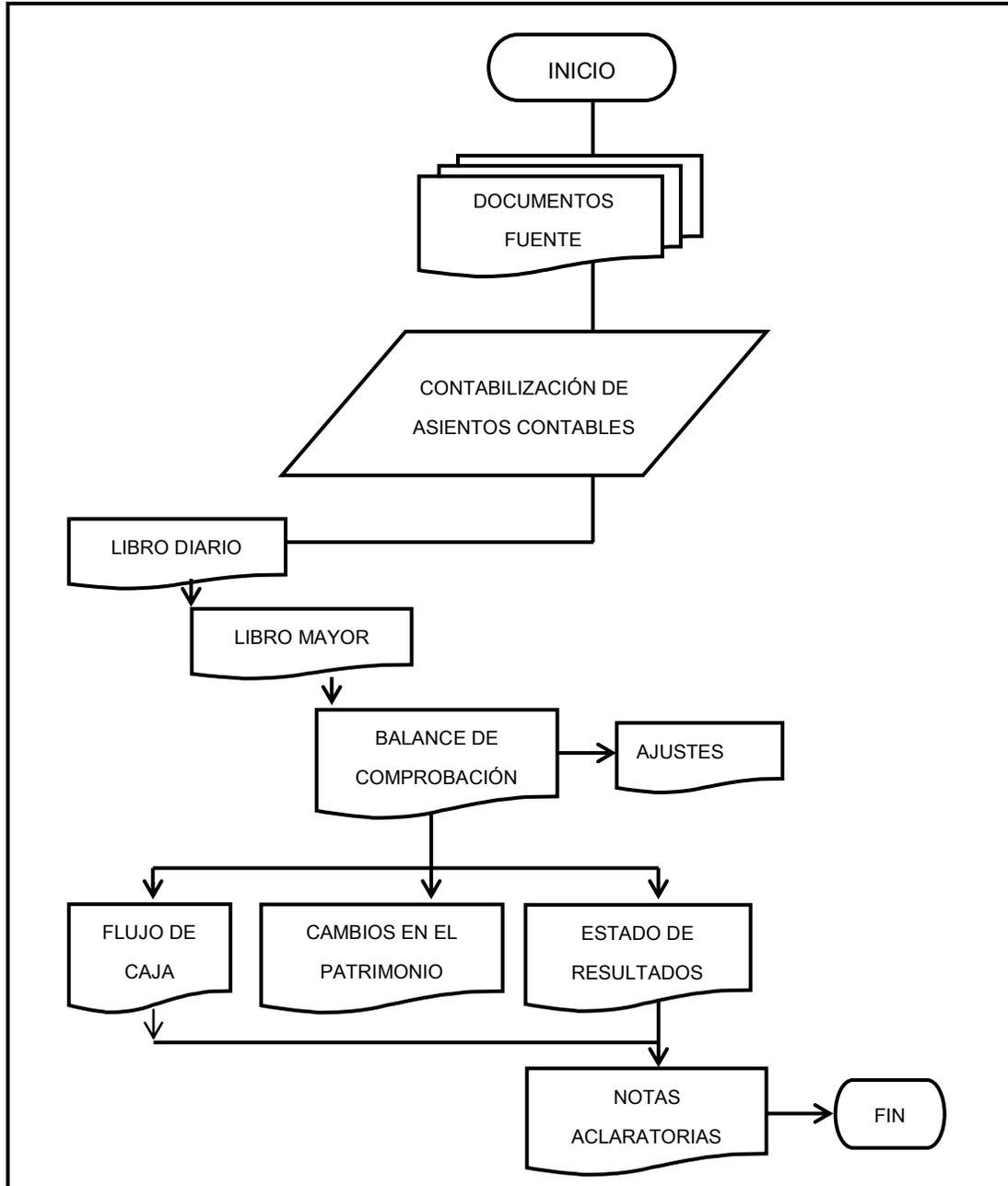
<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 09/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**3/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**



Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/08/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 09/09/2011

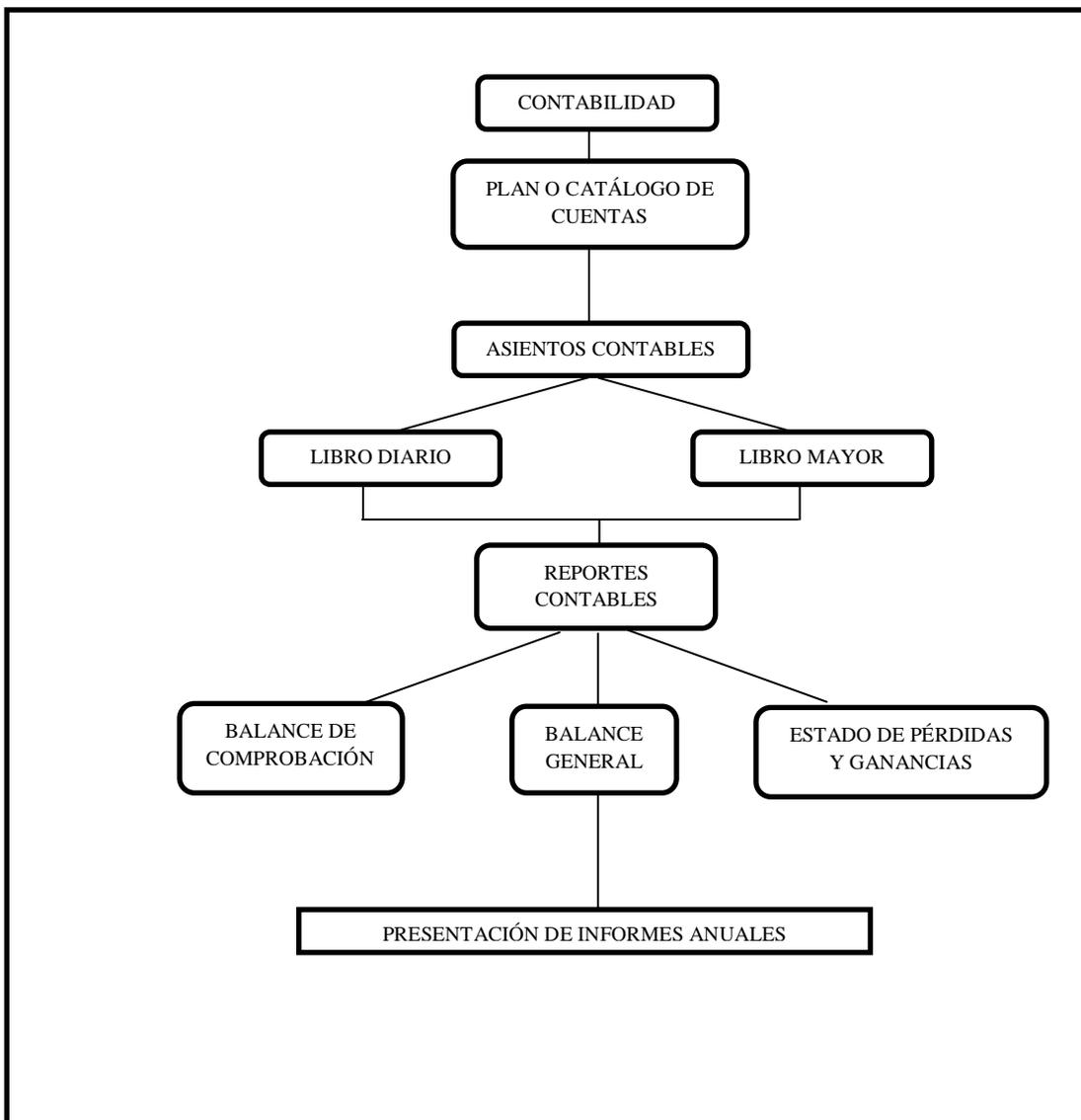


**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**3.4 LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES**

Mediante el sistema contable que se lleva en el Comisariato y de acuerdo a las actividades de la misma, los registros contables que se llevan en el sistema contable *FENIX* son los siguientes:



Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**5/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**3.5 PLAN DE CUENTAS (CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN)**

**PLAN DE CUENTAS**

Por medio del Sistema FENIX el Comisariato tiene el control de todos los movimientos económicos, a través del plan de cuentas que facilita este sistema.

A continuación se indican las cuentas con las que Trabaja el Comisariato "FECOS".

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
1.	<b>ACTIVO</b>
1.1.	<b>CORRIENTE</b>
1.1.1.	CAJA
1.1.1.01	Caja chica
1.1.1.02	Caja general dólares
1.1.1.03	Caja cobranza
1.1.1.04	Préstamo Banco Pichincha
1.1.1.05	Caja proyectos
1.1.2	BANCOS
1.1.2.01	Banco pichincha 935391-3
1.1.2.02	Banco Provi. por liquidar
1.1.2.03	Cheques protestados
1.1.3	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR
1.1.3.01	Clientes cuentas por cobrar
1.1.3.02	Préstamos a terceros
1.1.3.03	Provisión cuentas incobrables
1.1.3.04	Prestamos empleados
1.1.3.05	Cuentas por cobrar empleados
1.1.3.06	Faltantes y sobrantes de caja
1.1.3.07	Anticipo Proveedores
1.1.3.08	Punto de venta

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**6/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.1.4	INVENTARIOS
1.1.4.01	Inventario de productos
1.1.4.02	Inventario insumos y materiales
1.1.4.03	Herramientas pequeñas
1.1.4.04	Inventario productos en proceso
1.1.4.05	Inventario de productos terminados
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.01	Terrenos
1.2.10	Banco de hielo
1.2.10.01	Depreciación acumulada Banco hielo
1.2.11	Central telefónica
1.2.11.01	Depreciación acumulada central telefónica
1.2.12	Cuartos fríos
1.2.12.01	Depreciación acumulada cuartos fríos
1.2.13	Edificio
1.2.13.01	Depreciación acumulada edificio
1.2.14	Equipo de computo
1.2.14.01	Depreciación acumulada equipo de computo
1.2.15	Maquinaria y equipo
1.2.15.01	Depreciación acumulada maquinaria y equipo
1.2.16	Muebles y enseres
1.2.16.01	Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.17	Planta eléctrica
1.2.17.01	Depreciación acumulada planta eléctrica
1.2.18	Equipo de seguridad interno cámaras y alarmas
1.2.18.01	Depreciación acumulada equipo de seguridad
1.2.19	Vehículo
1.2.19.01	Depreciación acumulada vehículo
1.2.20	Equipo de oficina
1.2.20.01	Depreciación acumulada equipo de oficina
1.2.21	Instalaciones
1.2.21.01	Depreciación acumulada instalaciones
1.31.3	CARGOS DIFERIDOS
1.31.3.1	Gastos anticipados

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**7/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.3.1.10	Gastos de constitución
1.3.1.10.01	Amortización acumulada gasto constitución
1.3.1.20	Gasto seguros
1.3.1.30	Gasto suministros y materiales
2	<b>PASIVO</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.1	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.1.1.01	Prestamos gerencia
2.1.1.02	Proveedores
2.1.1.03	Otros proveedores
2.1.1.04	Proveedores materia prima
2.1.1.05	descuentos y multas empleados
2.1.1.06	Cuentas por pagar
2.1.1.07	IEES por pagar
2.1.1.07.1	Sueldos por pagar
2.1.1.08	Otras cuentas
2.1.1.09	Varios proveedores
2.1.1.10	Arriendos por pagar
2.1.1.11	Alimentación
2.1.1.12	Cuentas por pagar participación trabajadores 15%
2.1.2	<b>PROVISIÓN BENEFICIO SOCIAL</b>
2.1.2.01	Décimo Tercero sueldo
2.1.2.02	Décimo Cuarto sueldo
2.1.2.03	Décimo Quinto sueldo
2.1.2.04	Aporte patronal
2.1.2.05	Vacaciones
2.1.2.06	Fondos de reserva
2.1.2.07	Aporte individual
2.1.3	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.3.01	Tribunal de menores

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**8/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
2.1.3.02	Impuesto a la renta personas
2.1.3.03	Reserva cuentas incobrables
2.1.3.04	IVA Percibido
2.1.3.05	IVA retención 100%
2.1.3.06	IVA retención 70%
2.1.3.07	IVA retención 30%
2.1.3.08	SRI por pagar
2.1.4	IEES por pagar
2.1.5	Prestamos empleados
2.2	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>
2.2.1	Documentos por pagar excedentes
2.2.2	Excedentes
2.3	<b>OTROS PASIVOS</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1	Capital
3.1.2	Reservas
3.1.2.01	Reserva legal
3.1.2.02	Reserva estatutaria
3.1.2.03	Reserva especial
3.1.3	Corrección monetaria
3.1.4	Utilidades
3.1.4.01	Utilidades acumuladas
3.1.4.02	Utilidades en el ejercicio
3.1.5	Perdidas
3.1.5.01	Pérdidas acumuladas
3.1.5.02	Perdidas en el ejercicio
4.	<b>INGRESOS</b>
4.1	<b>VENTAS</b>
4.1.01	Ventas tarifa 12%
4.1.02	Ventas tarifa 0%

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**9/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
4.1.03	Descuentos en ventas
4.1.04	Flete en ventas
4.1.05	Ingresos transporte
4.2	<b>OTROS INGRESOS</b>
4.2.01	Renta exenta proveniente re recursos del publico
4.2.02	Intereses bancarios ganados
5.	<b>COSTO DE VENTAS</b>
5.1	<b>MATERIALES E INSUMOS</b>
5.1.01	Costo de ventas
5.1.02	compras tarifa 12%
5.1.03	compras tarifas 0%
5.2	<b>COSTOS DIRECTOS</b>
5.2.10	Materiales directos
5.2.20	mano de obra directa
5.2.20.01	sueldos
5.2.20.02	horas extras
5.2.20.03	décimo sexto sueldo
5.2.20.04	bonificación transporte
5.2.20.05	trabajadores ocasionales
5.2.20.06	aporte individual
5.2.20.07	sueldos anticipados
5.2.20.08	bono patronal voluntaria
5.3	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.3.1	Gastos operacionales
5.3.2	Gastos distribución ventas
5.3.2.1	Sueldos y comisiones
5.3.2.1.01	Sueldos a vendedores
5.3.2.1.02	Comisión en ventas
5.3.2.1.03	Perdida en cambios
5.3.2.1.04	Publicidad y propaganda
5.3.2.1.05	Peaje
5.3.2.1.06	Monitoreo
5.3.2.2	<b>TRANSPORTE</b>

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

**AP 30**  
**10/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
5.3.2.2.01	Trasporte flete en compras
5.3.2.2.02	Descuento en compras/ventas
5.3.3	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.3.3.1	Sueldos y salarios
5.3.3.1.01	Sueldos
5.3.3.1.02	Sueldo gerencia
5.3.3.1.03	Compensación salarial
5.3.3.1.04	Servicios ocasionales
5.3.3.1.05	Aporte individual
5.3.3.1.06	Bono de transporte
5.3.3.2	Beneficios sociales
5.3.3.3	Compras
5.3.3.4	Instituto nacional higiene
5.3.3.5	Servicios ocasionales
5.3.3.6	Gastos generales
5.3.3.7	Gastos legales
5.3.3.8	Depreciación y amortización
5.3.3.9	Gastos no deducibles
6.	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
6.1	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
6.1.01	Anticipos
6.2	Auxiliar de compras
6.2.01	Compras tarifa 12% neto
6.2.02	Compras tarifa 0% neto
6.2.03	Compras servicios tarifa 12%
6.2.04	Compras tarifa 12% activo fijo
6.2.05	Compras tarifa 0%
6.2.06	Compras activo fijo tarifa 0%
6.2.07	Compras 12% devoluciones
6.2.08	Compras 12% servicios devoluciones
6.2.09	Compras 0% devoluciones
7.	<b>CUENTAS DE ORDEN CRUCE CUENTAS</b>
7.1	Cruce de cuentas no relacionadas

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**AP 40**  
**1/2**

**POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**4.1 CAJA.**

Como políticas y procedimientos para este rubro tienen:

- Los encargados del manejo de caja chica serán independientes de la caja general.
- La responsabilidad del fondo de caja chica está limitada a dos personas.
- Los arqueos se realizan al final de cada día.

**4.2 BANCOS.**

Como políticas y procedimientos para este rubro son:

- Siempre se cancela con cheque cruzado.
- Los depósitos se deben hacer al día siguiente.

**4.3 CUENTAS POR COBRAR.**

Como políticas y procedimientos para este rubro son:

- Los créditos se dan mínimo para 30 días y máximo para 45.
- El bloqueo de los créditos es de un año, cuando los clientes reinciden en la morosidad.
- El pago de los créditos concedidos se hace en forma parcial.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/12/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 29/12/2011



#### **4.4 IMPUESTOS.**

Como políticas y procedimientos para este rubro son:

- Realizar las respectivas retenciones de acuerdo a la ley.
- Aplicar los respectivos porcentajes de retención según sea el caso.

#### **4.5 INVENTARIOS.**

Como políticas y procedimientos para este rubro son:

- Se lo maneja mediante el método del costo promedio.
- El inventario de los productos se hacen en forma anual no existe una fecha específica.
- Los pedidos de los productos se harán de acuerdo a la demanda, precio, promoción y novedad.
- Los pedidos se harán de forma inmediata de acuerdo a la necesidad.

#### **4.6 ACTIVOS FIJOS.**

Como políticas y procedimientos para este rubro son:

- Se realizará el mantenimiento de los equipos 3 veces al año.
- Se realizará de forma oportuna y en el tiempo establecido la depreciación de todos los activos fijos.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/12/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 29/12/2011



AP 50

**R&P ASOCIADOS**  
**HISTORÍA FINANCIERA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**5.2 RESUMEN POR AÑO DEL BALANCE GENERAL**

**Balance General del año 2008**

(Ver anexo 16)

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 01/10/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 01/10/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**SITUACIÓN FISCAL**

**AP 60**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**6.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTA OBLIGADO EL COMISARIATO.**

El Comisariato Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS" con RUC N° 095170396001 al llevar contabilidad contrae obligaciones tributarias: entre ellas esta: la retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el mismo que se paga por la transferencia de bienes y la prestación de servicios, por lo que afecta a todas las etapas de comercialización. Está obligado con el Servicio de Rentas Internas a realizar declaraciones mensuales del IVA, pago de Retenciones en la Fuente y declaración anual del Impuesto a la Renta con sus respectivos anexos transacciones "FECOS" efectúa además el anexo de relación de dependencia.

De la Retención de la Fuente del Impuesto a la Renta (RF-IR) se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades comerciales y de manera general durante todo el año.

El Comisariato realiza el pago de aporte patrona, personal y demás beneficios de ley y que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social exige así como también cumple con el pago de los décimos (décimo tercero y décimo cuarto).

El Comisariato está obligado con la Ilustre Municipalidad de Salcedo a realizar el pago de patentes e impuesto predial. De esta manera la entidad está cumpliendo con el pago de todas sus obligaciones y contribuciones a los que le compete.

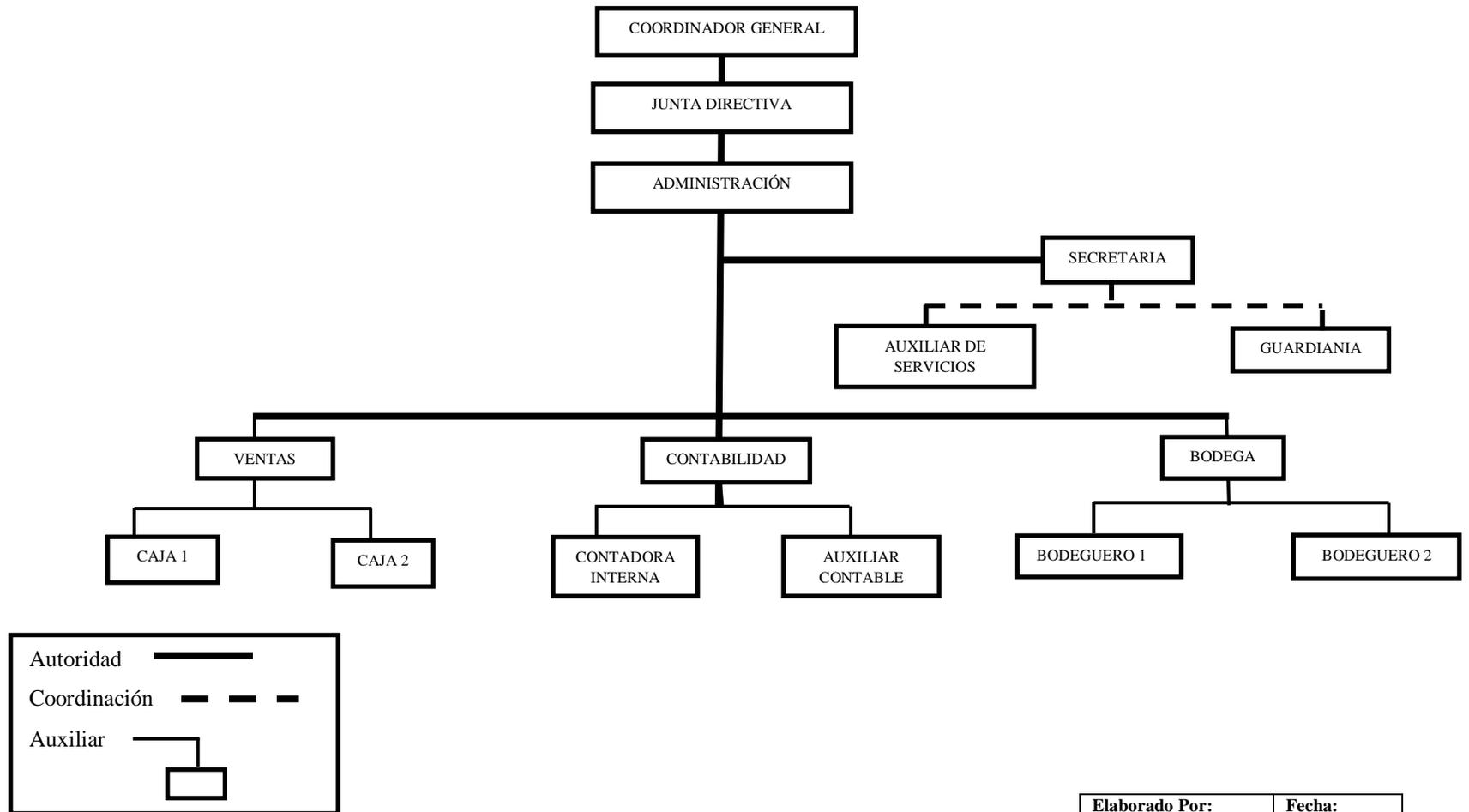
<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/10/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 10/11/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FLUJOS Y REGLAMENTOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 70**  
**1/1**

**7.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA DEL COMISARIATO "FECOS"**



Fuente: "FECOS"  
 Elaborado por: Las tesis

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 31/03/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 10/04/2011



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
3  
CORRIENTE

# AC ARCHIVO CORRIENTE

**EXAMEN ESPECIAL AL COMISARIATO “FECOS” DE SALCEDO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**



*R&P ASOCIADOS*  
*FIRMA DE AUDITORES*  
*SALCEDO - ECUADOR*

ARCHIVO N°  
3  
CORRIENTE

**Empresa Auditada:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo "FECOS".

**Dirección:** Calle Sucre y Luis A. Martínez.

**Teléfono:** 2726-796

**Naturaleza del Trabajo:** Examen Especial a las cuentas del Activo.

**Periodo:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

### ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

REF.	DESCRIPCIÓN
<b>AC10</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
1.1	Informe Final de Auditoría
1.2	Estados Financieros Auditados y Notas
1.3	Cartas a gerencia
1.4	Debilidades de Control Interno
1.5	Hoja principal de trabajo
	<b>DOCUMENTOS POR COMPONENTE</b>
A	Caja-Bancos
B	Cuentas por Cobrar
C	Impuestos
D	Inventarios
E	Activos Fijos
AA, XY	Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**AC 10**  
**1/6**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## **1.1 INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Latacunga, 23 de Abril del 2012.

**Señora**

**Marcia Sarabia**

**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

Hemos auditado las cuentas del Activo del Balance General del Comisariato “FECOS”, al 31 de diciembre del 2009, así como la información financiera complementaria por el año antes mencionado. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la entidad, y la responsabilidad de las Auditoras es la de expresar una opinión sobre la razonabilidad del Balance General y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptada, y en consecuencia realizamos pruebas de la documentación de los libros y registros de contabilidad y aplicamos otros procedimientos de Auditoría que consideramos necesarios.

En nuestra opinión, sobre el Balance examinado se presentaron razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera del Comisariato “FECOS” al 31 de diciembre del 2009, el resultado de sus operaciones por el año que termino en esa fecha de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Atentamente.

.....  
**Fanny Toapaxi**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**FÍRMA DE AUDITORES R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**AC 10**  
**2/6**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**SECCION I**

**ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría se realizó de conformidad a la carta compromiso 001 del 25 de marzo del 2011, suscrita por las Auditoras Independientes.

**OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Evaluar las Cuentas del Activo para emitir un informe sobre su razonabilidad.  
Analizar cuidadosamente el proceso contable que utiliza la empresa para el registro de sus transacciones. En particular las cuentas del Activo.

**ALCANCE**

En la Auditoría se analizaron los siguientes componentes al 31 de diciembre del 2009.

<b>ACTIVO</b>		
<b>DISPONIBLE</b>	CAJA	General Caja Chica Caja Cobranza
	BANCOS	Banco Pichincha
<b>EXIGIBLE</b>	CUENTAS POR COBRAR	Clientes internos Clientes externos
<b>IMPUESTOS</b>	IMPUESTOS	Retención en la fuente por pagar
<b>REALIZABLE</b>	INVENTARIOS	Productos
<b>FIJO DEPRECIABLE</b>	ACTIVO FIJOS	Edificio Equipo de computo Maquinaria y Equipo Muebles y Enseres Equipo Seguridad Equipo de Oficina Instalaciones

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**AC 10**  
**3/6**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**SECCION II**

**INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

El Comisariato FECOS ubicado en la calle Sucre y Luis. A. Martínez de la ciudad de Salcedo se dedica a ofrecer y comercializar gran variedad de productos de primera necesidad, línea blanca, productos de limpieza y bisutería etc.

**PRINCIPALES DISPOSICIONES GENERALES.**

Las actividades del Comisariato, están normadas por:

- La Superintendencia de Compañías.
- Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES).

La empresa está obligada a llevar contabilidad, razón por la cual está sujeta a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

**Estructura Orgánica**

El Comisariato FECOS, está integrada por los siguientes niveles:

- Coordinador General.
- Junta directiva.
- Administración.
- Área de Ventas.
- Área de Contabilidad.
- Departamento de Bodega.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AC 10**  
**4/6**

**Financiamiento.**

El capital social de la empresa está constituida por socios accionistas representantes de cada barrio que pertenece a esta Federación.

**SECCION III**

**INFORMACIÓN FINANCIERA**

El Comisariato FECOS proporciona información oportuna y fiable puesto que obligadamente debe presentar balances anuales de todos los movimientos económicos.

El sistema contable que es utilizado emite:

- El libro Diario.
- Los Mayores.
- Los Estados Financieros.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**AC 10**  
**5/6**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**SECCIÓN IV**

**CONCLUSIONES**

- El personal que labora en la empresa no cuenta con una capacitación permanente en el área de ventas.
- Hasta la actualidad el Comisariato FECOS no ha llevado a cabo un análisis de las cuentas, situación que ha provocado que la administradora no pueda tomar decisiones confiables para el bienestar de la misma.
- No cuenta con un manual de funciones que detalle las diferentes actividades a cumplir dentro del Comisariato.
- El Comisariato maneja gran cantidad de dinero en efectivo, lo cual es sustento de robo o pérdida.
- No existe un manual en el que consten las obligaciones y derechos con los trabajadores.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**AC 10**  
**6/6**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**SECCIÓN V**

**RECOMENDACIONES**

- El Comisariato debe dar capacitación por lo menos dos veces al año a sus trabajadores ya que esto ayudaría a mantener en constante innovación la venta de productos que esta ofrece.
- Es necesario realizar una revisión continua de las cuentas del Balance General en particular del Activo para conocer la verdadera situación económica que atraviesa, de esta manera poder tomar mejores decisiones.
- Elaborar un manual de funciones donde se detallen las actividades para el buen desenvolvimiento de los trabajadores y empleados con relación a sus labores.
- El dinero obtenido de la venta debe ser depositado máximo en 24 horas en el Banco, para de esta manera evitar pérdidas.
- Elaborar un manual en donde se detallen las obligaciones contraídas con los trabajadores y de ésta forma se ayuden en el buen desenvolvimiento entre el empleado y empleador.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



AC 10  
1/5

**R&P ASOCIADOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## 1.2 BALANCE GENERAL

F.E.C.O.S. 2009	RUC:0591703196001
-----------------	-------------------

BALANCE GENERAL: 31/12/2009

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta
------------------	---------------------

1.	ACTIVO		<u>\$ 345.357,23</u>
1.1.	CORRIENTE		<u>\$ 1.138,49</u>
1.1.1.	CAJA		
1.1.1.01.	Caja Chica	\$ 4,18	
1.1.1.02.	Caja General Dólares	\$ 264,09	
1.1.1.03	CAJA COBRANZA	\$ 25,95	
1.1.1.	<b>TOTAL CAJA</b>		<u>\$ 294,22</u>
1.1.2.	BANCOS		
1.1.2.01	Banco del Pichincha	\$ 844,27	
1.1.2	<b>TOTAL BANCOS</b>		<u>\$ 844,27</u>
	EXIGIBLE		<u>\$ 59.671,12</u>
1.1.3	CUENTAS Y DOC POR COBRAR		
1.1.3.01	Clientes cuentas por cobrar	\$ 56.580,32	
1.1.3.06	Cuentas por cobrar empleados	\$ 1.559,93	
1.1.3.	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<u>\$ 58.140,25</u>
1.1.32	IMPUESTOS		
1.1.32.12.	Retenciones Fuentes PAGADO	\$ 1.530,87	
1.1.32.	<b>TOTAL IMPUESTOS</b>		<u>\$ 1.530,87</u>
	REALIZABLES		<u>\$ 251.127,56</u>
1.1.4.	INVENTARIOS		\$ 251.127,56
1.1.	Inventario de productos	\$ 251.127,56	
1.2.13	ACTIVO FIJO		<u>\$ 33.420,06</u>
	FIJOS DEPRECIABLES		<u>\$ 38.919,45</u>
1.2.13.02	EDIFICIO Costo Histórico	\$ 11.224,32	
1.2.14.01	EQ. COMPUTO Costo Histórico	\$ 8.610,50	
1.2.17.01	MAQ. EQUIPO.Costo Histórico	\$ 5.219,38	
1.2.18.01	MUEBLES Y ENS. Costo Histórico	\$ 10.032,01	
1.2.21.01	Equipo de Seguridad .Costo Histórico	\$ 3.099,85	
1.2.25.01	EQUIP. OFICINA Costo Hist.	\$ 333,39	
1.2.26.01	INSTALACIONES COSTO HISTORICO	\$ 400,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		<u>-\$ 5.499,39</u>

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 07/04/2012
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 23/04/2012



AC 10  
2/5

**R&P ASOCIADOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

1.2.14.02	Dep.Acum.Equip Computo	(\$ 2.272,00)	
1.2.17.02	Dep. Acum.Maquin Equipo	(\$ 213,16)	
1.2.18.02	Dep. Acum.Muebles y Enseres	(\$ 217,71)	
1.2.21.02	Dep. Acum.Equipo de Seguridad	(\$ 248,94)	
1.2.25.02	Deprec.AcumEquip.Oficina	(\$ 175,11)	
1.2.26.02	Dep. acum. Instalaciones	(\$ 152,55)	
2	<b>PASIVO</b>		<b>-\$ 216.856,89</b>
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>-\$ 216.856,89</b>
	<b>PROVEEDORES</b>	<b>-\$ 207.374,48</b>	
2.1.1.10	Varios proveedores	-\$ 203.637,35	
	REMUNERACIONES POR PAGAR	-\$ 3.737,13	
2.1.1.08	Sueldos por Pagar	-\$ 3.737,13	
	PRESTACIONES SOCIALES	-\$ 4.224,65	
2.1.22.01	Décimo Tercer Sueldo	-\$ 530,02	
2.1.22.02	Décimo cuarto Sueldo	-\$ 1.499,98	
2.1.22.05	Vacaciones	-\$ 2.021,01	
2.1.22.06	Fondo de Reserva	-\$ 173,64	
	OBLIGACIONES POR PAGAR	-\$ 1.520,63	
2.1.3.10	SRI por pagar	-\$ 1.520,63	
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.1.	<b>CAPITAL</b>		\$ 54.628,64
3.1.1.1	Capital social	\$ 54.628,64	
	Patrimonio	\$ 562.214,12	
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
	Utilidad del ejercicio	\$ 8.136,90	

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**AC 10**  
**3/5**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**BALANCE DEL ESTADO DE RESULTADOS**

F.E.C.O.S. 2009

RUC:0591703196001

**BALANCE GENERAL AL: 31/12/2009**

Desde:01/01/2009

Hasta: 31/12/2009

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta		
4.	Ingresos		
4.1.	Ventas		
4.1.01	VENTAS TARIFA 12%		\$ 713.130,25
4.1.03	VENTAS TARIFA 0%		\$ 610.826,23
4.1.	TOTAL Ventas		
4.	TOATAL Ingresos		\$ 1.323.956,48
5.	COSTO DE VENTAS		
5.0.	MATERIALES E INSUMOS		
5.0.1.	Costo de ventas		\$ 1.223.916,37
5.0	TOTALES MATERIALE SE INSUMOS		\$ 1.223.916,37
5.1.	Costos directos		
5.1.10.	Materiales directos		
5.1.10.02	Materiales. Empaque y Embalaje	\$ 168,86	
5.1.10.03	Materiales eléctricos	\$ 351,11	
5.1.10.	TOTAL Materiales Directos		\$ 519,97
5.1.30	Depreciacionesy Amortizaciones		
1.2.25.02	Dep. Equipo de Oficina	\$ 33,34	
5.1.30.04	Dep. Edificios	\$ 561,22	
5.1.30.05	Dep. Equipos de Computo	\$ 258,32	
5.1.30.08	Dep.Ma. Y Equipos	\$ 494,43	
5.1.30.09	Dep.Muebles y Enseres	\$ 1.003,20	
5.1.30.11	Dep. Equipo de seguridad	\$ 309,99	
5.1.30.12	Dep. Instalaciones	\$ 74,00	
5.1.30	TOTAL Depreciaciones y Amortizacion		\$ 2.734,50
5.1.	TOTAL Costo Directo		\$ 3.254,47
5.2.	Costos Indirectos		
5.2.10.	Mano de obra directa		
5.2.10.07	Trabajadores ocasionales	\$ 3.815,62	

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



AC 10  
4/5

**R&P ASOCIADOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

5.2.10.09	Honorarios asistencia técnico	\$ 1.902,17	
5.2.10	TOTAL Mano de obra Directa		\$ 5.717,79
5.2.20	Manten.y Reparaciones		
5.2.20.01	Maq. Muebles y Enseres	\$ 30,36	
5.2.20.03	Manten.Equipo de Computo	\$ 514,00	
5.2.20.04	Mnten.Edificio Planta	\$ 325,31	
5.2.20.05	Manten.Maqu. Y Equipo	\$ 28,00	
5.2.20.07	Manten Planta Eléctrica Inst	\$ 50,00	
5.2.20	TOTAL Mantenimiento y Reparación		\$ 947,67
5.2.40	Servicios Públicos		
5.2.40.01	Luz y Fuerza	\$ 2.465,30	
5.2.40.02	Telefax	\$ 549,85	
5.2.40.03	Agua potable	\$ 2.242,71	
5.2.40	TOTAL Servicios Públicos		\$ 5.257,86
5.2.50	Otras Gastos Indirectos		
5.2.50.01	Combustibles y Lubricante	\$ 82,13	
5.2.50.04	Suministros y Útiles de Oficina	\$ 4.617,08	
5.2.50.08	IMPUESTOS PATENTES MUNICIPALES	\$ 920,82	
5.2.50	TOTAL Otros Gastos Indirectos		\$ 5.620,03
5.2.	TOTAL Costos Indirectos		\$ 17.543,35
5.3.	GASTOS OPERACIONALES		
5.3.2	GASTOS DISTRIB.VENTAS		
5.3.2.1	SULEDOS Y COMISIONES		
5.3.2.1.04	Publicidad y Propaganda	\$ 1.242,29	
5.3.2.1.08	MONITOREO	\$ 4.183,04	
5.3.2.1	TOTAL SUELDOS Y COMISIONES		\$ 5.425,33
5.3.2.2	TRANSPORTE		
5.3.2.2.01	Transp. FLETE COMPRAS	\$ 4.223,62	
5.3.2.2	TOTAL TRANSPORTE		\$ 4.223,62
5.3.2	TOTAL GASTO DISTRIB.VENTAS		\$ 9.648,95
5.3.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.3.3.1	SULEDOS Y SALARIOS		
5.3.3.1.01	Sueldos	42.960,00	
5.3.3.1.07	Aporte Individual	\$ 4.016,76	
5.3.3.1.11	APORTE PATRONAL	\$ 5.219,64	
5.3.3.1	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		\$ 52.196,40
5.3.3.2	BENEFICIOS SOCIALES		
5.3.3.2.02	Décimo Tercer Sueldos	\$ 3.580,02	

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 07/04/2012
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**AC 10**  
**5/5**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

5.3.3.2.05	Fondos de Reserva	\$ 1.240,00	
5.3.3.2.08	CESANTIAS	\$ 195,18	
5.3.3.2	TOTALBENEFICIOS SOCIALES		\$ 5.015,20
5.3.3.6	GASTOS GENERALES		
5.3.3.6.01	SUMINISTROS Y FUNDAS DE DESP.	\$ 2.799,11	
5.3.3.6.03	Útiles de Aseo	\$ 150,44	
5.3.3.6.05	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 500,09	
5.3.3.6.07	TELEVISION POR CABLE	\$ 28,32	
5.3.3.6.12	GASTOS VARIOS	\$ 152,29	
5.3.3.6.15	Gastos intereses	\$ 427,50	
5.3.3.6	TOTAL GASTOS GENERALES		\$ 4.244,84
5.3.3.7	GASTOS LEGALES		
5.3.3.7.05	CONTRIBUCIONES, IMPUESTO Y/O	\$ 10,37	
5.3.3.7	TOTAL GASTOS LEGALES		\$ 10,37
5.3.3.9.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 176,72	
5.3.3.9	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 176,72	
5.3.3	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 61.456,44
5.3.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 71.105,39
5.	TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 1.315.819,58

RESULTADOS DELPERIODO	\$ 8.136,90
-----------------------	-------------

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**1/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1.3 CARTA A GERENCIA**

Latacunga, 05 de Abril del 2012

**Señora**  
**Marcia Sarabia**  
**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación al **Activo Disponible** del Comisariato “FECOS” que usted acertadamente dirige, labor que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesita hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la Gerencia de una seguridad razonable; pero no absoluta, de que los valores de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o usos sin autorizaciones de la Gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), obteniendo así las siguientes novedades:

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**2/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**RUBROS EXAMINADOS.**

**ACTIVO DISPONIBLE.**

**Inadecuado Control de Fondos.**

El dinero en efectivo no es depositado inmediatamente, debido a que los depósitos se realizan de forma quincenal, ocasionando saldos incorrectos de esta cuenta, existiendo el desperdicio y posible pérdida del dinero.

**RECOMENDACIÓN.**

**A LA ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

Depositar el dinero recaudado a más tardar a las 24 horas de su aceptación, para evitar cualquier tipo de malversación de fondos.

**Atentamente.**

.....  
**R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**3/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Latacunga, 05 de Abril del 2012

**Señora**  
**Marcia Sarabia**  
**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación al **Activo Exigible** del Comisariato “FECOS” que usted acertadamente dirige, labor que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesita hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la Gerencia de una seguridad razonable; pero no absoluta, de que los valores de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o usos sin autorizaciones de la Gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), obteniendo así las siguientes novedades:

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**4/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**RUBROS EXAMINADOS.**

**ACTIVO EXIGIBLE.**

**Falta de Control sobre la capacidad de Endeudamiento de los clientes.**

No se comprueban los saldos de clientes de forma periódica provocando posibles alteraciones de los saldos reales que deben los clientes externos e internos.

**RECOMENDACIÓN.**

**A LA ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”.**

Dar un seguimiento adecuado mediante un registro verás, para el cobro de la deuda y no solo esperar el momento en que se acerquen a cancelar los montos a deber.

**Incumplimiento de las políticas trazadas por el Comisariato “FECOS”.**

El Comisariato no cumple con las políticas de ventas a crédito esto ocasionando exceso en las cuentas por cobrar.

**RECOMENDACIÓN**

**A LA ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

Verificar que el personal tanto administrativo como operativo cumpla con las políticas establecidas, con el fin desarrollar de una manera eficiente las obligaciones a ellas encomendadas

**Atentamente.**

.....  
**R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**5/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Latacunga, 05 de Abril del 2012

**Señora**  
**Marcia Sarabia**  
**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación a la cuenta **Impuestos** del Comisariato “**FECOS**” que usted acertadamente dirige, labor que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesita hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la Gerencia de una seguridad razonable; pero no absoluta, de que los valores de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o usos sin autorizaciones de la Gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), obteniendo así las siguientes novedades:

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**6/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**RUBROS EXAMINADOS**

**IMPUESTOS**

Errónea denominación de la cuenta impuestos.

Se debe denominar correctamente la cuenta para poder ubicar de mejor manera cada una de las retenciones.

**RECOMENDACIÓN.**

Se debe cambiar la cuenta Impuestos por pagar; a Anticipo de Impuesto a la Renta, según el porcentaje retenido, ya que en esta cuenta están todos aquellos valores que los proveedores le han retenido al Comisariato.

.....  
**R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**7/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Latacunga, 05 de Abril del 2012

**Señora**  
**Marcia Sarabia**  
**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación al **Activo Realizable** del Comisariato “FECOS” que usted acertadamente dirige, labor que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesita hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la Gerencia de una seguridad razonable; pero no absoluta, de que los valores de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o usos sin autorizaciones de la Gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), obteniendo así las siguientes novedades:

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**8/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**RUBROS EXAMINADOS.**

**ACTIVO REALIZABLE.**

**Inadecuado control de los inventarios.**

No existe un control adecuado para los productos que no se han vendido en el tiempo establecido, esto incitando futuras pérdidas para la entidad.

**RECOMENDACIÓN.**

**A LA ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”.**

Hacer uso de la publicidad televisiva y radial para promocionar los productos que no han salido a la venta, y utilizar adecuadamente el sistema para el control de Inventarios y de esta manera evitar el exceso de capital ocioso.

**Atentamente.**

.....  
**R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**9/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Latacunga, 05 de Abril del 2012

**Señora**  
**Marcia Sarabia**  
**ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”**

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación a los **Activos Fijos** del Comisariato “FECOS” que usted acertadamente dirige, labor que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron en relación al Examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesita hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la Gerencia de una seguridad razonable; pero no absoluta, de que los valores de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o usos sin autorizaciones de la Gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), obteniendo así las siguientes novedades:

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**CARTA A GERENCIA**

**AC 10**  
**10/10**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**RUBROS EXAMINADOS.**

**ACTIVOS FIJOS.**

**Inadecuada segregación de funciones para el control de activos fijos.**

No existe una persona adecuada que se encargue y sea responsable de llevar un registro de todos los Activos Fijos que posee el Comisariato, esto origina que el contador tenga múltiples funciones provocando así posibles equivocaciones en el momento mismo del registro.

**RECOMENDACIÓN.**

**A LA ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”.**

Asignar esta función a una sola persona responsable del registro, control, seguimiento y recuentos físicos de los activos fijos, es decir se debe realizar una reestructuración de las obligaciones del personal.

**Atentamente.**

.....  
**R&P ASOCIADOS**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>PCI</b> <b>1/2</b>
--------------------------

**1.4 DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO**

No.	COMPONENTE	REF. P/T	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
<b>1</b>	CAJA	<b>CCI 1</b>	No se deposita inmediatamente el efectivo receiptado.	No se podría relejar los saldos correctos de esta cuenta, ocasionando saldos incorrectos de esta cuenta, existiendo el desperdicio y posible pérdida del dinero	Depositar el dinero recaudado a más tardar a las 24 horas de su aceptación, para evitar cualquier tipo de malversación de fondos.
<b>2</b>	CUENTAS POR COBRAR	<b>CCI 2</b>	No se comprueban los saldos de clientes de forma periódica.	Posibles alteraciones en el valor al no conocer los saldos reales que deben los clientes tanto externos como los empleados.	Dar un seguimiento respectivo para el cobro de la deuda y no solo esperar el momento en que se acerquen a cancelar los montos a deber.
<b>3</b>	CUENTAS POR COBRAR	<b>CCI 3</b>	No se cumplen con la políticas de ventas acreditado.	Posible irrecuperabilidad de la cuentas por cobrar por no cumplir las políticas de los límites de crédito	Verificar que el personal tanto administrativo como operativo cumplan con las políticas establecidas, con el fin desarrollar de una manera eficiente las obligaciones a ellas encomendadas

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 06/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>PCI</b> <b>2/2</b>
--------------------------

No.	COMPONENTE	REF. P/T	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
<b>4</b>	IMPUESTOS	<b>CCI4</b>	Errónea denominación de la cuenta impuestos.	No podrían identificar con exactitud qué tipo de cuenta se registra dentro de la misma.	Denominar de forma adecuada y correcta a la cuenta para una mejor comprensión.
<b>5</b>	INVENTARIOS	<b>CCI5</b>	Inadecuado control de existencias.	Futuras pérdidas económicas para la entidad.	Mejorar la publicidad televisiva y radial de los productos que no han salido a la venta, para evitar posibles pérdidas, así como también obtener suficiente espacio para adquirir nuevos productos.
<b>6</b>	ACTIVOS FIJOS	<b>CCI6</b>	No existe una persona que se encargada y sea responsable de los activos fijos.	Múltiples funciones para el contador, provocando posibles equivocaciones en el momento del registro de cada activo.	Asignar esta función a un responsable del registro, control y efectué recuentos físicos de los activos fijos, es decir se debe realizar una restructuración de las obligaciones del personal.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 06/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**HPT**  
**1/5**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1.5 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO DEL ACTIVO**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>A</b>	CAJA	\$ 294,22	-	-	\$ 294,22
	BANCO DEL PICHINCHA	\$ 844,27	-	-	\$ 844,27
<b>B</b>	CLIENTES CUENTAS POR COBRAR	\$ 56.580,32	-	-	\$ 56.580,32
	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 1.559,93	-	-	\$ 1.559,93
<b>C</b>	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL 1%	\$ 1.530,87	-	-	\$ 1.530,87
<b>D</b>	INVENTARIOS	\$ 251.127,56	-	-	\$ 251.127,56
<b>E</b>	FIJO DEPRECIABLE	\$ 38.919,45	-	-	\$ 38.919,45
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-\$ 5.499,39	-	-	-\$ 5.499,39
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>Σ \$ 345.357,23</b>			<b>Σ 345.357,23</b>

**MARCAS.**

Σ Sumatoria de los valores verificados

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

<b>HPT</b> <b>2/5</b>
--------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO DEL PASIVO**

REFP/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
BG	PROVEEDORES	\$203.637,35	-	-	\$203.637,35
	REMUNERACIONES POR PAGAR	\$3.737,13	-	-	\$3.737,13
	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 4.224,65	-	-	\$ 4.224,65
	OBLIGACIONES POR PAGAR	\$1.520,63	-	-	\$1.520,63
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>Σ\$213.119,76</b>			<b>Σ\$213.119,76</b>

**MARCAS.**

Σ Sumatoria de los valores verificados

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

<b>HPT</b> <b>3/5</b>
--------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO DEL PATRIMONIO**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	PATRIMONIO	\$ 54.628,64	-	-	\$ 54.628,64
TOTAL PATRIMONIO		<b>Σ \$ 54.628,64</b>	-	-	<b>Σ \$ 54.628,64</b>

**MARCAS.**

Σ Sumatoria de los valores verificados

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**HPT**  
**4/5**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO DE INGRESOS**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
BG	VENTAS TARIFA 12%	\$ 713.130,25	-	-	\$ 713.130,25
BG	VENTAS TARIFA 0%	\$ 610.826,23	-	-	\$ 610.826,23
TOTAL INGRESOS		<b>Σ\$ 1.323.956,48</b>			<b>Σ\$1.323.956,48</b>

**MARCAS.**

Σ Sumatoria de los valores verificados

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



**R&P ASOCIADOS**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**HPT**  
**5/5**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO DE GASTOS**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
BG	MATERIALES E INSUMOS	\$ 1.223.916,37	-	-	\$ 1.223.916,37
	MATERIALES DIRECTOS	\$ 519,97	-	-	\$ 519,97
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ 2.734,50	-	-	\$ 2.734,50
	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 5.717,79	-	-	\$ 5.717,79
	MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 947,67	-	-	\$ 947,67
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 5.257,86	-	-	\$ 5.257,86
	OTROS GASTOS INDIRECTOS	\$ 5.620,03	-	-	\$ 5.620,03
	SUELDOS Y COMISIONES	\$ 5.425,33	-	-	\$ 5.425,33
	TRANSPORTE	\$ 4.223,62	-	-	\$ 4.223,62
	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 52.196,40	-	-	\$ 52.196,40
	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 5.015,20	-	-	\$ 5.015,20
	GASTOS GENERALES	\$ 4.244,84	-	-	\$ 4.244,84
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>∑\$ 1.315.819,58</b>			<b>∑\$ 1.315.819,58</b>

**MARCAS.**

∑ Sumatoria de los valores verificados.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 07/04/2012
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 23/04/2012



CCI  
1/4

**R&P ASOCIADOS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL DISPONIBLE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>CAJA</b>				
1	¿En FECOS se han realizado arquezos de caja?	X			
2	¿La responsabilidad por cada fondo de caja es de una sola persona?	X			
3	¿Los gastos de caja están respaldados por comprobantes?	X			
4	¿Las personas que manejan caja son supervisadas?	X			
5	¿El dinero que se recaudan en caja es depositado inmediatamente?		X		Se deposita en forma quincenal.
6	¿Las funciones de Contabilidad y de Caja están divididas y desempeñadas por empleados competentes y completamente independientes entre sí?	X			
7	¿Existe un responsable para cada una de las cajas?	X			
8	¿Se registran las operaciones en la fecha en que se recibe el dinero o en el que fueron expedidos los cheques?	X			
9	¿Existe una política para el manejo de fondos, en caso de existir sobrante de caja?	X			
10	¿El dinero de caja se encuentra con facilidad?	X			
	<b>CAJA CHICA</b>				
1	¿Los fondos de caja chica se limitan a sumas razonables según la necesidad del negocio?	X			

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 30/06/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**CC1  
2/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL DISPONIBLE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

2	¿Se realizan arqueos de caja chica?	X			
3	¿El fondo de caja chica está a cargo de una sola persona responsable.?	X			
4	¿Está prohibido destinar los fondos de caja chica para utilizar en emergencias de empleados de la entidad o clientes de la misma?	X			
5	¿El dinero de caja chica se encuentra respaldado bajo alguna seguridad?	X			
6	¿Los gastos de caja chica se encuentran respaldados bajo algún comprobante?	X			
7	¿Existe alguna persona responsable de los gastos de caja chica?	X			
8	¿Para realizar los gastos con el dinero de caja chica es necesario firmar alguna autorización?	X			
9	¿El dinero de caja chica es utilizado únicamente para gastos del comisariato?	X			
10	¿El dinero de caja chica está bajo la custodia de una persona que no es la administradora?	X			
<b>CAJA COBRANZAS</b>					
1	¿Existe una política para caja cobranza?	X			
2	¿Se mantiene un archivo o un registro en donde consten todos los datos relativos a los clientes con crédito?	X			
3	¿Se encuentran debidamente autorizados para el cobro de este dinero?	X			
4	¿Existe archivo completo y ordenado de comprobantes de su presentación? ¿El personal que maneja efectivo esta afianzado?	X			
5	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos pre numerados?	X			
6	¿Se preparan con qué frecuencia los cortes de caja?	X			

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 30/06/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



CCI 1  
3/4

**R&P ASOCIADOS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL DISPONIBLE**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

7	¿Todos los ingresos o cobranzas de ventas, son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad?	X			
8	¿Las cobranzas son depositadas en el Banco y sin demora?	X			
9	¿Existe autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?	X			
<b>BANCOS</b>					
1	¿Existe la costumbre de notificar al banco inmediatamente cuando una persona está autorizada para firmar un documento?	X			
2	¿Están registradas todas las cuentas de cheques a nombre de la empresa?	X			
3	¿Cuenta con la documentación de respaldo correspondiente para la emisión de los cheques?	X			
4	¿Se guardan y contabilizan los cheques anulados?	X			
5	¿Se registran en libros transferencias de un banco a otro?	X			
6	¿Se registran las operaciones en la fecha en que se recibe el dinero o en la que fueron expedidos los cheques?	X			
7	¿La firma de cheque, antes de estar éstos totalmente llenos, está terminantemente prohibida?	X			
8	¿Los cheques son girados con la autorización de dos personas responsables?	X			
9	¿Se efectúan conciliaciones bancarias periódicas?	X			
10	¿Una vez terminadas las conciliaciones bancarias son revisadas y aprobadas por una persona responsable?	X			

CCI 1  
4/4

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 30/06/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL DISPONIBLE**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE LAS CUENTAS DEL DISPONIBLE**

Una vez aplicado los cuestionarios a la cuenta caja general, caja chica, caja cobranzas y bancos, permitió evaluar las fortalezas y debilidades que poseen dentro de ellas, además permitió determinar el nivel de confianza dentro del control interno.

Una vez obtenida esta información, permitió aplicar los procedimientos correspondientes para llevar a cabo la ejecución y elaboración del análisis del disponible.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 30/06/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DISPONIBLE**

A

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>A1</b>	CAJA	\$ 294,22	-	-	\$ 294,22
<b>A2</b>	BANCOS	\$ 844,27	-	-	\$ 844,27

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuentas del Disponible son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUBSUMARIA CAJA**

**A1**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>A1.1</b>	CAJA GENERAL	\$ 264,09	-	-	\$ 264,09
<b>A1.2</b>	CAJA CHICA	\$ 4,18	-	-	\$ 4,18
<b>A1.3</b>	CAJA COBRANZA	\$25,95	-	-	\$25,95
	<b>SUMAN</b>	<b>Σ \$ 294,22</b>			<b>Σ \$294,22</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ARQUEO DE CAJA GENERAL**

**A1.1**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Mes: Diciembre

Fecha: 08/07/2011

Hora inicio: 09h30 am

MONEDAD	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
Monedas	0,01	71	\$ 0,71 ✓
	0,05	95	\$ 4,75 ✓
	0,10	40	\$ 7,00 ✓
	0,25	45	\$ 11,25 ✓
	0,5	25	\$ 15,00 ✓
	1	64	\$ 64,00 ✓
<b>Subtotal</b>			<b>Σ \$ 102,71</b>
<b>BILLETES</b>			
Billetes	1	24	\$ 24,00 ✓
	5	26	\$ 130,00 ✓
	10	19	\$ 190,00 ✓
	20	25	\$ 500,00 ✓
<b>Subtotal</b>			<b>Σ \$ 844,00</b>
<b>DEPÓSITO</b>			
Deposito N° 941579906			\$ 142,21 ✓
<b>Subtotal de monedas, billetes y depósitos</b>			<b>Σ \$ 1088,92</b>
<b>(-) PAGOS REALIZADOS</b>			
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	
07- 12-2009	CE 0020484	Pago de productos adquiridos s/f #405	\$ (96,03)
15-12-2009	CE 0020485	Pago de mercadería adquirida s/f # 5902	\$ (99,41)
22-12-2009	CE 0020486	Pago de productos lácteos adquiridos s/f # 290	\$(304,39)
28-12-2009	CE 0020488	Pago de productos Nestlé adquiridos s/f # 504	\$(325,00)
<b>Subtotal</b>			<b>Σ \$ (824,83)</b>
<b>Total</b>			<b>\$ 264,09</b>
Saldo Según Libros			\$ 264,09
Saldo Según Auditoría			\$ 264,09
Diferencia			<b>δ \$ 0,00</b>

**CERTIFICACIÓN:**

Yo Ing. Lucy Moreno certifico que los valores anteriormente detallados fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

\_\_\_\_\_  
**AUDITOR**

\_\_\_\_\_  
**TESTIGO**

\_\_\_\_\_  
**RESPONSABLE**

**CONCLUSIÓN:** Después de haber realizado el arqueo de caja y haber cortejado el saldo de auditoría y de contabilidad se concluye que no existió ninguna diferencia.

**MARCAS.**

- Σ Sumatoria
- δ Diferencia
- ✓ Verificado
- » Valores verificados físicamente (copias adjuntas).

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 03/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 30/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**AUXILIAR DE REGISTRO DE CAJA GENERAL**

**PPE 1  
1/4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**DICIEMBRE**

NOTA VENTA	CLIENTE	VALOR	PAGO
667188	SOSCOTOPAXISA	\$ 11,42	EFFECTIVO
667190	PROCEL SALAZAR MARIO	\$ 11,65	EFFECTIVO
667201	SALAZAR PAEZ LUIS	\$ 10,36	EFFECTIVO
667214	TENEDA PARREÑO JOSE	\$ 20,15	EFFECTIVO
667213	VASCO RUIZ GLORIA	\$ 5,50	EFFECTIVO
667212	ALARCON GRANDES BLANCA	\$ 12,30	EFFECTIVO
667216	ARIASHERRERA ZOILA	\$ 18,75	EFFECTIVO
667438	NEVADO ECUADOR	\$ 10,11	EFFECTIVO
668162	MARTHA MANAY	\$ 18,64	EFFECTIVO
668170	NEVADO ECUADOR	\$ 32,45	EFFECTIVO
668173	MINTA JAMI CARLOS	\$ 20,82	EFFECTIVO
668355	TENEDA ZAPATA OLGHER	\$ 10,19	EFFECTIVO
668371	RODRIGUEZ GUALPA GABRIELA	\$ 5,30	EFFECTIVO
668407	BUNCES VARAGS JENNY	\$ 9,66	EFFECTIVO
668607	VELASCO TACO MIGUEL	\$ 25,69	EFFECTIVO
668572	MENA VILLAMARIN NARCISA	\$ 17,44	EFFECTIVO
669575	LARRAGA ROMERO NORMA	\$ 26,98	EFFECTIVO
669582	MINTA JAMI CARLOS	\$ 5,38	EFFECTIVO
669595	COQUE COQUE GONZALO	\$ 12,96	EFFECTIVO
660240	MOYA TAPIA AMPARO	\$ 17,44	EFFECTIVO
660241	SALAZARCHOA ADRIANA	\$ 8,33	EFFECTIVO
669631	BANCO GUA YAQUIL SUCURSAL	\$ 16,52	EFFECTIVO
<b>672880</b>	<b>PROCEL SALAZAR MARIO</b>	<b>\$ 38,13</b>	<b>EFFECTIVO</b>
672841	ORRAS CASTRO ZOILA	\$ 22,67	EFFECTIVO
672890	QUIPE TAIPE VICTR	\$ 26,15	EFFECTIVO
672911	NAVAS VELA MILTON	\$ 3,57	EFFECTIVO
672918	BAUTISTA NAVAS EMMA LUCILA	\$ 30,32	EFFECTIVO
<b>672927</b>	<b>VELASCO CAMPAÑA JULIO</b>	<b>\$ 8,16</b>	<b>EFFECTIVO</b>
672928	BUNCES LASCANO WALTER	\$ 15,78	EFFECTIVO
672953	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE HELADO	\$ 6,90	EFFECTIVO
672954	JJON MOLINA MILTON RAMIRO	\$ 6,32	EFFECTIVO
672957	IZA SANTAFE LUIS ALFREDO	\$ 4,34	EFFECTIVO
<b>673009</b>	<b>TORRES HERRERA SEGUNDO</b>	<b>\$ 34,13</b>	<b>EFFECTIVO</b>
673010	GUALPA JACOME MAURO	\$ 10,21	EFFECTIVO
673034	ARIAS HERRERA ZOILA	\$ 13,91	EFFECTIVO
673056	ARIAS BERTHA MATILDE	\$ 11,74	EFFECTIVO
673089	BENITEZ GUEVARA LUIS	\$ 14,40	EFFECTIVO
<b>673122</b>	<b>COQUE PERALVO MARIA DEL</b>	<b>\$ 11,61</b>	<b>EFFECTIVO</b>
673126	NAVARRETE NAVARRETE LUIS	\$ 32,79	EFFECTIVO
673174	ARIAS HERRERA ZOILA	\$ 17,49	EFFECTIVO
673178	MENA JIMENEZ MIGUEL ANGEL	\$ 41,70	EFFECTIVO
674200	MINTA JAMI CARLOS ALONZO	\$ 3,98	EFFECTIVO
674230	ARROYO ALVARES JOSE	\$ 12,95	EFFECTIVO
674235	BAEZ SILVA EDUARDO	\$ 18,71	EFFECTIVO
674260	BASANTES MAYORGA LENIN	\$ 9,12	EFFECTIVO
<b>674261</b>	<b>DELGADO SALAZAR MAURO</b>	<b>\$ 9,36</b>	<b>EFFECTIVO</b>
675000	PICO MIELES ELENA	\$ 3,45	EFFECTIVO
675004	FABARA COQUE LUIS	\$ 19,36	EFFECTIVO
675018	GUTIERREZ DAVID JOSE	\$ 4,40	EFFECTIVO
675019	NAULA COQUE LASTENA	\$ 22,99	EFFECTIVO
<b>675201</b>	<b>SARABIA GARCIA CRISTIAN MILTON</b>	<b>\$ 20,10</b>	<b>EFFECTIVO</b>
675521	SINDICATO D EMECANICOS	\$ 15,51	EFFECTIVO
675683	CASILLAS LARRAGA NORMA	\$ 12,99	EFFECTIVO
<b>605793</b>	<b>BARRIONUEVO BASANTES HERNAN</b>	<b>\$ 7,50</b>	<b>EFFECTIVO</b>
676600	CHANGO ROSERO MARCIA	\$ 23,70	EFFECTIVO
676604	CHANGOLUISA NAULA MARCIA	\$ 22,69	EFFECTIVO
676612	SINDICATO DE MECANICO	\$ 6,09	EFFECTIVO
676617	VELSTEGUI MARIO	\$ 12,50	EFFECTIVO
676620	TELLO JJON FABI	\$ 5,69	EFFECTIVO
<b>676622</b>	<b>TORRES NARANJO LOURDES</b>	<b>\$ 18,50</b>	<b>EFFECTIVO</b>
676645	MOLINA ZAMBRANO MARCO	\$ 18,76	EFFECTIVO
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 946,71</b>	
<b>Deposito N° 941579906</b>		<b>142,21</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>1088,92</b>	<b>A.I.I</b>

**MARCAS**

« Documentos revisados verificados físicamente (copias de notas de venta adjuntados)

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



PPE 1  
2/4

R&P ASOCIADOS

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
NOTA DE VENTA N° 001-001- **672880**

PROCEL SALAZAR MARIO  
19/12/2009-09:09  
Nro: NV00600174 Ven:001 - 001

1.00 CIGARRILLO BEL	1.747	1.75 *
1.00 AGUA GUTTIG 3L	0.752	0.75 *
1.00 CHICLE ORBIT E	0.504	0.50 *
1.00 ATUN VANCAPOS	1.920	1.92 *
1.00 GALLETA POWDOR	1.053	1.05 *

*Fecos*

CR Total a Pagar **38.13**  
- ADQUIRENTE -  
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
NOTA DE VENTA N° 001-001- **672927**

VELASCO CAMPANA JULIO  
19/12/2009-10:57  
Nro: NV00600222 Ven:001 - 001

1.00 PAPEL HIG. FAM	7.750	7.75 *
2.00 BETUN CHERRY N	1.646	3.29 *
1.00 ENJUAG. BUC = L	4.256	4.26 *
1.00 ENJUAG. BUC = L	3.450	3.45 *
1.00 JARON PALMOLIV	2.296	2.30 *
1.00 JARON PROTEA A	2.296	2.30 *
1.00 CONDIMENTO ILE	2.296	2.30 *
20.00 ARROZ CONEJO L	0.420	8.40 *
2.00 AZUCAR VALDEZ	3.650	7.30 *
1.00 HARIÑA YA TIA	4.600	4.60 *
1.00 QUESO LA FINCA	4.250	4.25 *
2.00 LENTEJA S/M 1L	0.750	1.50 *
2.00 AVENA YA HOJUE	0.670	1.34 *
1.00 CHOCO. CHOCOLI	2.296	2.30 *
1.00 CARAMELO SUPER	1.982	1.98 *
2.00 FIDEO ORIENTAL	0.460	0.92 *
1.00 CONDIMENTO ILE	1.200	1.20 *
1.00 ACEITE LA FAVO	1.500	1.50 *
1.00 AIL ORIENTAL 2	1.019	1.02 *
1.00 ESPECIA ILE PY	0.400	0.40 *

*Fecos*

CR Total a Pagar **8.16**  
- ADQUIRENTE -  
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
NOTA DE VENTA N° 001-001- **673009**

TORRES HERRERA SEGUNDO  
19/12/2009-14:17  
Nro: NV00600308 Ven:001 - 001

2.00 SAL CRIS-SAL I	0.360	0.72 *
4.00 ARROZILLO S/M	0.260	1.04 *
4.00 HAJZ AMARILLO	1.100	4.40 *
2.00 ACEITE LA FAVO	1.100	2.20 *
1.00 GELATINA GEL H	1.770	1.77 *
1.00 LENTEJA S/M 1L	0.750	0.75 *
2.00 FIDEO CATEDRAL	0.500	1.00 *
1.00 FIDEO ORIENTAL	0.620	0.62 *
1.00 ATUN REAL PATE	1.350	1.35 *
1.00 DETER. DEJA TO	1.053	1.05 *
1.00 TALLA HIG. NO	1.389	1.39 *
1.00 JARON LAVA TOD	1.949	1.95 *
2.00 PAPEL HIG. FLD	1.882	3.76 *
1.00 ALFOMBRA MAX N	11.80	11.80 *

*Fecos*

CR Total a Pagar **34.13**  
- ADQUIRENTE -  
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
NOTA DE VENTA N° 001-001- **673122**

COQUE PERALVO MARIA DEL  
19/12/2009-18:49  
Nro: NV00600438 Ven:001 - 001

1.00 GASEOSA TUP	1.0672	0.67 *
1.00 GALLETA COLORB	1.803	1.80 *
1.00 SHAMP. JOHNSON	3.954	3.95 *
1.00 CREMA LA LECHE	0.851	0.85 *
1.00 TERCINO JURIS A	2.296	2.30 *
1.00 TALCO HUGOES	2.284	2.28 *
1.00 COTONETE DIFTO	0.224	0.22 *
2.00 ALIMENTO DDO 5	0.638	1.28 *
1.00 CHOCO. KINDER	0.851	0.85 *

*Fecos*

CR Total a Pagar **11.61**  
- ADQUIRENTE -  
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>



PPE 1  
3/4

**R&P ASOCIADOS**  
**PAPALES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1105844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
 NOTA DE VENTA N° 001-001- **674261**

DELGADO SALAZAR MAURO  
 23/12/2009-15:44  
 Nro: NV00601752 Ven:001 - 001

1.00 CARAMELO FUNDA	4.995	5.00 *
1.00 CIGARRILLO LAR	2.005	2.00 *

*Fecos*

*Boyanada Alfaro*

CR Total a ADQUIRENTE - 9.36  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato  
 Cambio: 0.000

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1105844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
 NOTA DE VENTA N° 001-001- **675201**

SARABIA GARCIA CRISTIAN MILTON  
 23/12/2009-16:06  
 Nro: NV00601557 Ven:001 - 001

10.00 SAL CRIS-SAL 2	0.570	5.70
50.00 ARROZ CONEJO L	0.370	17.50
10.00 AZUCAR VALDEZ	1.350	14.00
10.00 ACEITE SMO SOY	1.350	14.00
10.00 DURAZNO LEVAPA	1.725	17.25 *
10.00 CAFE ST. CAFE V	1.411	14.11 *
10.00 DELATINA ROYAL	2.150	21.50 *
10.00 AUEHA YA HERSE	0.630	6.30
10.00 ATUN REAL ACE	1.770	17.70
10.00 HERHELADA SAN	1.109	11.09 *
10.00 MARGARITA RECI	0.780	7.80 *
10.00 MAYONESA LA EU	1.422	14.22 *
10.00 FIBRO ORIENTAL	1.100	11.00
10.00 COLADA TAPIOKI	1.120	11.20
10.00 FIBRO PACA SUR	0.500	5.00
10.00 CHOCO. CHOCOLI	1.078	10.78 *
10.00 SALSA TOMATE G	1.078	10.78 *
10.00 PAN BIMBO PASC	2.150	21.50
10.00 CARAMELO FUNDA	1.501	15.01 *

CR Total a ADQUIRENTE - 20.10  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato  
 Cambio: 0.000

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1105844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
 NOTA DE VENTA N° 001-001- **675793**

BARRIONUEVO BASANTES HERNAN  
 24/12/2009-19:14  
 Nro: NV00602499 Ven:001 - 001

5.00 CARAMELO FUNDA	2.005	10.02 *
10.00 FOSFORO EL SOL	0.784	7.84 *

*Fecos*

*Odiana*

CR Total a Pagar - 7.50  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato  
 Cambio: 0.000

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1105844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
 NOTA DE VENTA N° 001-001- **676622**

TORRES NARANJO LOURDES0500898877  
 26/12/2009-12:15  
 Nro: NV00603322 Ven:001 - 001

3.00 GALLETA AMBATO	1.700	5.10
1.00 TOALLA HIG. NO	1.782	1.78 *
1.00 SERVILLETA FAM	0.280	0.28 *
3.00 CARAMELO FUNDA	0.997	2.99 *
1.00 CARAMELO FUNDA	2.005	2.00 *

*Fecos*

*[Signature]*

CR Total a ADQUIRENTE - 16.50  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato  
 Cambio: 0.000

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 1**  
**4/4**

"F. E. C. O. S"  
 FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES  
 DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
 Dirección: Calle Sucre s/n y Luis A. Martínez  
 Telf.: 2726018 Fax: 2726795 / SALCEDO - ECUADOR

R.U.C. 0591703196001  
**COMPROBANTE DE EGRESO**  
**Nº 0020484**

Páguese a la orden de: Pomo Narroquin Javier \$ 96.03  
 La cantidad de: NOVENTA SEIS con 00/100 Dólares  
 Lugar y Fecha: Salcedo Dic. 03 2009

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	F#405		
SUMAN: \$			

Cheque Nº: \_\_\_\_\_ Banco: \_\_\_\_\_ Cta. Cte. Nº: \_\_\_\_\_  
 ELABORADO: [Firma] AUTORIZADO: \_\_\_\_\_ FINANZAS: LC: 20692-D REVISOR: [Firma]  
ELABORADO DEL 1991 AL 2199

A 1.1

"F. E. C. O. S"  
 FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES  
 DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
 Dirección: Calle Sucre s/n y Luis A. Martínez  
 Telf.: 2726018 Fax: 2726795 / SALCEDO - ECUADOR

R.U.C. 0591703196001  
**COMPROBANTE DE EGRESO**  
**Nº 0020485**

Páguese a la orden de: Cabo Damascala Hernán Fabriceo \$ 99.41  
 La cantidad de: NOVENTA Y NUEVE con 41/100 Dólares  
 Lugar y Fecha: Salcedo Dic. 27. 2009

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	F#5302		
SUMAN: \$			

Cheque Nº: \_\_\_\_\_ Banco: \_\_\_\_\_ Cta. Cte. Nº: \_\_\_\_\_  
 ELABORADO: [Firma] AUTORIZADO: \_\_\_\_\_ FINANZAS: LC: 20692-D REVISOR: [Firma]  
ELABORADO DEL 1991 AL 2199

A 1.1

"F. E. C. O. S"  
 FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES  
 DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
 Dirección: Calle Sucre s/n y Luis A. Martínez  
 Telf.: 2726018 Fax: 2726795 / SALCEDO - ECUADOR

R.U.C. 0591703196001  
**COMPROBANTE DE EGRESO**  
**Nº 0020486**

Páguese a la orden de: Juan Pablo Ordegoz \$ 304.32  
 La cantidad de: TREINTOS CUATRO con 32/100 Dólares  
 Lugar y Fecha: Salcedo Dic. 22 2009

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	F#290		
SUMAN: \$			

Cheque Nº: \_\_\_\_\_ Banco: \_\_\_\_\_ Cta. Cte. Nº: \_\_\_\_\_  
 ELABORADO: [Firma] AUTORIZADO: \_\_\_\_\_ FINANZAS: LC: 20692-D REVISOR: [Firma]  
ELABORADO DEL 1991 AL 2199

A 1.1

"F. E. C. O. S"  
 FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES  
 DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
 Dirección: Calle Sucre s/n y Luis A. Martínez  
 Telf.: 2726018 Fax: 2726795 / SALCEDO - ECUADOR

R.U.C. 0591703196001  
**COMPROBANTE DE EGRESO**  
**Nº 0020488**

Páguese a la orden de: Luis Miguel Sauchos \$ 325.00  
 La cantidad de: TREINTOS CINQUE y cinco c/100 Dólares  
 Lugar y Fecha: Salcedo Dic. 28 2009

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	F#504		
SUMAN: \$			

Cheque Nº: \_\_\_\_\_ Banco: \_\_\_\_\_ Cta. Cte. Nº: \_\_\_\_\_  
 ELABORADO: [Firma] AUTORIZADO: \_\_\_\_\_ FINANZAS: LC: 20692-D REVISOR: [Firma]  
ELABORADO DEL 1991 AL 2199

A 1.1

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ARQUEO DE CAJA CHICA**

**A1.2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Mes: Diciembre  
 Custodio: Ing. Lucy Moreno  
 Fecha: 08/07/2011  
 Hora Inicio: 09h30 am Hora Terminación: 10h30 am

MONEDAD	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
Monedas	0,01	8	\$ 0,08✓
	0,05	5	\$ 0,25✓
	0,10	1	\$ 0,10✓
	0,25	1	\$ 0,25✓
	0,50	1	\$ 0,50✓
Subtotal			∑\$ 1,18
<b>BILLETES</b>			
Billetes	1	3	\$ 3,00✓
<b>Total</b>			∑\$4,18
PPE 2 1/2 Saldo Según Libros			\$ 4,18
Saldo Según Auditoría			\$ 4,18
Diferencia			δ\$ 0,00

**CERTIFICACIÓN:**

Yo Ing. Lucy Moreno certifico que los valores anteriormente detallados fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

\_\_\_\_\_  
AUDITOR

\_\_\_\_\_  
TESTIGO

\_\_\_\_\_  
RESPONSABLE

**CONCLUSIÓN:** Después de haber realizado el arqueo de caja y haber cortejado el saldo de auditoria y de contabilidad se concluye que no existió ninguna diferencia

**MARCAS.**

∑ Sumatoria comprobada  
 δ Diferencia no encontrada  
 ✓ Verificado por auditoría

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 03/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS  
CONTROL DE CAJA CHICA**

**PPE2  
1/2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi  
"FECOS "  
AUXILIAR DE CAJA CHICA

RUC:0591703196001  
Telefono:726-796  
Responsable: Lucy Moreno  
Mes: Diciembre

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>GASTOS</b>
01/12/2009	Saldo inicial del mes de diciembre	80,00	
01/12/2009	Reembolso del mes de diciembre	50,00	
02/12/2009	Para la compra de útiles de oficina		19,00
03/12/2009	Para combustible		12,00
03/12/2009	Para compra de una perforadora		7,00
05/12/2009	Para compra de 3 pollos		26,70
08/12/2009	segundo reembolso	30,00	
10/12/2009	Refrigerio del personal		45,00
	Para el pago de la luz (50,00) agua(5,12 ) y		
12/12/2009	Teléfono ( 50,00 )		105,12
12/12/2009	Para combustible		15,00
15/12/2009	Gastos viáticos		1,00
18/12/2009	Para copias		5,00
19/12/2009	Tercer reembolso	80,00	
		<b>240,00</b>	<b>235,82</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2009		<b>4,18</b>	<b>A1.2</b>



<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 03/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS  
CONTROL DE CAJA CHICA**

**PPE2  
2/2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ESTACIÓN DE SERVICIO **ALOAGAS Cia. Ltda.**  
R.U.C. 1792128319001  
Autorización SRI: 1107495388  
**FACTURA** 001-001  
**Nº 051128**

**PETROCOMERCIAL**  
MATRIZ Y SUCURSAL:  
Av. Panamericana Sur s/n y Secundaria Km. 36 - Teléfono: 3672-277  
Machachi - Ecuador

Cliente: **FECOS**

Fecha: **31-10-09** R.U.C.: **0591703196001**

Descripción: **5. 2.50.01**

DESCRIPCION	CANT	V.UNIT.	VALOR TOTAL
Gasolina Súper Galones			
Gasolina Extra Galones			
Diesel Galones			
			SUBTOTAL <b>10.71</b>
			I.V.A. 12% <b>1.29</b>
			I.V.A. 0%
			TOTAL USA \$ <b>12.00</b>

Firmas Autorizada y Firma Cliente

JOSE SALIN CALVAICHE BELTRAN RUC 170803964001 GRAFICAS CALVAICHE AUT SRI 1072 TELF: 0946-892  
IMP OCTUBRE 2009 DEL 60001 AL 60000 VALIDO HASTA OCTUBRE DEL 2010

ORIGINAL - BLANCO - COPIA AMARILLA - EMISOR - COPIA ROSADA - SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

**LLERMA SUPER POLLO BUENO BROSTERIZADO** Galvez Ramirez Nancy Lorena  
RUC: 0704732478001  
Direc: Vicente León s/n y García Moreno - SALCEDO -

Sr. **Comisariato Jaws** NOTA DE VENTA 001-001  
RUC: **0591703196001** Nº **0000146**  
Fecha: **06.11.2009** AUT SRI # 1107183785

"Contribuyente Regimen Simplificado"

CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
3	Pollos	8.90	26.70
	5.3.3.6.12		
			TOTAL DOLARES \$ <b>26.70</b>

WILLIAM LÓPEZ BOMARDES / RUC: 050581824001  
Aut # 15811 del 00001 al 00000 / caduca JULIO 2010  
Imp. LOPEZ - Telefono: 2802689 - Loja

Original ADQUIRENTE / Copia EMISOR

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 03/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ARQUEO DE CAJA COBRANZA**

**A1.3**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**Custodio:** Ing. Lucy Moreno  
**Fecha:** 08/07/2011  
**Hora:** 10h30 am

MONEDAD	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
Monedas	0,01	20	\$ 0,20√
	0,05	15	\$ 0,75√
	0,10	10	\$ 1,00√
	0,25	10	\$ 2,50√
	0,5	10	\$ 6,50√
	1	3	\$ 3,00√
<b>Subtotal</b>			<b>Σ\$ 13,95</b>
<b>BILLETES</b>			
Billetes	1	2	\$ 2,00√
	5	2	\$10,00√
	10	0	\$ 0,00
	20	0	\$ 0,00
<b>Subtotal</b>			<b>Σ\$ 12,00</b>
<b>Total presentado</b>			<b>\$ 25,95</b>
<b>Saldo Contable</b>			<b>\$ 25,95</b>
<b>Diferencia</b>			<b>\$ 0,00</b>

A1

**CERTIFICACIÓN:**

Yo Ing. Lucy Moreno certifico que los valores anteriormente detallados fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

\_\_\_\_\_  
**AUDITOR**

\_\_\_\_\_  
**TESTIGO**

\_\_\_\_\_  
**RESPONSABLE**

**CONCLUSIÓN:** Después de haber realizado el arqueo de caja cobranza y haber cortejado el saldo de auditoría y de contabilidad se concluye que no existió ninguna diferencia.

**MARCAS.**

Σ Sumatoria  
δ Diferencia  
√ Verificado

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUBSUMARIA BANCOS**

**A2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>A2.1</b>	BANCO DEL  PICHINCHA	\$ 844,27	-0.0.0.0.0	-	\$ 844,27
<b>SUMAN</b>		<b>Σ \$ 844.27</b>			<b>Σ \$ 844.27</b>

A

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**BANCO DEL PICHINCHA**

**A2.1**  
**1/1**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Mes: Diciembre

**SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA**

			\$6.833,96	
(-) Cheques girados y no cobrados			(\$5.989,69)	
Diciembre	12280	Bastidas Alvear María Inés	\$ 1.501,00	
Diciembre	12281	ICCO S.A	\$ 84,00	
Diciembre	12284	Jabocentro	\$ 196,03	« PPE 4
Diciembre	12287	Negocios Industriales Nirsa S.A	\$ 58,98	
Diciembre	12289	Proesa Provedora Ecuatoriana S.A	\$ 20,41	« PPE 4
Diciembre	12294	Provedores del Tungurahua	\$ 126,36	
Diciembre	12297	Borja Ordoñez William Alejandro	\$ 24,28	
Diciembre	12302	Coalbro S.A	\$ 1.380,18	« PPE 4
Diciembre	12303	Arcos Miranda Carlos Fabián	\$ 2.598,45	

**SALDO SEGÚN CONTABILIDAD**

	\$ 844,27
(+) Valores no registrados	\$0,00
(+) NC y ND no registrados	\$0,00

(+) Depósitos en tránsito 0,00

(+) NC y ND no registrados 0,00

**SALDO SEGÚN BANCOS**

**Σ \$ 844,27**

**SALDO SEGÚN CONTABILIDAD**

**Σ \$ 844,27 A2**

**CONCLUSIÓN**

Después de haber realizado la Conciliación Bancaria al Banco Pichincha y de haber cortejado el saldo de auditoria y contabilidad se concluye que no se encontró ninguna diferencia.

**MARCAS.**

Σ Sumatoria  
 « Documentos proporcionados por la empresa.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 10/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 10/07/2011



EC 1/3

**R&P ASOCIADOS**

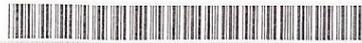
**ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEL MES DE DICIEMBRE  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**ESTADO DE CUENTA  
Cuenta Corriente**



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira  
RUC: 1790010937001  
Teléfono: 2980 980  
Quito - Ecuador



VACA SEGOVIA ANTONIO JOSE  
CUENTA: 3149491604 / 68002468 2726552  
24 DE MAYO Y GARCIA MORENO/CENTRO CONVENTO PARROQUIAL  
SALCEDO 68 D: 08-11  
CICLO 5 DIC SEC: 9-000431

Página 1 de 12

ASESOR: YEROVI JURADO, JACQUELINE-MARGARITA  
TELEFONO AGENCIA: 2727078 Ext.  
EMAIL: jyerovi@pichincha.com

C.I. / RUC: 1700609520

CONTRIBUYENTE ESPECIAL - RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995			
AUTORIZACION SRI:	1106572277	VALIDO HASTA:	31/ENE/2010
RA No:	065-003-0018000	TIPO DE EMISION:	ORIGINAL
ORIGEN:	SALCEDO		
DIRECCION: CL 24 DE MAYO			
BASE IMPONIBLE 12%:	0.00	VALOR IVA COBRADO:	0.00
BASE IMPONIBLE 0%:	1.96	VALOR IVA COBRADO:	0.00

CONCILIACION		CUADRO COMPARATIVO CONCILIACION	
FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	01-12-2009		
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	31-12-2009		
SALDO ANTERIOR	18 976.36		
+ DEPOSITOS / CREDITOS (12)	11463.59		
- CHEQUES / DEBITOS (53)	23605.99		
+ INTERES PERIODO	0.00		
SALDO ACTUAL	6833.96		
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	12142.40		

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-DIC	8763	2102	DEBITOS OPER 38232500	478.40		18,497.87
01-DIC	8880	2111	MOVISTAR CB 08324073	56.57		18,441.30
01-DIC	3880	2139	RETENCION ESTADO DE CTA	0.30		18,441.00
01-DIC	68	2102	DEPOSITO		649.18	19,090.18
01-DIC	68	2111	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		5,321.22	24,411.40
01-DIC	68	2139	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1,236.58	25,647.98
01-DIC	68	2140	DEPOSITO		984.33	26,632.31
01-DIC	68	870188373	DEPOSITO		236.59	26,868.90
01-DIC	68	2102	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	2,681.25		24,187.65
01-DIC	68	2111	PAGO CHEQUE	200.36		23,987.29
01-DIC	68	2139	DEPOSITO		328.12	24,315.41
01-DIC	68	2140	PAGOS CORPEI	63.03		24,252.38
01-DIC	68	2106	PAGOS CORPEI	51.33		24,199.05

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

SERVICIOS DEL PICHINCHA  
Región Sierra (02) 2-999-999  
Región Costa 1700-800-800  
Región Austro (07) 2-848-888

- Consulta de saldos y movimientos
- Transferencias
- Emergencias bancarias (bloques y prohibiciones)

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Tasas de interés
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard

- Envío de chequera y tarjeta de débito a domicilio

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 10/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



EC 2/3

**R&P ASOCIADOS**

**ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEL MES DE DICIEMBRE  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**ESTADO DE CUENTA  
Cuenta Corriente**



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira  
RUC: 1790010937001  
Teléfono: 2980 980  
Quito - Ecuador

VACA SEGOVIA ANTONIO JOSE  
CUENTA: 3149491604 / 68002468  
C.I. / RUC: 1700609520      CICLO 5 - DIC      SEC. 9-000431

Página 2 de 12

**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
02-DIC	68	2106	PAGOS CORPEI	51.33		24,199.05
02-DIC	68	874232918	PAGOS CORPEI	5.00		24,194.05
02-DIC	68	2106	PAGOS CORPEI	20.03		24,174.02
02-DIC	68	12774	PAGOS CORPEI	5.00		24,169.02
02-DIC	197	876702157	PAGOS CORPEI	5.00		24,164.02
02-DIC	197	876702157	PAGOS CORPEI	11.47		24,152.55
07-DIC	8880	2114	PAGOS CORPEI	58.80		24,093.75
07-DIC	68	885554347	PAGOS CORPEI	5.00		24,088.75
07-DIC	68	885555523	PAGOS CORPEI	5.00		24,083.75
07-DIC	68	885557905	PAGOS CORPEI	55.02		24,028.73
07-DIC	197	886957299	PAGOS CORPEI	9.55		24,019.18
07-DIC	68	290	PAGOS CORPEI	58.82		23,960.36
07-DIC	68	290	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	125.23		23,835.13
08-DIC	68	93	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	450.00		23,835.13
08-DIC	8880	2124	PAGO CHEQUE	1,000.00		22,835.13
08-DIC	8880	2112	PAGO CHEQ. CAMARA	256.32		22,128.81
08-DIC	12	2094	DEPOSITO		285.30	22,414.11
09-DIC	68	883232325	DEPOSITO		878.12	23,292.23
14-DIC	68	902939024	DEPOSITO		123.25	23,415.48
14-DIC	68	902943115	PAGO CHEQUE	100.00		23,315.48
14-DIC	68	10171	PAGO CHEQUE	688.00		22,627.48
14-DIC	68	902990740	PAGO CHEQ. CAMARA	254.65		22,372.83
14-DIC	68	902992257	PAGO CHEQUE	1,503.68		20,869.15
14-DIC	68	903071064	PAGO CHEQUE	812.36		20,056.79
14-DIC	39	2150	PAGO CHEQUE	721.30		19,335.49
14-DIC	68	298	PAGO CHEQUE	123.60		19,211.89
15-DIC	8880	2149	PAGO CHEQUE	256.69		18,955.20
15-DIC	8880	2113	PAGO CHEQ. CAMARA	1,256.30		17,698.90
15-DIC	5	2144	PAGO CHEQ. CAMARA	231.60		17,467.30
17-DIC	8386	2152	PAGO CHEQ. CAMARA	236.20		17,231.10
17-DIC	8880	2153	PAGO CHEQUE	143.36		17,087.74
17-DIC	91	2151	PAGO CHEQUE	443.00		16,644.74
18-DIC	68	2151	ANULACION PAGO CHEQUE	65.67		16,579.07
18-DIC	68	917874554	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	65.67		16,454.07
18-DIC	68	2151	PAGO CHEQUE	125.00		15,652.17
21-DIC	8386	2148	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	801.90		16,511.82

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

SERVICIOS DEL PICHINCHA  
Región Sierra (02) 2-999-999  
Región Costa 1700-800-800  
Región Austro (07) 2-848-888

- Consulta de saldos y movimientos
- Transferencias
- Emergencias bancarias (bloques y prohibiciones)

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Tasas de interés
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard

- Envío de chequera y tarjeta de débito a domicilio

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 10/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011





**R&P ASOCIADOS**  
**LIBRO BANCOS**  
**BANCO DEL PICHINCHA**

**PPE 3**  
**1/2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

FECOS					
LIBRO BANCOS MES DICIEMBRE 2009					
CTA. CTE. 31494916-04					
FECHA	BOUCHER	DETALLE	CHEQUE	DEBE	HABER
		<b>SALDO AL 1 DE DICIEMBRE 2009</b>		<b>\$ 18.976,36</b>	
Diciembre	12248	MARTINEZ COFRE DELIA CECILIA	11918		\$ 2.681,25
Diciembre	12249	COFRE FERNANDO	11919		\$ 200,36
Diciembre	12250	Chancusig chicaisa Silvia Lorena	11920		\$ 125,23
Diciembre	12251	Chango Rosero Marcia Piedad	11921		\$ 450,00
Diciembre	12252	ANULADO	11922		\$ 0,00
Diciembre	12253	ANULADO	11923		\$ 0,00
Diciembre	12254	Lascano Porras Victor Elias	11924		\$ 1.000,00
Diciembre	12255	Mena Jimenes Miguel Angel	11925		\$ 100,00
Diciembre	12256	ANULADO	11926		\$ 0,00
Diciembre	12257	Ortega Franco Jesus Ancelmo	11927		\$ 688,00
Diciembre	12258	ANULADO	11928		\$ 0,00
Diciembre	12259	PALATE ANDACHI MARCO RENE	11929		\$ 256,32
Diciembre	12260	ANULADO	11930		\$ 0,00
Diciembre	12261	TORRES HERRERA SEGUNDO ERMEL	11931		\$ 254,65
Diciembre	12262	VALLEJOS ALVARES SILVIA	11932		\$ 721,30
Diciembre	12263	ANULADO	11933		\$ 0,00
Diciembre	12264	COALBRO S.A	11934		\$ 123,60
Diciembre	12265	ANULADO	11935		\$ 0,00
Diciembre	12266	PEREZ AVILA LUIS MARIO	11936		\$ 256,69
Diciembre	12267	ANULADO	11937		\$ 0,00
Diciembre	12268	ANULADO	11938		\$ 0,00
Diciembre	12269	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	11939		\$ 1.256,30
Diciembre	12270	QUINTANA LOZADA ANGEL	11940		\$ 231,60
Diciembre	12271	CALVOPÍÑA MENA JULIO	11941		\$ 236,20
Diciembre	12272	AGUAS DE LA SIERRA SERRASA.SA	11942		\$ 143,36
Diciembre	12273	JABOCENTRO	11943		\$ 443,00
Diciembre	12274	CORDIAL S.A	11944		\$ 65,67
Diciembre	12275	PADRE ANTONIO VACA	11945		\$ 801,90
Diciembre	12276	IMPORTVENTS MARCELO CORONEL	11946		\$ 1.365,84
Diciembre	12277	FIDEICOMISO ELEPCO S.A.	11947		\$ 0,00
Diciembre	12278	GUERRERO CAICEDO CARLOS MARIA	11948		\$ 1.051,38
Diciembre	12279	ANULADO	11949		\$ 0,00
Diciembre	12280	BASTIDAS ALVEAR MARIA INES	11950		\$ 1.501,00
Diciembre	12282	OFFICE LATACUNGA	11952		\$ 96,03
Diciembre	12283	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA	11953		\$ 3.967,37
Diciembre	12284	Jabocentro	11954		\$ 196,03
Diciembre	12285	GUANO TOAPANTA WILSON	11955		\$ 56,70
Diciembre	12286	CORMUNAB S.A	11956		\$ 0,00
Diciembre	12287	Negocios Industriales Nirsa S.A	11957		\$ 58,98
Diciembre	12288	Martinez Bastidas Narcisa	11958		\$ 1.000,00
Diciembre	12289	Proesa Proveedor Ecuatoriana S.A	11959		\$ 20,41
Diciembre	12290	JACOME VIZUETE LAURA	11960		\$ 365,89
Diciembre	12291	FALIMENSA S.A	11961		\$ 116,58
Diciembre	12292	ORTIZ & JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA.	11962		\$ 36,42
Diciembre	12293	CORREOS DEL ECUADOR	11963		\$ 123,36
Diciembre	12294	Proveedores del Tungurahua	11964		\$ 126,36
Diciembre	12295	SEGOVIA DE LA GUERRA KATIA	11965		\$ 231,36
Diciembre	12296	PALATE ANDACHI MARCO RENE	11966		\$ 124,00
Diciembre	12297	Borja Ordoñez William Alejandro	11967		\$ 24,28
Diciembre	12298	ANULADO	11968		\$ 0,00
Diciembre	12299	CHASI BEDON DAYSI LILIANA	11969		\$ 684,00
Diciembre	12300	MORENO MORENO MARTHA	11970		\$ 125,00
Diciembre	12301	Bastidas Jaime	11971		\$ 543,69
Diciembre	12302	Coalbro S.A	11972		\$ 1.380,18
Diciembre	12303	Arcos Miranda Carlos Fabián	11973		\$ 2.598,45
		PASAN			\$ 25.912,74

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 10/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**LIBRO BANCOS**  
**BANCO DEL PICHINCHA**

**PPE 3**  
**2/2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

FECOS					
LIBRO BANCOS MES DICIEMBRE 2009					
CTA. CTE. 31494916-04					
FECHA	BOUCHER	DETALLE	CHEQUE	DEBE	HABER
		VIENEN		-	\$ 25.912,74
		<b>DEPÓSITOS</b>			
Diciembre	977390556	DEPOSITO		\$ 649,18	
Diciembre	7296	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		\$ 5.321,22	
Diciembre	7310	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		\$ 1.236,58	
Diciembre	977391608	DEPOSITO		\$ 984,33	
Diciembre	913831115	DEPOSITO		\$ 236,59	
Diciembre	926484679	DEPOSITO		\$ 326,12	
Diciembre	941576906	DEPOSITO		\$ 285,30	
Diciembre	941577717	DEPOSITO		\$ 878,12	
Diciembre	941579366	DEPOSITO		\$ 123,25	
Diciembre	941579906	DEPOSITO		\$ 717,44	
Diciembre	942260784	DEPOSITO		\$ 142,21	
Diciembre	945183887	DEPOSITO		\$ 563,25	
		<b>SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>			
		VARIAS COMISIONES			\$ 0,30
		DEBITOS OPERACIONALES			\$ 956,98
		PAGO PLAN MOVISTAR			\$ 56,57
		CORPEI			\$ 353,05
		BANCO DEL PICHINCHA (PAGOS ADMINISTRATIVOS)			\$ 1.503,68
		BANCO DEL PICHINCHA (PAGOS ADMINISTRATIVOS VENTAS)			\$ 812,36
		<b>TOTAL</b>		\$ 11.463,59	\$ 29.595,68
		<b>RESUMEN MOVIMIENTOS DICIEMBRE 2009</b>			
		SALDO AL 1 DE DICIEMBRE 2009		\$ 18.976,36	
		(+) INGRESOS		\$ 11.463,59	
		TOTAL INGRESOS		\$ 30.439,95	
		(-) GASTOS		\$ 29.595,68	
		SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2010		<b>LB \$ 844,27</b>	<b>A2.1</b>

**MARCAS.**

√

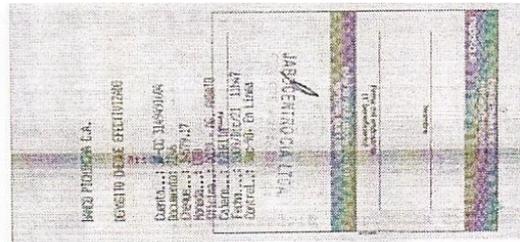
Cotejado estado de cuenta Banco del Pichincha

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 10/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011

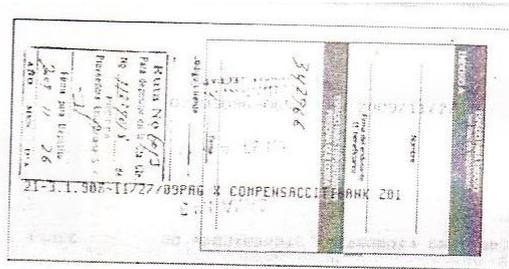
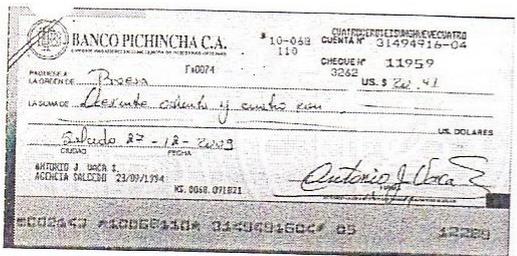


**R&P ASOCIADOS**  
**CHEQUES PROPORCIONADOS**  
**POR LA EMPRESA PARA EL ANALISIS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

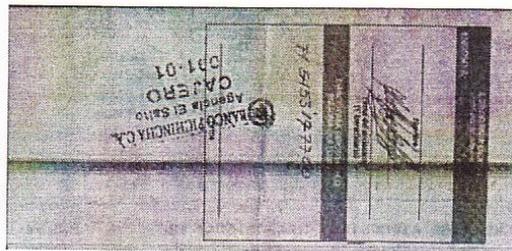
**PPE 4**



«



«



«

**MARCAS**

« Documentos revisados y verificados físicamente (copias adjuntas de los cheques)

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA 2**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**OBJETIVOS:**

- Verificar si los saldo de cuentas por cobrar que se presentan en el Balance son correctos.
- Comprobar probabilidad de cobro.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORAD O POR	FECHA
1.	Evaluar el control interno para cuentas por cobrar mediante la aplicación de un cuestionario de control interno.	<b>CC3</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>28/07/2011</b>
2.	Detallar por medio de una cédula sumaria el saldo de cuentas por cobrar.	<b>B</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>25/08/2011</b>
3.	Detalle por medio de una cédula los valores generales que se presentan en forma mensual.	<b>B1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>10/08/2011</b>
4.	Efectué un análisis de cuentas por cobrar empleados en donde se indiquen los valores totales por mes	<b>B2</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>15/08/2011</b>
5.	Realice los ajustes y reclasificaciones necesarios.	<b>H/A</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>15/08/2011</b>
6.	Realice una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	<b>PCI</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>16/09/2011</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EXIGIBLE**

**CCI 3**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿El jefe de esta área es responsable de realizar los cobros por las ventas efectuadas?	X			
2	¿Existen los respectivos auxiliares de cuentas por cobrar?	X			
3	¿Es prohibido facturar antes de entregar los productos?	X			
4	¿Se comprueban los saldos de clientes por lo menos una vez al mes?		X		Esto se lo hace en forma semestral.
5	¿Existe una política en la que se indica el límite de crédito por la venta de los productos?	X			
6	¿Las cuentas por cobrar están sujetas a un seguimiento para su respectivo cobro?	X			
7	¿Son autorizados los anticipos a los empleados y funcionarios?	X			
8	¿Los documentos cancelados son aprobados por algún funcionario autorizado?	X			

**ANÁLISIS DEL EXIGIBLE**

Con la aplicación del cuestionario permitió evaluar de forma general toda la información relacionada a la cuenta, permitiendo así tener una visión clara sobre el sustento de información que manejan; siendo que es importante tomar en cuenta los montos máximos con los que se ha venido trabajando hasta la actualidad.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA EXIGIBLE**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>B1</b>	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 56.580,32	-	-	\$ 56.580,32
<b>B2</b>	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 1.559,93	-	-	\$ 1.559,93

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Cuentas por Cobrar son razonables luego de aplicar los análisis respectivos.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>25/08/2011</b>



**R&P ASOCIADOS  
VALORES GENERAL POR MES  
DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

**B1**

**EXAMEN ESPECIAL AL LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CUENTAS POR COBRAR			
REF P/T	MES	DETALLE	VALOR
<b>BG2008</b>	<b>SALDO INICIAL</b>		5830,85
<b>PPE NA</b>	<b>ENERO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 3.558,15
<b>PPE NA</b>	<b>FEBRERO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 1.388,29
<b>PPE NA</b>	<b>MARZO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 7.390,41
<b>PPE NA</b>	<b>ABRIL</b>	NOTA DE VENTA	\$ 7.909,36
<b>PPE NA</b>	<b>MAYO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 3.034,15
<b>PPE NA</b>	<b>JUNIO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 5.696,33
<b>PPE NA</b>	<b>JULIO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 3.901,34
<b>PPE NA</b>	<b>AGOSTO</b>	NOTA DE VENTA	\$ 3.505,93
<b>PPE NA</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	NOTA DE VENTA	\$ 6.083,63
<b>PPE NA</b>	<b>OCTUBRE</b>	NOTA DE VENTA	\$ 2.638,32
<b>PPE4 CE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	NOTA DE VENTA	\$ 2.325,35
<b>PPE4 CE</b>	<b>DICIEMBRE</b>	NOTA DE VENTA	\$ 3.318,21
<b>TOTAL</b>			<b>S/A\$ 56.580,32B</b>

SALDO SEGÚN LIBROS : **S/L56.580, 32**  
 SALDO SEGÚN AUDITORÍA : **S/A56.580, 32**  
 DIFERENCIA : **80.00**

**CONCLUSIÓN:** La cuenta por cobrar clientes corresponde a las ventas a crédito, es por ello que una vez realizado el análisis de dicha cuenta con la documentación de respaldo se pudo evidenciar que el valor de \$ 56.580,32 corresponde al saldo que se presenta en el Balance General.

**MARCAS.**

8 Diferencia

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 10/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 10/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PPE 5  
1/6**

**DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Nº	FECHA	CLIENTE	NOTA DE VENTA	DEBE	HABER	SALDO
		<b>SALDO INICIAL 2008</b>				<b>\$ 5.830,85</b>
1	01/01/2009	BOMBOM PACHUCHO CARLOS	573445	\$ 125,51		\$ 5.956,36
2	02/01/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	573516	\$ 214,99		\$ 6.171,35
3	04/01/2009	CAIZA CAIZALQUIN EBIS	573529	\$ 194,54		\$ 6.365,89
4	07/01/2009	VELASCO TACO MIGUEL	573555	\$ 299,01		\$ 6.664,90
5	09/01/2009	PERALTA VILLACIS JOSE	573562	\$ 394,36		\$ 7.059,26
6	11/01/2009	SINDICATO DE CHOFERES SALCEDO	573572	\$ 210,89		\$ 7.270,15
7	14/01/2009	TENEDA ALARCON OLGA	573578	\$ 219,99		\$ 7.490,14
8	16/01/2009	HEREDIA LANDETA NANCY	573575	\$ 319,46		\$ 7.809,60
9	17/01/2009	VEGA NAVAS MORAIMA	573582	\$ 556,47		\$ 8.366,07
10	18/01/2009	SINDICATO DE CHOFERES SALCEDO	573603	\$ 214,74		\$ 8.580,81
11	19/01/2009	MESTANZA JAVIER	573625	\$ 197,01		\$ 8.777,82
12	20/01/2009	SINDICATO DE CHOFERES SALCEDO	569154	\$ 219,69		\$ 8.997,51
13	21/01/2009	LAGUAQUIZA CAIZA LEONOR	571317	\$ 192,10		\$ 9.189,61
14	22/01/2009	NEVADO ECUADOR	571325	\$ 168,50		\$ 9.358,11
15	23/01/2009	LAGUA CAIZA MARIA	571412	\$ 97,30		\$ 9.455,41
16	24/01/2009	SINDICATO DE CHOFERES SALCEDO	571427	\$ 129,39		\$ 9.584,80
17	28/01/2009	LAGUA CAIZA MARIA	571413	\$ 258,23		\$ 9.843,03
18	30/01/2009	CAIZALITIN CHIQUITO MARCO	571488	\$ 167,65		\$ 10.010,68
19	01/02/2009	PORRAZ CORTEZ ELVIA	571512	\$ 419,87		\$ 10.430,55
20	02/02/2009	BALAREZO POZO IRENE	573729	\$ 370,68		\$ 10.801,23
21	03/02/2009	PROCEL SALAZAR MARIO	573762	\$ 254,20		\$ 11.055,43
22	04/02/2009	NEVADO ECUADOR	573793	\$ 355,28		\$ 11.410,71
23	05/02/2009	BENE'TEZ BOLIVAR	573792	\$ 150,20		\$ 11.560,91
24	06/02/2009	NEVADO ECUADOR	573807	\$ 571,69		\$ 12.132,60
25	07/02/2009	SALAZAR LOPEZ RODRIGO	573847	\$ 198,25		\$ 12.330,85
26	08/02/2009	BARRIONUEVO BOLIVAR	571537	\$ 191,10		\$ 12.521,95
27	09/02/2009	LAGUAQUIZA LLANGANATE	571546	\$ 187,37		\$ 12.709,32
28	10/02/2009	TENEDA ZAPATA OLGER	571535	\$ 129,30		\$ 12.838,62
29	11/02/2009	ANGUETA MADRID ELENA	571527	\$ 535,35		\$ 13.373,97
30	12/02/2009	CHICAIZA PALANGO CECILIA	573922	\$ 157,59		\$ 13.531,56
31	22/02/2009	VILLALBA BARRIGA JAIME	573927	\$ 197,23		\$ 13.728,79
32	25/02/2009	CASILLAS LARRAGA YOLNDA	573957	\$ 187,63		\$ 13.916,42
33	26/02/2009	NEVADO ECUADOR	573899	\$ 199,37		\$ 14.115,79
34	27/02/2009	BARREROS ARIAS VICTOR	573971	\$ 484,99		\$ 14.600,78
35	29/02/2009	NEVADO ECUADOR	574033	\$ 325,74		\$ 14.926,52
36	29/02/2009	RUBIO URIBE JOSE ENRIQUE	571809	\$ 274,39		\$ 15.200,91
37	01/03/2009	RUBIO URIBE JOSE ENRIQUE	571808	\$ 287,19		\$ 15.488,10
38	02/03/2009	GUAÑA GUAÑA BLANCA	571817	\$ 197,29		\$ 15.685,39
39	03/03/2009	BUNCES VARGAS JENNY	571828	\$ 218,80		\$ 15.904,19
40	04/03/2009	BUNCES VARGAS JENNY	571555	\$ 165,60		\$ 16.069,79
41	05/03/2009	ARIAS SEGUNDO VICENTE	571916	\$ 197,09		\$ 16.266,88
42	06/03/2009	TORO BAUTIST SEGUNDO	571963	\$ 194,63		\$ 16.461,51
43	07/03/2009	JAMI CAISA SEGUNDO	571964	\$ 168,23		\$ 16.629,74
44	08/03/2009	ACUÑA RAMIREZ ANGEL EFRAIN	571995	\$ 137,15		\$ 16.766,89
45	09/03/2009	NAVAS SANCHEZ IVONNE	572003	\$ 127,17		\$ 16.894,06
46	10/03/2009	CASILLAS LARRAGA YOLANDA	572006	\$ 194,37		\$ 17.088,43
47	12/03/2009	RIVERA CAIZA MARIA	586904	\$ 167,18		\$ 17.255,61
48	14/03/2009	MORA LOPEZ JUAN PABLO	586910	\$ 134,29		\$ 17.389,90
49	15/03/2009	OÑA CHILQUINGA LUIS	586913	\$ 247,18		\$ 17.637,08
50	16/03/2009	TELLO PADILLA MARCO	586972	\$ 279,37		\$ 17.916,45
51	17/03/2009	SANCHEZ CACPATA JAIME	586981	\$ 190,31		\$ 18.106,76
52	18/03/2009	SIGCHA BARAHONA NELSON	586989	\$ 274,93		\$ 18.381,69
53	19/03/2009	NARANJO BARAHONA FERNANDO	586992	\$ 137,15		\$ 18.518,84
54	20/03/2009	ARIAS CARVAJAL MILTON	586994	\$ 167,82		\$ 18.686,66
55	21/03/2009	LANDETA NARANJO FANNY	586997	\$ 297,66		\$ 18.984,32
56	22/03/2009	LAGUATASIG CAIZALITIN GLADIZ	587007	\$ 168,46		\$ 19.152,78
57	23/03/2009	MACAS NARANJO LUCIA	587012	\$ 164,05		\$ 19.316,83
58	24/03/2009	ACURIO BARRIGA NELSON	587028	\$ 247,10		\$ 19.563,93
59	25/03/2009	TIPANGUANO TIPANGUANO ROSA	587032	\$ 159,55		\$ 19.723,48
60	26/03/2009	NEVADO ECUADOR	587034	\$ 152,11		\$ 19.875,59
61	27/03/2009	BASTIDAS QUINATOA JENNY	587037	\$ 214,70		\$ 20.090,29
62	27/03/2009	CACPATA QUISPE GLORIA	587051	\$ 165,13		\$ 20.255,42
63	28/03/2009	NEVADO ECUADOR	587059	\$ 169,17		\$ 20.424,59
64	29/03/2009	CACPATA QUISPE GLORIA	587071	\$ 167,97		\$ 20.592,56
65	30/03/2009	MINTA JAMI CARLOS	587072	\$ 254,39		\$ 20.846,95
66	31/03/2009	SALINAS IBUJES SARA	587068	\$ 274,51		\$ 21.121,46
67	31/03/2009	CHANGO ROSERO MARCIA	587074	\$ 163,13		\$ 21.284,59
68	01/04/2009	COCHA GLORIA MARLENE	587082	\$ 193,17		\$ 21.477,76

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 25/08/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PPE 5  
2/6**

**DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

69	02/04/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	586055	\$ 268,45	\$ 21.746,21
70	03/04/2009	CHICAIZA KILO ANGEL	586069	\$ 167,67	\$ 21.913,88
71	04/04/2009	CHANGO ROSERO MARCIA	586060	\$ 234,91	\$ 22.148,79
72	05/04/2009	JAMI INTE SEGUNDO	586052	\$ 168,24	\$ 22.317,03
73	06/04/2009	CHISAGUANO SANGUCHO JOSE	586056	\$ 164,44	\$ 22.481,47
74	07/04/2009	REMACHE CRIOLLO SANDRA	587143	\$ 124,43	\$ 22.605,90
75	08/04/2009	CEVALLOS SARABIA LORGIO	587153	\$ 287,34	\$ 22.893,24
76	09/04/2009	BAEZ SILVA EDUARDO	587161	\$ 158,34	\$ 23.051,58
77	10/04/2009	CAIZA CAIZALITIN LUIS	587162	\$ 167,32	\$ 23.218,90
78	11/04/2009	TENORIO MENECEZ CONSUELO	587192	\$ 164,99	\$ 23.383,89
79	12/04/2009	RODRIGUEZ GUALPA GABRIEL	587710	\$ 135,33	\$ 23.519,22
80	13/04/2009	LAURA LUIS	587777	\$ 358,15	\$ 23.877,37
81	14/04/2009	GARCIA GALLEGOS CARLOS	587791	\$ 249,77	\$ 24.127,14
82	15/04/2009	COQUE CALAPIÑA MARIA	587794	\$ 277,12	\$ 24.404,26
83	16/04/2009	SANTAFE CHICAIZA AYDA	587810	\$ 112,45	\$ 24.516,71
84	17/04/2009	NAVAS JURADO ANA	587824	\$ 153,18	\$ 24.669,89
85	18/04/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	587827	\$ 248,66	\$ 24.918,55
86	19/04/2009	PALOMO ALLAUCA NELSON	587844	\$ 347,22	\$ 25.265,77
87	20/04/2009	CRIOLLO ROMERO MARCELO	587846	\$ 220,39	\$ 25.486,16
88	21/04/2009	CARVAJAL PERALVO PATRICIA	587853	\$ 167,39	\$ 25.653,55
89	22/04/2009	ESPINOSA ALVAREZ MARIANA	587857	\$ 256,30	\$ 25.909,85
90	23/04/2009	ROMERO RAMON MARTHA	587874	\$ 300,12	\$ 26.209,97
91	23/04/2009	CEVALLOS VASCO MONICA	587918	\$ 121,11	\$ 26.331,08
92	24/04/2009	MORALES FABARA MIRIAN	587921	\$ 297,13	\$ 26.628,21
93	25/04/2009	LAGUATASIG CAIZALITIN GLADIZ	587925	\$ 125,51	\$ 26.753,72
94	01/05/2009	PORRAS CRUZ EDWIN	588019	\$ 214,99	\$ 26.968,71
95	02/05/2009	MORALES FABARA MIGUEL	588027	\$ 194,54	\$ 27.163,25
96	03/05/2009	MINTA JAMI CARLOS	588031	\$ 299,01	\$ 27.462,26
97	04/05/2009	NEVADO ECUADOR	588035	\$ 197,17	\$ 27.659,43
98	05/05/2009	TENEDA ZAPATA KLEVER	588041	\$ 197,19	\$ 27.856,62
99	06/05/2009	RIVERA CAIZA MARIA	588043	\$ 210,89	\$ 28.067,51
100	07/05/2009	CRIOLLO ROMERO MARCELO	588057	\$ 219,99	\$ 28.287,50
101	08/05/2009	SALAZAR LOPEZ RODRIGO	588220	\$ 100,15	\$ 28.387,65
102	09/05/2009	NEVADO ECUADOR	588227	\$ 219,31	\$ 28.606,96
103	10/05/2009	COCHA GLORIA MARLENE	588263	\$ 178,88	\$ 28.785,84
104	11/05/2009	YANEZ BALAREZO NANCY	588288	\$ 199,38	\$ 28.985,22
105	12/05/2009	BARRIONUEVO BOLIVAR	595194	\$ 178,21	\$ 29.163,43
106	13/05/2009	ARIAS HERRERA ZOILA	595205	\$ 214,74	\$ 29.378,17
107	14/05/2009	BAEZ SILVA EDUARDO	595214	\$ 197,01	\$ 29.575,18
108	15/05/2009	ANGUETA MADRID ELENA	595217	\$ 219,69	\$ 29.794,87
109	16/05/2009	ARIAS HERRERA ZOILA	595176	\$ 192,10	\$ 29.986,97
110	17/05/2009	BENITEZ GUEVARA LUIS	595125	\$ 168,50	\$ 30.155,47
111	18/05/2009	ANGUETA MADRID ELENA	594664	\$ 97,30	\$ 30.252,77
123	19/05/2009	NAVAS JURADO ANA	594668	\$ 129,39	\$ 30.382,16
124	01/06/2009	VELASCO TACO MIGUEL	595324	\$ 258,23	\$ 30.640,39
125	02/06/2009	CALO CASIZALITIN JOEL	595323	\$ 167,65	\$ 30.808,04
126	03/06/2009	NEVADO ECUADOR	595226	\$ 222,10	\$ 31.030,14
127	04/06/2009	NEVADO ECUADOR	595378	\$ 197,77	\$ 31.227,91
128	05/06/2009	BASTIDAS QUINATOJA JENNY	595387	\$ 115,15	\$ 31.343,06
129	06/06/2009	BAEZ SILVA EDUARDO	595389	\$ 98,87	\$ 31.441,93
130	07/06/2009	GUANOPATIN QUINTERO LUIS	595391	\$ 156,66	\$ 31.598,59
131	08/06/2009	MINTA JAMI CARLOS	595402	\$ 254,20	\$ 31.852,79
132	09/06/2009	VASCO VASCO MILTON	595406	\$ 355,28	\$ 32.208,07
133	10/06/2009	ESCOBAR MOLINA JORGE	595417	\$ 150,20	\$ 32.358,27
134	11/06/2009	NEVADO ECUADOR	595466	\$ 351,10	\$ 32.709,37
135	12/06/2009	CHOCA VARGAS JUAN PABLO	594671	\$ 220,59	\$ 32.929,96
136	13/06/2009	CHACHAPOYA VILLACIS MARCO	594675	\$ 198,25	\$ 33.128,21
137	14/06/2009	JIMENEZ VELASCO LUIS	595546	\$ 191,10	\$ 33.319,31
138	15/06/2009	ALARCON GRANDES BLANCA	595534	\$ 187,37	\$ 33.506,68
139	16/06/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	595675	\$ 129,30	\$ 33.635,98
140	27/06/2009	JAMI INTE SEGUNDO	595690	\$ 280,90	\$ 33.916,88
141	29/06/2009	SALAZAR BASTIDAS NERIS	595707	\$ 254,45	\$ 34.171,33
142	30/06/2009	VASQUEZ ORTIZ JANETH	595726	\$ 157,59	\$ 34.328,92
143	01/07/2009	NEVADO ECUADOR	595636	\$ 197,23	\$ 34.526,15
144	02/07/2009	CARVAJAL SARA BEATRIZ	595665	\$ 187,63	\$ 34.713,78
145	03/07/2009	NEVADO ECUADOR	595507	\$ 199,37	\$ 34.913,15
146	11/07/2009	TELLO HECTOR EDMUNDO	595523	\$ 287,63	\$ 35.200,78
147	15/07/2009	ALARCON GRANDES BLANCA	595533	\$ 197,36	\$ 35.398,14
148	18/07/2009	GRANDES CARRILLO ESTELA	595928	\$ 210,37	\$ 35.608,51
149	20/07/2009	ARIAS HERRERA ZOILA	595929	\$ 115,37	\$ 35.723,88
150	28/07/2009	CASILLAS LARRAGA YOLANDA	595959	\$ 274,39	\$ 35.998,27
151	01/08/2009	ROMERO RAMON MARTHA	595965	\$ 287,19	\$ 36.285,46

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 25/08/2011



**PPE 5**  
**3/6**

**R&P ASOCIADOS**  
**DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

152	02/08/2009	NEVADO ECUADOR	594738	\$ 197,29	\$ 36.482,75
153	10/08/2009	BASTIDAS QUINATO JENNY	594690	\$ 218,80	\$ 36.701,55
154	15/08/2009	JACOME ROCIO DEL CARMEN	594750	\$ 165,60	\$ 36.867,15
155	20/08/2009	BENITEZ GUEVARA LUIS	595820	\$ 197,09	\$ 37.064,24
156	24/08/2009	NEVADO ECUADOR	596006	\$ 194,63	\$ 37.258,87
157	28/08/2009	JAMI CAISA SEGUNDO	596009	\$ 168,23	\$ 37.427,10
158	01/09/2009	NEVADO ECUADOR	596016	\$ 137,15	\$ 37.564,25
159	02/09/2009	CHISAGUANO TONATO CARMEN	596037	\$ 127,17	\$ 37.691,42
160	03/09/2009	ROMO MARROQUIN JAIRO	596053	\$ 194,37	\$ 37.885,79
161	04/09/2009	CAIZA MORA CARLOS	596117	\$ 167,18	\$ 38.052,97
162	05/09/2009	AMORES VASCO INES	596150	\$ 134,29	\$ 38.187,26
163	06/09/2009	NEVADO ECUADOR	596175	\$ 247,18	\$ 38.434,44
164	07/09/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	596251	\$ 279,37	\$ 38.713,81
165	08/09/2009	NEVADO ECUADOR	596204	\$ 190,31	\$ 38.904,12
166	09/09/2009	VELASCO CAMPAÑA JULIO	596200	\$ 274,93	\$ 39.179,05
167	12/09/2009	ARIAS BERTHA MATILDE	596194	\$ 137,15	\$ 39.316,20
168	15/09/2009	BARRIONUEVO BOLIVAR	596191	\$ 167,82	\$ 39.484,02
169	18/09/2009	NEVADO ECUADOR	596178	\$ 297,66	\$ 39.781,68
170	20/09/2009	TENORIO MENECEZ CONSUELO	602747	\$ 168,46	\$ 39.950,14
171	22/09/2009	TELLO JIJON FABIAN	602725	\$ 164,05	\$ 40.114,19
172	25/09/2009	JIMENEZ VELASCO LUIS	602715	\$ 247,10	\$ 40.361,29
173	28/09/2009	VALLEJO ALVAREZ SILVIA	602699	\$ 159,55	\$ 40.520,84
174	29/09/2009	AMORES GRANDES GERMANIA	602652	\$ 152,11	\$ 40.672,95
175	30/09/2009	ROMERO RAMON MARTHA	603324	\$ 214,70	\$ 40.887,65
176	30/09/2009	CAIZA CAIZALITIN LUIS	602953	\$ 165,13	\$ 41.052,78
178	31/09/2009	ANGUETA MADRID ELENA	602948	\$ 169,17	\$ 41.221,95
179	01/10/2009	SALINAS IBUJES SARA	602932	\$ 167,97	\$ 41.389,92
180	02/10/2009	LOPEZ MARIA LASTENA	603352	\$ 254,39	\$ 41.644,31
181	03/10/2009	NAVAS VELA MILTON	602930	\$ 274,51	\$ 41.918,82
182	04/10/2009	BUNCES VARGAS JENNY	603074	\$ 163,13	\$ 42.081,95
183	05/10/2009	ANGULO ARELLANO MIGUEL	603051	\$ 193,17	\$ 42.275,12
184	06/10/2009	NAVAS PERES SEGUNDO	603039	\$ 268,45	\$ 42.543,57
185	10/10/2009	BALAREZO CAICEDO MONICA	603789	\$ 248,66	\$ 42.792,23
186	12/10/2009	NAVAS VELA MILTON	603778	\$ 347,22	\$ 43.139,45
187	14/10/2009	CABEZAS SALGUERO MARIA	604162	\$ 220,39	\$ 43.359,84
188	16/10/2009	NEVADO ECUADOR	604148	\$ 167,39	\$ 43.527,23
189	18/10/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	603477	\$ 256,30	\$ 43.783,53
190	20/10/2009	BENITEZ GUEVARA LUIS	604147	\$ 152,11	\$ 43.935,64
191	21/10/2009	CHOCA VARGAS JUAN PABLO	604139	\$ 214,70	\$ 44.150,34
192	24/10/2009	LUCERO TAGUADA EDWIN	604123	\$ 165,13	\$ 44.315,47
193	25/10/2009	SALINAS IBUJES SARA	604119	\$ 169,17	\$ 44.484,64
94	26/10/2009	JAMI INTE SEGUNDO	604112	\$ 167,97	\$ 44.652,61
195	27/10/2009	RAZO VERA MEDARDO	604096	\$ 254,39	\$ 44.907,00
196	28/10/2009	CHISAGUANO SANGUCHO JOSE	604074	\$ 274,51	\$ 45.181,51
197	29/10/2009	IZA SANTAFE LUIS	604036	\$ 163,13	\$ 45.344,64
198	29/10/2009	LARRAGA CASILLAS SARA	604004	\$ 193,17	\$ 45.537,81
199	30/10/2009	SALGUERO ZAPATA EMMA	603980	\$ 268,45	\$ 45.806,26
200	30/10/2009	LASCANO PORRAS VICTOR	603957	\$ 167,67	\$ 45.973,93
201	31/10/2009	JAMI CAISA SEGUNDO	603447	\$ 234,91	\$ 46.208,84
202	31/10/2009	VARGAS CORDOVA NERIS	603454	\$ 168,24	\$ 46.377,08
203	01/11/2009	CARRILLO TAPE JORGE	666263	\$ 74,06	\$ 46.451,14
204	02/11/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	666446	\$ 125,40	\$ 46.576,54
205	03/11/2009	CAIZA CAIZALIQUIN ERIS	666448	\$ 98,52	\$ 46.675,06
206	04/11/2009	VELASCO TACO MIGUEL	666449	\$ 78,45	\$ 46.753,51
207	05/11/2009	PERALTA VILLACIS JOSE	666454	\$ 115,12	\$ 46.868,63
208	06/11/2009	SALAZAR PAEZ LUIS	666454	\$ 69,58	\$ 46.967,41
209	07/11/2009	TENEDA ALARCON OLGA	666454	\$ 148,11	\$ 47.115,52
210	08/11/2009	HEREDIA LANDETA NANCY	666454	\$ 69,79	\$ 47.185,31
211	09/11/2009	VEGA NAVAS MORAIMA	666454	\$ 99,75	\$ 47.285,06
212	10/11/2009	VERA AMAYA ALFONSO	666632	\$ 86,60	\$ 47.371,66
213	11/11/2009	LAGUAQUIZA CAIZA LEONOR	666467	\$ 132,14	\$ 47.503,80
214	12/11/2009	NEVADO ECUADOR	666468	\$ 218,45	\$ 47.722,25
215	13/11/2009	LAGUA CAIZA MARIA	666468	\$ 132,01	\$ 47.854,26
216	14/11/2009	LAGUA CAIZA MARIA	666468	\$ 214,11	\$ 48.068,37
217	15/11/2009	CAIZALITIN CHIQUITO MARCO	666468	\$ 154,79	\$ 48.223,16
218	01/11/2009	PACHECO PROANO BLANCA	666723	\$ 64	\$ 48.287,16
219	01/11/2009	BALAREZO POZO IRENE	666445	\$ 112,03	\$ 48.399,19
220	01/11/2009	PROCEL SALAZAR MARIO	666446	\$ 214,88	\$ 48.614,07
221	01/11/2009	BENETEZ BOLIVAR	666447	\$ 156,99	\$ 48.771,06
223	01/11/2009	SALAZAR PAEZ LUIS	666360	\$ 165,98	\$ 48.937,04
224	01/11/2009	BARRIONUEVO BOLIVAR	666547	\$ 264,40	\$ 49.201,44
225	01/11/2009	LAGUAQUIZA LLANGANATE	666548	\$ 198,45	\$ 49.399,89

<b>Elaborado Por:</b> <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>Fecha:</b> <b>25/08/2011</b>
<b>Revisado Por:</b> <b>H.A.M.R</b>	<b>Fecha:</b> <b>25/08/2011</b>



PPE 5  
4/6

**R&P ASOCIADOS**  
**DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

226	01/11/2009	TENEDA ZAPATA OLGER	666549	\$ 287,81		\$ 49.687,70
227	01/11/2009	ARIAS VICENTE SEGUNDO	666553	\$ 88,16		\$ 49.847,62
228	01/11/2009	SINDICATO DE MECANICOS	666554	\$ 201,06		\$ 50.048,68
229	01/11/2009	VILLALBA BARRIGA JAIME	666555	\$ 214,05		\$ 50.262,73
230	01/11/2009	CASILLAS LARRAGA YOLANDA	666556	\$ 187,16		\$ 50.449,89
231	01/11/2009	BARREROS ARIAS VICTOR	666557	\$ 215,67		\$ 50.665,56
232	01/11/2009	RUBIO URIBE JOSE ENRIQUE	666558	\$ 154,97		\$ 50.820,53
233	01/12/2009	GUAÑA GUAÑA BLANCA	666559	\$ 248,98		\$ 51.069,51
234	01/12/2009	BUNCES VARGAS JENNY	666658	\$ 199,08		\$ 51.268,59
235	01/12/2009	ARIAS SEGUNDO VICENTE	666659	\$ 88,60		\$ 51.357,19
236	01/12/2009	TORO BAUTIST SEGUNDO	666752	\$ 214,09		\$ 51.571,28
237	01/12/2009	JAMI CAISA SEGUNDO	666753	\$ 156,09		\$ 51.727,37
238	01/12/2009	ACUÑA RAMIREZ ANGEL EFRAIN	666754	\$ 210,01		\$ 51.937,38
239	01/12/2009	LAGUATASIG CHAIZALITIN GLADIZ	666755	\$ 198,97		\$ 52.136,35
240	01/12/2009	SINDICATO DE MECANICOS	675454	\$ 359,41		\$ 52.495,76
241	01/12/2009	ALARCON GRANDES BLANCA	675456	\$ 215,78		\$ 52.711,54
242	01/12/2009	ARIAS SEGUNDO VICENTE	675528	\$ 119,99		\$ 52.831,53
243	01/12/2009	PUMASUNTA CHACHA	677460	\$ 74,83		\$ 52.906,36
244	01/12/2009	PROAÑO ABRIL FRANCISCO	677461	\$ 122,12		\$ 53.028,48
245	01/12/2009	PROCEL SALAZAR MARIO	677497	\$ 200,90		\$ 53.229,38
245	01/12/2009	NEVADO ECUADOR	647496	\$ 355,97		\$ 53.584,48
247	01/12/2009	VELASCO TACO MIGUEL	677521	\$ 104,03		\$ 53.688,51
248	01/12/2009	TORO BAUTISTA SEGUNDO	677202	\$ 100,12		\$ 53.788,63
249	01/12/2009	SALAS PAEZ LUIS	677237	\$ 201,99		\$ 53.990,62
250	01/12/2009	CASILLAS LARRAGA YOLANDA	677256	\$ 115,19		\$ 54.105,81
251	01/12/2009	PROCEL SALAZRA MARIO	677277	\$ 118,14		\$ 54.223,95
252	01/12/2009	CRUZ JAVIER	677460	\$ 111,94		\$ 54.335,89
253	01/12/2009	SARABIA GARCIA MARCIA	677461	\$ 192,45		\$ 54.528,34
254	01/12/2009	NEVADO ECUADOR	677497	\$ 355,97		\$ 54.884,31
255	01/12/2009	TENEDA ALARCON OLGA	647496	\$ 105,50		\$ 54.989,81
256	01/12/2009	CASILLAS LARRAGA YOLANDA	677797	\$ 121,29		\$ 55.111,10
257	01/12/2009	SARABIA GARCIA IRMA	677798	\$ 205,23		\$ 55.316,33
258	01/12/2009	HEREDIA LANDETA NANCY	677799	\$ 210,39		\$ 55.526,72
259	01/12/2009	GUIHCASHOGUAITA CARLOS	677896	\$ 192,03		\$ 55.718,75
260	01/12/2009	CHISAGUANO SANGUCHO JOSE	677897	\$ 68,91		\$ 55.814,08
261	01/12/2009	CAIZA CAIZALQUIN ERIS	677898	\$ 109,14		\$ 55.923,22
262	01/12/2009	LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	677899	\$ 172,22		\$ 56.095,44
263	01/12/2009	NAVIDAD MARCIA SARABIA	647496	\$ 98,29		\$ 56.193,73
264	01/12/2009	PERALTA VILLACIS JOSE	677797	\$ 194,40		\$ 56.388,13
265	01/01/2009	VEGA NAVAS MORAIMA	677798	\$ 192,19		S/A\$ 56.580,32B1

MARCA

« Documentos revisados y verificados físicamente (copias de notas de venta adjuntas)

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 25/08/2011



R&P ASOCIADOS

PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA

CORRESPONDIENTE A LOS CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 5 /56

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • #01 600201 # 600200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 666263**

CARRILLO THIRPEI JORGE  
 28/11/2009-11:54  
 Nro: NV00600577 Venc:001 - 001

1.00	GUANTE SCOTCH	1.098	1.10	*
2.00	FOCO LAMPYAN A	0.850	1.70	*
1.00	DETER. SURF BT	8.299	8.30	*
1.00	DETER. AS LINO	10.85	10.85	*
1.00	DURAZNO LEVAPA	7.295	7.30	*
1.00	CHOCO. NESTLE	2.397	2.40	*
1.00	CHOCO. NESTLE	2.397	2.40	*
1.00	CHIFLE F. L. CA	0.221	0.22	*
2.00	PATIZ AMARTILLO	1.100	2.20	*
1.00	GALLETAS AMBATO	1.700	1.70	*
2.00	GALLETAS GALAPPA	0.424	0.85	*
2.00	GALLETAS CHOCO	0.424	0.85	*
1.00	PAN SUPAN BLAN	1.200	1.20	*
1.00	CEREAL NESTLE	4.200	4.20	*
1.00	FOSFORO EL SOL	0.426	0.43	*
1.00	CHOCO. NP. CHO	1.859	1.86	*
1.00	LECHE TONI CHO	0.315	0.32	*
1.00	QUESO LA FINCA	3.450	3.45	*
1.00	AVENA BUAKER H	1.440	1.44	*
1.00	SALCHICHA JURKI	2.850	2.85	*

CR Total a Pagar 74.06  
 Cambio: 0.000  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 199014025001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • #01 600201 # 600200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 666360**

SALAZAR PAEZ LUIS  
 28/11/2009-16:06  
 Nro: NV00601557 Venc:001 - 001

10.00	SAL CRIS-SAL	2.050	5.70	*
50.00	ARROZ CONEJO L	0.40	9.50	*
10.00	AZUCAR VALDEZ	1.200	4.00	*
10.00	ACEITE SMO SOY	1.500	5.20	*
10.00	DURAZNO LEVAPA	1.225	7.25	*
10.00	CAFE ST. CAFE	0.141	14.11	*
10.00	DELATINA ROYAL	2.120	1.80	*
10.00	AVENA TA HAMUE	0.630	6.30	*
10.00	ATUN BETA-ROSE	1.700	17.00	*
10.00	REBELLA BANI	1.100	1.09	*
10.00	MARGARITA REBI	0.780	7.80	*
10.00	MAYOREGA LA EU	1.422	4.22	*

CR Total a ADQUIRENTE - 69.58  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 199014025001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • #01 600201 # 600200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 666632**

VERA AMAYA ALFONSO  
 20/12/2009-11:42  
 Nro: NV00600571 Venc:001 - 001

1.00	SERVILLETA FAR	1.546	1.55	*
1.00	PAPEL WIG. PLO	7.750	7.75	*
5.00	JABON ALCS X 4	1.501	7.50	*
1.00	SHAV. SHAVIVEL	4.495	2.25	*
1.00	SHAMP. HCS ESP	4.800	4.80	*
1.00	SHAMP. ECO BLU	2.279	2.28	*
1.00	LAVAVAJILLA AY	2.254	2.25	*
1.00	DETER. BETA BP	4.500	4.50	*
1.00	CREMA LUBRIDER	4.200	4.20	*
1.00	CREMA LUBRIDER	3.450	3.45	*
1.00	SALSA MAGGI TO	0.372	0.37	*
1.00	MAYONESA MAGGI	2.352	2.35	*
3.00	AZUCAR VALDEZ	3.450	4.35	*
1.00	AZUCAR VALDEZ	3.450	3.45	*
5.00	JUGO TANG PIPA	0.32	1.61	*
1.00	CONDIMENTO TLE	0.320	0.32	*
2.00	LENTEJA S/M IL	0.750	1.50	*
2.00	CANGUIL S/M IL	0.520	1.04	*
1.00	SAL CRIS-SAL	2.000	0.60	*
5.00	HARINA TRIGO E	0.360	1.80	*

CR Total a Pagar 60.00  
 Cambio: 0.000  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 199014025001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Tel: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.I. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • #01 600201 # 600200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 67 753**

PACHECO PRDANO VACA  
 29/11/2009-18:18  
 Nro: NV00601131 Venc:001 - 001

9.00	RASURADORA GIL	0.795	6.26	*
1.00	SHAMP. RENE CH	3.000	3.00	*
10.00	ALIMENTO STAR	0.616	3.13	*
1.00	COTONETE COTTO	0.300	0.30	*
1.00	TOALLA WIG. NO	1.747	1.72	*
1.00	SERVILLETA BCO	1.202	1.20	*
1.00	TOALLA WIG. NO	1.309	1.39	*
1.00	JABON WIGEA BU	1.501	1.50	*
1.00	JABON WIGEA BU	1.501	1.50	*
1.00	JABON WIGEA AL	1.501	1.50	*
1.00	JABON WIGEA BU	1.501	1.50	*
1.00	PANO VIRUTEX T	2.458	2.50	*
1.00	PAPEL WIG. SCD	7.504	7.50	*
1.00	ENJUAG. RUC. L	4.547	4.55	*
1.00	LIMPIADOR 7 AY	1.949	1.95	*
1.00	SHAMP. H.ESS.F	3.203	3.20	*
1.00	SHRP. P.B.B. D	3.102	3.10	*
1.00	ACONO. REGENER	5.147	3.15	*
6.00	PASTA DENT. CO	0.700	4.20	*
2.00	DETER. AS LTH.	2.352	4.70	*

CR Total a ADQUIRENTE - 64.00  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC: 199014025001 Aut. 1368 - Ambato

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 24/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**CORRESPONDIENTE A LOS CLIENTES**

**PPE 5**  
**6/6**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martínez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • 041 603201 # 682000  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 666884**

ARTAS SEGUNDO VICENTE  
 30/12/2009-11:42  
 Nro: NV00600571 Ven:001 - 001

1.00	SERVILLETA FAM	1.544	1.55
1.00	PAPEL RIG. FLO	7.750	7.75
5.00	JABON ALES X 4	1.501	7.50
1.00	SURV. SHAMTEL	2.195	2.20
1.00	SHAMP. VAS 33F	4.800	4.80
1.00	SHAMP. BOO BLU	2.979	2.98
1.00	LAVAVATILLA AX	2.554	2.55
1.00	DETER. BETA BA	4.582	4.58
1.00	CREMA LUBRIDEA	4.200	4.20
1.00	CREMA LUBRIDEA	3.450	3.45
1.00	SALSA MAGGI TO	0.392	0.39
1.00	MAYONESA MAGGI	2.352	2.35
3.00	AZUCAR VALDEZ	1.450	4.35
1.00	AZUCAR VALDEZ	3.630	3.63
5.00	JUGO TANG PIRA	1.46	7.30
1.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.32
2.00	LENTEJA S/R IL	0.750	1.50
2.00	CANGUIL S/R IL	0.520	1.04
1.00	SAL CRTS-SAL 2	0.600	0.60
5.00	HARINA TRIGO E	0.360	1.80

*[Signature]*  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC: 199014062001 Aut. 1368 - Ambato  
 CR Total a Pagar 86.16

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martínez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • 041 603201 # 682000  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 677460**

PUNASUNTA CHACUA  
 28/12/2009-13:51  
 Nro: NV00604252 Ven:001 - 001

6.00	SAL CRTS-SAL 2	0.570	3.42
10.00	FIDEO PACA SUR	0.500	5.00
2.00	AZUCAR VALDEZ	1.450	2.90
2.00	CRIQUE CONF	6.000	12.00
1.00	SAL CRISTAL 7	7.000	7.00
18.00	SAL CRISTAL 7	7.000	126.00
3.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.96
3.00	JUGO TANG PIRA	1.46	4.38
3.00	JUGO TANG PIRA	0.260	0.78
2.00	JUGO TANG DURA	0.267	0.53
3.00	JUGO TANG HORA	0.267	0.80
15.00	GARDINA FONY N	0.574	8.61
4.00	JUGO TANG PIRA	0.574	2.30
4.00	JUGO TANG PIRA	0.574	2.30
4.00	JUGO TANG PIRA	0.574	2.30
10.00	CONDIMENTO ILE	1.697	16.97

*[Signature]*  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC: 199014062001 Aut. 1368 - Ambato  
 CR Total a Pagar 74.83

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martínez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • 041 603201 # 682000  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 677725**

Susael Crespo  
 Nro: NV00604327 Ven:001 - 001  
 17/12/2009-16:48

1.00	ARROZ CACON RO	2.700	2.70
6.00	ARROZILLO S/R	0.260	1.56
4.00	FIDEO PACA SUR	0.500	2.00
4.00	SAL CRTS-SAL 2	0.200	0.80
3.00	ACEITE ALESO	1.800	5.40
5.00	FIDEO PACA SUR	0.500	2.50
2.00	PAPEL RIG. FLO	7.750	15.50
1.00	HARINA TRIGO E	0.360	1.80
1.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.32
5.00	JUGO TANG PIRA	1.46	7.30
1.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.32
2.00	LENTEJA S/R IL	0.750	1.50
1.00	ATOM REAL ACE.	1.990	1.99
1.00	FOSFORO CASI 50A	0.683	0.68
1.00	VELA CATERINA	1.900	1.90
1.00	MANTECA LA REI	5.500	5.50
1.00	COTONETE COTTO	0.302	0.30
3.00	JABON LAVA TO	0.979	2.94
1.00	DETER. SURF BA	1.075	1.08

*[Signature]*  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC: 199014062001 Aut. 1368 - Ambato  
 CR Total a Pagar 355.77

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martínez • Tel.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
 R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • 041 603201 # 682000  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 678107**

CHISAGUANO SANGUCHO JOSE  
 31/12/2009-15:10  
 Nro: NV00604983 Ven:001 - 001

6.00	FIDEO PACA TAL	0.500	3.00
1.00	CRUPETE PENTA	2.094	2.09
1.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.32
2.00	GARITA	0.947	1.89
1.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.32
2.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.64
5.00	JUGO TANG PIRA	1.46	7.30
1.00	CONDIMENTO ILE	0.320	0.32
25.00	CONDIMENTO ILE	0.320	8.00
3.00	SAL CRTS-SAL 2	0.570	1.71
6.00	DETER. BETA TO	0.470	2.82
3.00	JABON LAVA TO	0.979	2.94
12.00	JABON ALES CLA	0.370	4.44
6.00	GARDINA REAL T	1.050	6.30
6.00	ACEITE COCHINER	1.800	10.80
1.00	AZUCAR VALDEZ	1.450	2.90
1.00	FIDEO PACA SUR	0.500	10.65
1.00	SHAMP. SEMAL S	3.102	3.10

*[Signature]*  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC: 199014062001 Aut. 1368 - Ambato  
 CR Total a Pagar 60.11

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>24/07/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>20/07/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD Y CONFIRMACIÓN**  
**DE SALDOS DE LOS CLIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1**  
**1/3**

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS								CONFIRMACIONES DE SALDOS			
Nombre	Fecha Emisión Crédito	Valor Crédito	Saldo Auditor	Plazo				Conformes	Inconformes	No Contesta	Observaciones
				Hasta 30 días	31-60 días	61-90 días	Más de 90 días				
LAGUAQUIZA GUANO SEGUNDO	01/11/09	\$ 125,40	\$ 125,40	\$ 125,40	-	-	-	\$ 125,40	-	-	-
PERALTA VILLACIS JOSE	01/11/09	\$ 115,12	\$ 115,12	\$ 115,12	-	-	-	\$ 115,12	-	-	-
TENEDA ALARCON OLGA	02/11/09	\$ 148,11	\$ 148,11	\$ 148,11	-	-	-	\$ 148,11	-	-	-
LAGUAQUIZA CAIZA LEONOR	03/11/09	\$ 132,14	\$ 132,14	\$ 132,14	-	-	-	\$ 132,14	-	-	-
NEVADO ECUADOR	04/11/09	\$ 218,45	\$ 218,45	\$ 218,45	-	-	-	\$ 218,45	-	-	-
LAGUA CAIZA MARIA	09/11/09	\$ 132,01	\$ 132,01	\$ 132,01	-	-	-	\$ 132,01	-	-	-
LAGUA CAIZA MARIA	11/11/09	\$ 214,11	\$ 214,11	\$ 214,11	-	-	-	\$ 214,11	-	-	-
CAIZALITIN CHIQUITO MARCO	12/11/09	\$ 154,79	\$ 154,79	\$ 154,79	-	-	-	\$ 154,79	-	-	-
BALAREZO POZO IRENE	13/11/09	\$ 156,99	\$ 156,99	\$ 156,99	-	-	-	\$ 156,99	-	-	-
PROCEL SALAZAR MARIO	14/11/09	\$ 165,98	\$ 165,98	\$ 165,98	-	-	-	\$ 165,98	-	-	-
BENETEZ BOLIVAR	16/11/09	\$ 264,40	\$ 264,40	\$ 264,40	-	-	-	\$ 264,40	-	-	-
SALAZAR PAEZ LUIS	18/11/09	\$ 198,45	\$ 198,45	\$ 198,45	-	-	-	\$ 198,45	-	-	-
BARRIONUEVO BOLIVAR	19/11/09	\$ 287,81	\$ 287,81	\$ 287,81	-	-	-	\$ 287,81	-	-	-
TENEDA ZAPATA OLGER	20/11/09	\$ 156,09	\$ 156,09	\$ 156,09	-	-	-	\$ 156,09	-	-	-
CASILLAS LARRAGA YOLANDA	21/11/09	\$ 210,01	\$ 210,01	\$ 210,01	-	-	-	\$ 210,01	-	-	-
BARREROS ARIAS VICTOR	22/11/09	\$ 198,97	\$ 198,97	\$ 198,97	-	-	-	\$ 198,97	-	-	-

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD Y CONFIRMACIÓN**  
**DE SALDOS DE LOS CLIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1**  
**2/3**

RUBIO URIBE JOSE ENRIQUE	28/11/09	\$ 359,41	\$ 359,41	\$ 359,41	-	-	-	\$ 359,41	-	-	-
GUÑA GUAÑA BLANCA	02/12/09	\$ 215,78	\$ 215,78	\$ 215,78	-	-	-	\$ 215,78	-	-	-
BUNCES VARGAS JENNY	03/12/09	\$ 119,99	\$ 119,99	\$ 119,99	-	-	-	\$ 119,99	-	-	-
TORO BAUTIST SEGUNDO	03/12/09	\$ 122,12	\$ 122,12	\$ 122,12	-	-	-	\$ 122,12	-	-	-
JAMI CAISA SEGUNDO	08/12/09	\$ 234,91	\$ 234,91	\$ 234,91	-	-	-	\$ 234,91	-	-	-
ACUÑA RAMIREZ ANGEL	09/12/09	\$ 200,90	\$ 200,90	\$ 200,90	-	-	-	\$ 200,90	-	-	-
LAGUATASIG CHAIZALITIN	10/12/09	\$ 355,97	\$ 355,97	\$ 355,97	-	-	-	\$ 355,97	-	-	-
SINDICATO DE MECANICOS	12/12/09	\$ 104,03	\$ 104,03	\$ 104,03	-	-	-	\$ 104,03	-	-	-
ALARCON GRANDES BLANCA	14/12/09	\$ 201,99	\$ 201,99	\$ 201,99	-	-	-	\$ 201,99	-	-	-
VEGA NAVAS MORAIMA	16/12/09	\$ 115,19	\$ 115,19	\$ 115,19	-	-	-	\$ 115,19	-	-	-
PROAÑO ABRIL FRANCISCO	18/12/09	\$ 118,14	\$ 118,14	\$ 118,14	-	-	-	\$ 118,14	-	-	-
PROCEL SALAZAR MARIO	18/12/09	\$ 111,94	\$ 111,94	\$ 111,94	-	-	-	\$ 111,94	-	-	-
NEVADO ECUADOR	19/12/09	\$ 192,45	\$ 192,45	\$ 192,45	-	-	-	\$ 192,45	-	-	-
VELASCO TACO MIGUEL	22/12/09	\$ 355,97	\$ 355,97	\$ 355,97	-	-	-	\$ 355,97	-	-	-
TORO BAUTISTA SEGUNDO	25/12/09	\$ 105,50	\$ 105,50	\$ 105,50	-	-	-	\$ 105,50	-	-	-
SALAS PAEZ LUIS	26/12/09	\$ 121,29	\$ 121,29	\$ 121,29	-	-	-	\$ 121,29	-	-	-
CASILLAS LARRAGA YOLANDA	27/12/09	\$ 205,23	\$ 205,23	\$ 205,23	-	-	-	\$ 205,23	-	-	-
PROCEL SALAZRA MARIO	28/12/09	\$ 210,39	\$ 210,39	\$ 210,39	-	-	-	\$ 210,39	-	-	-

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD Y CONFIRMACIÓN**  
**DE SALDOS DE LOS CLIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1**  
**3/3**

HEREDIA LANDETA NANCY 29/12/09	\$ 192,03	\$ 192,03	\$ 192,03	-	-	-	\$ 192,03	-	-	-
SARABIA GARCIA IRMA 30/12/09	\$ 109,14	\$ 109,14	\$ 109,14	-	-	-	\$ 109,14	-	-	-
CASILLAS LARRAGA YOLANDA03/12/09	\$ 172,22	\$ 172,22	\$ 172,22	-	-	-	\$ 172,22	-	-	-
TENEDA ALARCON OLGA03/12/09	\$ 194,40	\$ 194,40	\$ 194,40	-	-	-	\$ 194,40	-	-	-
NEVADO ECUADOR02/12/09	\$ 192,19	\$ 192,19	\$ 192,19	-	-	-	\$ 192,19	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 7.190,01</b>	<b>Σ \$ 7.190,01</b>	<b>Σ \$ 7.190,01</b>				<b>Σ \$ 7.190,01</b>			
<b>PORCENTAJES</b>	<b>100%</b>						<b>100%</b>			

**PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR**

Provisión = 56.580,32\*1%= **565,80**

**COMENTARIO**

Estos valores fueron tomados como muestra poniendo como base valores mayores a \$ 100 de los meses de noviembre y diciembre, y como se observan en la antigüedad de saldos establecidas por el comisariato por lo que las alternativas de cobro son razonables, de la misma manera con relación a la confirmación de saldos no ha existido ningún inconveniente dando como resultado respuestas conformes.

**MARCAS**

Σ Sumatoria de cada una de los valores.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**VALORES GENERAL POR MES**  
**DE LAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B2**

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			
REF P/T	MES	DETALLE	VALOR
		<b>SALDO INICIAL</b>	\$ 266,98
BG2008	ENERO	NOTA DE VENTA	\$ 42,35
PPE (NA)	ENERO	NOTA DE VENTA	\$ 42,35
PPE (NA)	FEBRERO	NOTA DE VENTA	\$ 174,50
PPE (NA)	FEBRERO	NOTA DE VENTA	\$ 174,50
PPE (NA)	MARZO	NOTA DE VENTA	\$ 62,31
PPE (NA)	MARZO	NOTA DE VENTA	\$ 62,31
PPE (NA)	ABRIL	NOTA DE VENTA	\$ 87,69
PPE (NA)	ABRIL	NOTA DE VENTA	\$ 87,69
PPE (NA)	MAYO	NOTA DE VENTA	\$ 59,48
PPE (NA)	MAYO	NOTA DE VENTA	\$ 59,48
PPE (NA)	JUNIO	NOTA DE VENTA	\$ 110,38
PPE (NA)	JUNIO	NOTA DE VENTA	\$ 110,38
PPE (NA)	JULIO	NOTA DE VENTA	\$ 156,81
PPE (NA)	JULIO	NOTA DE VENTA	\$ 156,81
PPE (NA)	AGOSTO	NOTA DE VENTA	\$ 159,26
PPE (NA)	AGOSTO	NOTA DE VENTA	\$ 159,26
PPE (NA)	SEPTIEMBRE	NOTA DE VENTA	\$ 129,45
PPE (NA)	SEPTIEMBRE	NOTA DE VENTA	\$ 129,45
PPE (NA)	OCTUBRE	NOTA DE VENTA	\$ 110,22
PPE (NA)	OCTUBRE	NOTA DE VENTA	\$ 110,22
PPE5	NOVIEMBRE	NOTA DE VENTA	\$ 130,16
PPE5	NOVIEMBRE	NOTA DE VENTA	\$ 130,16
PPE5	DICIEMBRE	NOTA DE VENTA	\$ 70,34
PPE5	DICIEMBRE	NOTA DE VENTA	\$ 70,34
<b>TOTAL</b>			<b>S/A\$ 1.559,93B</b>

SALDO SEGÚN LIBROS : **S/L\$ 1.559,93**  
 SALDO SEGÚN AUDITORÍA : **S/A\$ 1.559,93**  
 DIFERENCIA : **80.00**

**CONCLUSIÓN:** La cuenta por cobrar empleados corresponde a las ventas a crédito, es por ello que una vez realizado el análisis de dicha cuenta con la documentación de respaldo se pudo evidenciar que el valor de \$ 1.559,93 corresponde al saldo que se presenta en el Balance General.

**MARCAS.**

**B** Cédula sumaria  
**δ** Diferencia

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>



**PPE 6**  
**1/3**

**R&P ASOCIADOS**  
**DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Nº	CLIENTE	NOTA DE VENTA	DEBE	HABER	SALDO
	<b>SALDO INICIAL 2008</b>				<b>\$ 266,98</b>
1	SARABIA GARCIA MARCIA	570972	« \$ 83,19		\$ 350,17
2	CHACHAPOYA VILLACIS SARA	574005	\$ 127,97		\$ 478,14
3	MORENO PARRA LUCY SECIBEL	574031	\$ 63,06		\$ 541,20
4	PADRE ANTONIO VACA	572557	\$ 142,95		\$ 684,15
5	CEVALLOS ARCOS RICHARD	572658	\$ 121,54		\$ 805,69
6	MOLINA AMORES CHISTIAN	572662	\$ 286,63		\$ 1.092,32
7	BALDEON MORENO DIEGO	582478	\$ 147,47		\$ 1.239,79
8	OROZCO COQUE ANGEL	582509	\$ 219,99		\$ 1.459,78
9	CEVALLOS MONICA	582723	\$ 100,15		<b>S/A \$ 1.559,93B2</b>



«: Documentos revisados y verificados físicamente (copias adjuntas)

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**CORRESPONDIENTE A LOS EMPLEADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 6**  
**2/3**

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
**R.U.C. 0591703196001** AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 676622**

SARABIA GARCIA MARCIA  
 26/12/2009-12:15  
 Nro: NV00603322 Ven:001 - 001

3.00	GALLETA AMBATO	1.700	3.10
1.00	TOALLA HIG. NO	1.982	1.98 *
1.00	SERVILLETA FAM	0.280	0.28 *
3.00	CARAMELO FUNDA	0.997	2.99 *
1.00	CARAMELO FUNDA	2.005	2.00 *

*Fecos*

CR Total a Pagar - **16.50**  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
**R.U.C. 0591703196001** AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 673122**

DOQUE PERALVO MARIA DEL  
 19/12/2009-19:49  
 Nro: NV00600438 Ven:001 - 001

1.00	GASEOSA 7UP	1.0	0.672	0.67 *
1.00	GALLETA COLOMB	1.803	1.80 *	
1.00	SHAMP. JOHNSON	3.954	3.95 *	
1.00	OCENO LA LECHE	0.851	0.85 *	
1.00	TORTINO TURTAS A	2.950	2.95 *	
1.00	TALCO HUGGIES	2.284	2.28 *	
1.00	COTONETE COTTO	0.224	0.22 *	
2.00	ALIMENTO BOG 5	0.638	1.28 *	
1.00	CHOCO. KINDER	0.851	0.85 *	

*Fecos*

CR Total a Pagar - **11.96**  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
**R.U.C. 0591703196001** AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 676622**

SARABIA GARCIA MARCIA  
 26/12/2009-12:15  
 Nro: NV00603322 Ven:001 - 001

3.00	GALLETA AMBATO	1.700	1.10
1.00	TOALLA HIG. NO	1.982	1.98 *
1.00	SERVILLETA FAM	0.280	0.28 *

*Fecos*

CR Total a Pagar - **3.50**  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
**FECOS**  
 Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
**R.U.C. 0591703196001** AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
 VALIDO HASTA ABRIL 2010 • del 600201 al 680200  
**NOTA DE VENTA N° 001-001- 673009**

SARABIA GARCIA MARCIA  
 19/12/2009-14:17  
 Nro: NV00600309 Ven:001 - 001

2.00	SAL CRIS-SAL	1	0.360	0.72
4.00	ARROCCILLO S/H	0.260	1.04	
4.00	MAIZ AMARILLO	1.100	4.40	
2.00	ACEITE LA FAVO	1.100	2.20	
1.00	GELATINA GEL H	1.770	1.77 *	
1.00	LENTEJA S/H 1L	0.750	0.75 *	
2.00	FIDEU CATEDRAL	0.500	1.00	
1.00	FIDEU ORIENTAL	0.420	0.82	
1.00	ATUN REAL PATE	1.360	1.36	
1.00	DETER. DEJA TO	1.058	1.05 *	
1.00	TOALLA HIG. NO	1.387	1.38 *	
1.00	JABON LAVA TOD	1.949	1.95 *	

*Fecos*

CR Total a Pagar - **14.13**  
 - ADQUIRENTE -  
 INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



R&P ASOCIADOS

PPE 6  
3/3

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA  
CORRESPONDIENTE A LOS EMPLEADOS  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES  
DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
Cambio: **FECOS**  
Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
VALIDO HASTA ABRIL-2010 • del 600201 al 680200  
NOTA DE VENTA N° 001-001- **675201**

SARABIA GARCIA MARCIA  
23/12/2009-16:06  
Nro: NV00601557 Ven:001 - 001

10.00 SAL CRIS-SAL 2	0.570	5.70
50.00 ARROZ CONEJO L	0.90	9.50
10.00 AZUCAR VALDEZ	1.20	4.00
10.00 ACEITE SAO SOY	1.520	5.20
10.00 DURAZNO LEVAPA	1.725	7.25
10.00 CAFE SI CAFE V	1.411	4.11 *
10.00 GELATINA ROYAL	2.150	1.50 *
10.00 AVENA YA HQUE	0.630	6.30
10.00 ATUN REAL ACE	1.770	17.70
10.00 MERMELADA SAN	1.109	11.09 *
10.00 MARGARITA REGI	0.780	7.80

CR Total a **ADQUIRENTE - 28.10**  
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELON Cia. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato  
Cambio: 0.000

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES  
DEL CANTON SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI  
Cambio: **FECOS**  
Barrio Eloy Alfaro, Sucre s/n y Luis A. Martinez • Telf.: 2726796 • Salcedo-Ecuador  
R.U.C. 0591703196001 AUTORIZACION S.R.L. N° 1106844639  
VALIDO HASTA ABRIL-2010 • del 600201 al 680200  
NOTA DE VENTA N° 001-001- **674261**

SARABIA GARCIA MARCIA  
23/12/2009-15:44  
Nro: NV00601752 Ven:001 - 001

1.00 CARAMELO FUNA	4.995	5.00 *
1.00 CIGARRILLO LAR	2.005	2.00 *

*Fecos*

CR Total a **ADQUIRENTE - 7.00**  
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELON Cia. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 - Ambato  
Cambio: 0.000

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 24/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD Y CONFIRMACION**  
**DE SALDOS DE LOS EMPLEADOS**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B2.1**

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS					
Empleados	Mes		Saldo Auditor	Incremento	Decremento
	Noviembre	Diciembre			
Sarabia García Marcia	\$35,05	\$17,12	\$17,93		×
Orozco Coque Angel	\$29,81	\$1,35	\$28,46		×
Moreno Parra Lucia	\$32,74	\$6,60	\$26,14	×	
Baldeón Diego	\$7,10	\$18,20	\$ 11,10	×	
Sarabia Garcia Irma		\$10,01	\$10,01		×
Padre Antonio Vaca	\$22,11	\$3,47	\$18,64		×
Cevallos Monica	\$3,35	\$7,05	\$3,70	×	-
<b>TOTAL</b>	<b>∑\$130,16</b>	<b>∑\$63,80</b>	<b>∑\$115,98</b>		

**COMENTARIO**

Para realizar este análisis fueron tomados como muestra valores al azar de los meses de noviembre y diciembre, y como se observó, la antigüedad de saldos supera las políticas de recuperación establecidas por el comisariato por lo que las alternativas de cobro son razonables, de la misma manera son relación a la confirmación de saldos no ha existido ningún inconveniente dando como resultado respuestas conformes.

**MARCAS**

∑ =Sumatoria de cada una de los valores.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**IMPUESTOS**

**PA 3**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar las retenciones realizadas por la empresa.</li> <li>Determinar los saldos de las cuentas y dar una opinión razonable sobre los análisis realizados.</li> <li>Dar recomendaciones pertinentes para el desarrollo de las cuentas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Elaboración de un cuestionario de control interno.	<b>CCI</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>30/06/2011</b>
2.	Detalle por medio de una cédula sumaria el saldo de Impuestos.	<b>C</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>
3.	Realice una cédula subsumaria en la que muestre los valores reales del anticipo impuesto a la renta.	<b>C1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>
4.	Realice una cedula analítica de las retenciones en ventas.	<b>C1.1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 03/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**IMPUESTOS**

**CCI3**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realiza las retenciones en ventas de acuerdo a la ley?	<b>X</b>			
2	¿Se verifican los porcentajes de retención antes de hacerlo?	<b>X</b>			
3	¿La empresa cumple con sus obligaciones fiscales a tiempo?	<b>X</b>			
4	¿Se realiza anticipos de impuestos a la renta?	<b>X</b>			
5	¿Paga la empresa el IVA cuando realiza sus respectivas compras?	<b>X</b>			
6	¿La empresa se encuentra actualiza referente a porcentajes de retención?	<b>X</b>			

**ANÁLISIS DE IMPUESTOS**

El cuestionario como herramienta básica para la obtención de información fue aplicada dentro de la cuenta impuestos en donde ayudo a ver como se están cumpliendo las disposiciones y leyes que regulan a esta cuenta.

De las 6 preguntas empleadas todos afirman ser positivos, indicando que existe buena administración en la misma.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**IMPUESTOS**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 24/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



C

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE IMPUESTOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
C1	IMPUESTOS	\$ 1530,87	-	-	\$ 1530,87

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de la Cuenta Impuestos son razonables luego de aplicar los análisis respectivos.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/08/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 25/08/2011



C1

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUBSUMARIA IMPUESTOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
C1.1	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA DEL 1%	\$ 1.530,87	-	-	\$ 1.530,87
<b>TOTAL</b>		<b>Σ1.530,87</b>			<b>Σ1.530,87</b>

C

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 25/08/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 25/08/2011



C1.1

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCION POR VENTAS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

NUMERO	CLIENTE	PORCENTAJE	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/CONTABILIDAD	VALOR RETENIDO	
						S/AUDITORIA
	SALDO AL 01/12/2009			\$1447,89		\$1447,89
1	COOPERATIVA PRIMAVERA	1%	\$451,94	4,52	« PPE 8 1/3	1452,41
2	COOPERATIVA 9 DE OCTUBRE	1%	\$2679	26,79	« PPE 8 3/3	1479,2
3	CENTRO DIOSESANO SAN PABLO	1%	\$16,23	0,16	« PPE 8 1/3	1479,36
4	SINDICATO DE CHOFERES SALCEDO	1%	178,5	1,79		1481,15
5	COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA	1%	287,1	2,87		1484,02
6	CENTRO AGRICOLA SALCEDO	1%	523,01	5,23		1489,25
7	TOP ROSS CIA LTDA	1%	11,25	0,11	« PPE 8 3/3	1489,36
8	GASOLINERA LOS MOLLES	1%	824,79	8,25		1497,61
9	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE HELADOS	1%	197,29	1,97		1499,58
10	HOTEL MARQUEZ	1%	294,68	2,95	« PPE 8 1/3, 2/3	1502,53
11	COMERCIAL JACOME & CORRALES CIA LTDA	1%	66,51	0,67		1503,19
12	CORPORACIÓN DE GESTION COMUNITARIA	1%	67,55	0,68		1503,87
13	QUINTA LOREN	1%	328,67	3,29		1507,16
14	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	1%	898,77	8,99		1516,14
15	CON GAS CIA	1%	19,13	0,19		1516,33
16	CEMOPLAF	1%	44,51	0,45		1516,78
17	NEVA FLOR S.A	1%	40,98	0,41	« PPE 8 3/3	1517,19
18	NEVADO ECUADOR SA	1%	103,14	1,03		1518,22
19	MISIONESROS FRANCISCANAS	1%	586,92	5,87		1524,09
20	MANATEE AMAZON EXPLORER CIA LTDA	1%	625	6,25	« PPE 8 3/3	1530,34
21	PASTEURIZADORA EL RANCHITO	1%	5,35	0,05		1530,39
22	MEDINA ALVAREZ GLORIA MARGARITA	1%	14,96	0,15		1530,54
23	ECUATORIANA DE CURTIDOS SALAZAR	1%	32,42	0,32		1530,87
	<b>SUMAN</b>	<b>PPE 2/2</b>	<b>∑8297,70</b>	<b>∑82,98</b>		
					<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>	<b>1530,87</b>
					<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>	<b>1530,87</b>
					<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

**CONCLUSION:** Después de haber realizado las retenciones pertinentes de la cuenta Impuestos y de haber cotejado el saldo de auditoría y contabilidad se concluye que no se encontró ninguna diferencia. Pero se propone un PCI.

1

**MARCAS**

∑: Sumatoria Comprobada.

«: Valores analizados y verificados (copia documentos adjuntos PPE 8 3/3).

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 20/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPEL PREPARADO POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 7**  
**1/2**

Listado de las ventas sujetas a retención realizadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

N°	DESCRIPCION	COMPROBANTE		
		TIPO	NUMERO	VALOR
1	CEMOPLAF	F	55496	14,00
2	NEVADO ECUADOR	F	55518	9,00
3	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE HELADOS	F	55537	101,00
4	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE HELADOS	F	55538	27,00
5	PASTEURIZADORA EL RANCHITO	F	55549	5,00
6	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	55588	134,00
7	CONGAS C.A	F	55636	15,00
8	QUINTA LORENT	F	55548	329,00
9	COOPERATIVA PRIMAVERA	F	556335	203,00
10	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55630	51,00
11	CENTRO AGRICOLA DE SLACEDO	F	55656	84,00
12	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSA	F	55721	201,00
13	ECUATOARIANA DE CURTIDOS	F	55665	32,00
14	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55673	54,00
15	MEDINA ALVAREZ GLORIA MARGARITA	F	55687	15,00
16	NEVADO ECUADOR S.A	F	55677	3,00
17	NEVADO ECUADOR S.A	F	66676	22,00
18	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	55723	271,00
19	NEVADOP ECUADOR S.A	F	55754	6,00
20	NEVADO ECUADOR S.A	F	55755	12,00
21	GASOLINERA LOS MOLLES	F	55774	825,00
22	COMERCIAL JACOME & CORRALES CIA	F	55767	59,00
23	COMERCIAL JACOME & CORRALES CIA	F	55768	7,00
24	NEVAFLOR S.A	F	55777	9,00
25	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE HELADOS	F	55780	27,00
26	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE HELADOS	F	55796	41,00
27	CENTRO AGRICOLA DE SALCEDO	F	66822	28,00
28	CENTRO AGRICOLA DE SLACEDO	F	55827	26,00
29	COORPORACION DE GESTION COMUNITARIA	F	55811	12,00
30	COORPORACION DE GESTION COMUNITARIA	F	55812	12,00
31	COORPORACION DE GESTION COMUNITARIA	F	66813	12,00
32	COORPORACION DE GESTION COMUNITARIA	F	55814	11,00
33	COORPORACION DE GESTION COMUNITARIA	F	66816	12,00
34	NEVAFLOR S.A	F	368615	32,00
35	CEMOPLAF	F	600498	14,00

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 20/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



PPE 7  
2/2

**R&P ASOCIADOS**  
**PAPEL PREPARADO POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

36	SINDICATO DE CHOFERES DE SALCEDO	F	55891	179,00
37	COOPERATIVA DE TRANSPORTES PRIMAVERA	F	55920	287,00
38	CEMOPLAF	F	55921	9,00
39	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55715	7,00
40	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55714	44,00
41	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55713	57,00
42	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	66941	58,00
43	CENTRO AGRICOLA SALCEDO	F	55933	287,00
44	NEVADO ECUADOR S.A	F	66932	27,00
45	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	56012	8,00
46	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	56012	83,00
47	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55988	46,00
48	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	55993	23,00
49	COOPERATIVA 9 OCTUBRE	F	55800	2679,00
50	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	55541	9,00
51	CENTRO DIOCESANO SAN PABLO	F	56142	16,00
52	TOP ROSE COMPAÑÍA LIMITADA	F	56142	11,00
53	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	66169	29,00
54	HOTEL MARQUES	F	56153	202,00
55	HOTEL MARQUES	F	66168	85,00
56	HOTEL MARQUES	F	56167	8,00
57	NEVADO ECUADOR S.A	F	66166	17,00
58	CEMOPLAF	F	56152	4,00
59	CONGAS C.A	F	56173	4,00
60	MISIONERAS FRANCISCANAS DE LA JUVENTUD	F	56177	134,00
61	COOPERATIVA PRIMAVERA	F	56178	104,00
62	COOPERATIVA PRIMAVERA	F	56017	145,00
63	CENTRO AGRICOLA DE SALCEDO	F	66157	98,00
64	CORPORACION DE GESTION COMUNITARIA	F	56195	10,00
65	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	66186	166,00
66	NEVADO ECUADOR S.A	F	56190	8,00
67	CEMOPLAF	F	66604	4,00
68	MANATEE AMAZON EXPLORER CIA LTDA	F	56197	625,00
69	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	66707	33,00
70	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	F	56036	77,00
	<b>TOTAL</b>		<b>8298,00</b>	<b>C1.1</b>



Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 20/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DOCUMENTOS DE RETENCION**  
**PRESENTADOS POR LA EMPRESA**

**PPE 8**  
**1/3**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**COMPROBANTE DE RETENCION**  
**OPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN BUSES "PRIMAVERA"**  
 Dir.: Barrio Norte Calle Belisario Quevedo 4401 y Garcia Moreno Telf. 2 727-268  
 SALCEDO - ECUADOR  
 R.U.C. 0590059277001  
**S-001-001 N° 000322**  
**AUT. S.R.I. 1106507787**

SEÑOR: <b>FECOS</b>	R.U.C. 0591703196001
DIRECCION: <b>Suave Sin y Luis A. Martinez</b>	
TIPO COMPROBANTE DE VENTA: <b>Factura</b>	FECHA EMISION: <b>08/12/2009</b>
N° COMPROBANTE: <b>001-001-055635</b>	EJERCICIO FISCAL: <b>2009</b>

IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
Renta	312	203,23	1%	2,03
<b>TOTAL RETENIDO</b>				<b>2,03</b>

Firma del Agente de Retencion: *[Firma]*  
 Firma del Contribuyente: *[Firma]*  
 Velastegui Molina Francisco Javier / Imp. "San Miguel"  
 R.U.C. 0502178759001 Autorización N° 2215  
 Tiraje del 301 al 400 / Caduca Diciembre del 2009

**COMPROBANTE DE RETENCION**  
**OPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN BUSES "PRIMAVERA"**  
 Dir.: Barrio Norte Calle Belisario Quevedo 4401 y Garcia Moreno Telf. 2 727-268  
 SALCEDO - ECUADOR  
 R.U.C. 0590059277001  
**S-001-001 N° 000324**  
**AUT. S.R.I. 1106507787**

SEÑOR: <b>FECOS</b>	R.U.C. 0591703196001
DIRECCION: <b>Suave Sin y Luis A. Martinez</b>	
TIPO COMPROBANTE DE VENTA: <b>Factura</b>	FECHA EMISION: <b>30/12/2009</b>
N° COMPROBANTE: <b>001-001-056012</b>	EJERCICIO FISCAL: <b>2009</b>

IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
Renta	312	103,50	1%	1,04
<b>TOTAL RETENIDO</b>				<b>1,04</b>

Firma del Agente de Retencion: *[Firma]*  
 Firma del Contribuyente: *[Firma]*  
 Velastegui Molina Francisco Javier / Imp. "San Miguel"  
 R.U.C. 0502178759001 Autorización N° 2215  
 Tiraje del 301 al 400 / Caduca Diciembre del 2009

**COMPROBANTE DE RETENCION**  
**OPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN BUSES "PRIMAVERA"**  
 Dir.: Barrio Norte Calle Belisario Quevedo 4401 y Garcia Moreno Telf. 2 727-268  
 SALCEDO - ECUADOR  
 R.U.C. 0590059277001  
**S-001-001 N° 000325**  
**AUT. S.R.I. 1106507787**

SEÑOR: <b>FECOS</b>	R.U.C. 0591703196001
DIRECCION: <b>Amil Suave Sin y Luis A. Martinez</b>	
TIPO COMPROBANTE DE VENTA: <b>Factura</b>	FECHA EMISION: <b>30/12/2009</b>
N° COMPROBANTE: <b>001-001-056159</b>	EJERCICIO FISCAL: <b>2009</b>

IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
Renta	312	145,21	1%	1,45
<b>TOTAL RETENIDO</b>				<b>1,45</b>

Firma del Agente de Retencion: *[Firma]*  
 Firma del Contribuyente: *[Firma]*  
 Velastegui Molina Francisco Javier / Imp. "San Miguel"  
 R.U.C. 0502178759001 Autorización N° 2215  
 Tiraje del 301 al 400 / Caduca Diciembre del 2009

**DIOCESIS DE LATACUNGA**  
 Sanchez de Orellana 70-63 y General Maldonado  
 Telf. (03) 281 0284 / Fax (03) 281 0283 - Apartado Postal 05-01-139  
**CENTRO DIOCESANO "SAN PABLO TANTANACUI"**  
 Parroquia Belisario Quevedo / Barrio Santa Rosa  
 Calle Principal s/n - Telf. (03) 270 5566 / Latacunga  
 RUC 0590052671001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 004 - 001  
**N° 0000982**  
**N° AUT. S.R.I. 1107356305**

Dir (es): **FECOS** Fecha de Emision: **Dic. 27. 2009**

RUC: **0591703196001** Tipo de Comprobante de Venta: **Factura** N° de Comprobante de Venta: **056142**

Direccion: **Suave Sin y Luis A. Martinez** Telefono: **032726796**

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2009	145,23	Renta	1%	0,46
<b>TOTAL RETENIDO</b>				<b>0,46</b>

Concepto: *[Español]*

Firma del Agente de Retencion: *[Firma]*  
 Firma del Contribuyente: *[Firma]*  
 Velastegui Molina Francisco Javier / Imp. "San Miguel"  
 R.U.C. 0502178759001 Autorización N° 2215  
 Tiraje del 301 al 400 / Caduca Diciembre del 2009

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS  
DOCUMENTOS DE RETENCION  
PRESENTADOS POR LA EMPRESA**

**PPE 8  
2/3**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**


**Figuerola Medina Cía. Ltda.**  
**"HOTEL EL MARQUÉS"**  
 Dirección: calle 21 de Noviembre S/N y los Cristos  
 Telefonos: (06) 2731172 / 2731560 / 2730162 / 2760322  
 www.hotelmarquesatacames@hotmail.com  
 ATACAMES - ESMERALDAS - ECUADOR

R.U.C. 0591714899001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001 N° 001399

Sr(es): **FECOS** Fecha de Emisión: **28/12/09**  
 Tipo de Comprobante de Venta: **Factura**  
 R.U.C. **0591703196001** Teléfono: Dirección: **Salcedo**  
 N.º de Comprobante de Venta: **001-001-056166**

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
2009	7,78	1%	Renta	312	0,08
TOTAL RETENCION					0,08

Agente de Retención: *[Signature]* Recibi Conforme: *[Signature]*  
 FC: 82036-L


**Figuerola Medina Cía. Ltda.**  
**"HOTEL EL MARQUÉS"**  
 Dirección: calle 21 de Noviembre S/N y los Cristos  
 Telefonos: (06) 2731172 / 2731560 / 2730162 / 2760322  
 www.hotelmarquesatacames@hotmail.com  
 ATACAMES - ESMERALDAS - ECUADOR

R.U.C. 0591714899001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001 N° 001397

Sr(es): **FECOS** Fecha de Emisión: **28/12/09**  
 Tipo de Comprobante de Venta: **Factura**  
 R.U.C. **0591703196001** Teléfono: Dirección: **Salcedo**  
 N.º de Comprobante de Venta: **001-001-056168**

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
2009	202,20	1%	Renta	312	2,02
TOTAL RETENCION					2,02

Agente de Retención: *[Signature]* Recibi Conforme: *[Signature]*  
 FC: 82034-L

**FLORES DE LOS NEVADOS NEVAFLOR S. A.**  
  
**NEVAFLOR**  
 EXCELENCIA EN PASADIS  
 Telefax: 03-2712226/227  
 RUC 1791306953001  
 Pastocalle - Cotacachi - Ecuador

**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 001-001 N° 006472  
 N° AUT. SRI 1107189753

Sr(es): **FECOS** Fecha: **15-01-09**  
 Tipo de Comprobante de Venta: **FACTURA**  
 R.U.C. **0591703196001** Dirección: **Sucre y Wiza A. Martínez**  
 N.º de Comp. de Venta:

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2009	9,20	Renta	341	1%	0,92
2009	1,10	IVA		100%	1,10
Total \$					2,02

AGENTE DE RETENCION: *[Signature]* BENEFICIARIO: *[Signature]*  
 ANDRÉS CARRILLO VICTOR OSWALDO IMPRENTA ANDRÉS  
 RUC: 200203201 And. N.º 1028 - A.B. - 2007  
 VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA JULIO DEL 2010  
 ORIGINAL: Solo Para Firmas


**Figuerola Medina Cía. Ltda.**  
**"HOTEL EL MARQUÉS"**  
 Dirección: calle 21 de Noviembre S/N y los Cristos  
 Telefonos: (06) 2731172 / 2731560 / 2730162 / 2760322  
 www.hotelmarquesatacames@hotmail.com  
 ATACAMES - ESMERALDAS - ECUADOR

R.U.C. 0591714899001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001 N° 001398

Sr(es): **FECOS** Fecha de Emisión: **28/12/09**  
 Tipo de Comprobante de Venta: **Factura**  
 R.U.C. **0591703196001** Teléfono: Dirección: **Salcedo**  
 N.º de Comprobante de Venta: **001-001-056167**

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
2009	84,70	1%	Renta	312	0,85
TOTAL RETENCION					0,85

Agente de Retención: *[Signature]* Recibi Conforme: *[Signature]*  
 FC: 82035-L

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R.	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DOCUMENTOS DE RETENCION**  
**PRESENTADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 8**  
**3/3**

**FLORES DE LOS NEVADOS NEVAFLOR S. A.**  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 001-001 N° 006481  
 N° AUT. SRI 1107189763

**NEVAFLOR**  
 EXERCISE FINANCIERA S.A.  
 Teléfono: 03-2712226-227  
 RUC: 1791308953001  
 Pasto - Salcedo - Cotacachi - Ecuador

Sr. (es): FECOS Fecha: 20-Dic-09  
 RUC: 0591703196001 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA  
 Dirección: Salcedo N° de Comp. de Venta: 001-001-55391

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2009	31.78	Renta	312	1%	0.32
2009	3.81	Iva		100%	3.81

Total \$ 4.13

**NEVAFLOR S. A.**  
 AGENTE DE RETENCION  
 Firma Autorizada

ARMANDO CARRILLO VICTOR OSORIO - INGENIERO ANDRÉS  
 RUC: 030200001 AL Nº 108 - 4º y 5º de 2003 y 2007  
 VÁLIDO PARA SU EJERCICIO HASTA JULIO DEL 2011

ORIGINAL: Copia Fianza Retenido  
 AGENTE DE RETENCION  
 AGENTE DE RETENCION  
 AGENTE DE RETENCION

**TopRoses** Cia. Ltda.  
 the excellence  
 Contribuyente Especial RESOLUCIÓN N° 311

(Panamericana Sur) Principal Km. 6 - Sector Iluchi  
 Parroquia Bellavista Quevedo - Latacunga  
 Cotacachi - Ecuador  
 Teléfono: (593) 3 266 120 / (593) 3 266 244  
 Celular: (593) 9 8441 759  
 E-mail: toproses@toy.net

RUC: 059060321001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 001-001 N° 0007396  
 Aut. SRI: 1107408107

ENDESA: FECOS RUC: 0591703196001  
 DIRECCIÓN: Salcedo sin y Luis A. Martínez FECHA DE EMISIÓN: 28-Dic-09  
 TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: FACTURA N° DE COMPROBANTE: 001-001-056169 EJERCICIO FISCAL: 2009

DETALLE DE LA RETENCION	CODIGO IMPTO	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO
COMPRA MATERIAL	310	RENTA	11.25	1%	0.11
		Iva	1.35	100%	1.35

Reservado Directo: Impuesto y base @ Hamburg RUC: 0308040301 tel: 032 120 41 - del 0301 al 0302 - CANCELA SEPTIEMBRE DEL 2013

TOTAL RETENIDO \$ 1.46

REALIZADO POR: [Firma] AUTORIZADO POR: [Firma]

Base: Copia Fianza Retenido - Annulla: Agente de Retención - Válido: Sin Derecho a Crédito FISCAL

**Manates**  
 Amazon explorer Cia. Ltda.  
 Matriz: El Telégrafo 610-03 y Juan de Alcatraz, Tel.: (03) 212403071  
 Fax: 2401945 / Quito - Ecuador

RUC: 1791843398001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 S-001-001 0001636  
 Código de autorización: 1106511684  
 Válido para su emisión hasta: Diciembre 2009

Sr. (es): Flores de los Nevados y Organismos FISCOS Fecha de emisión: De 3/09  
 RUC: 0591703196001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura  
 Dirección: Elroy Alfaro Suro sin y Luis A. Martínez No. de Comprobante de Venta: 557027

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retención
2009	6.25	Renta	1%	6.25

MAGDA, Celia Correa Hinojosa Bamba, RUC: 17538895760, Act. 4018, del 08/03/01 al 08/03/01, Fecha de Imp. 12/2008  
 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA CILESTE: AGENTE DE RETENCION / COPIA RODASU: SIN EFECTO TRIBUTARIO

AGENTE DE RETENCION: [Firma] FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: \_\_\_\_\_

**"9 de Octubre Ltda."**  
 COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO

RUC: 0590041920001  
 Matriz: La Florida 9 de Octubre sin y 24 de Mayo  
 Telefax: (03) 272 6473 / Salcedo - Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
 Resolución N° 311

**COMPROBANTE DE RETENCION 001 - 001**  
 N° 0008911  
 AUT. 1107064881

FECS Fecha de Emisión: 24 DE DICIEMBRE 2009  
 Sr. (es): 0591703196001 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA  
 RUC: 0591703196001 N° de Comprobante de Venta: 001-001-055600  
 Dirección: BARRIO ELOY ALFARO SUCRE SIN Y LUIS A. MARTINEZ

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	% DE RETENCION	CODIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
2009	2670.00	RENTA	1%		26.70
2009	321.48	Iva	30%		96.44

0818 3142650304 PICHINCHA TOTAL RETENIDO \$ 123.22

Cheque: \_\_\_\_\_ N° Cta. Cie: \_\_\_\_\_ Banco: \_\_\_\_\_

Luzmila Serrano Cristóbal Nelson, Ingeniera Contable

Original: Copia Fianza Retenido  
 Copia: Copia de Retenido

<b>Elaborado Por:</b> <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>Fecha:</b> <b>05/09/2011</b>
<b>Revisado Por:</b> <b>H.A.M.R</b>	<b>Fecha:</b> <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
INVENTARIOS**

**PA 4**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>INVENTARIOS</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Determinar la existencia de un control adecuado de inventarios.</li> <li>➤ Comprobar la correcta y adecuada revelación de la cuenta en los Estados Financieros.</li> </ul>				
Nº	PROCEDIMEINTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1.	Elaborar el cuestionario de control interno.	<b>CCI 4</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>30/06/2011</b>
2.	Detalle por medio de una cédula sumaria el saldo de los inventarios.	<b>D</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>
3.	Realice un detalle general de los inventarios.	<b>D1.1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>
4.	Realice un detalle de los valores generales de inventarios.	<b>D1.2</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>
5.	Efectúe los ajustes y reclasificaciones necesarios.	<b>-</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>
6.	Realice una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	<b>PCI</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/07/2011</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 25/08/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**INVENTARIOS**

CCI 4

**EXAMEN ESPECIAL ALAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un control adecuado de los inventarios que mantiene la empresa?	✓			
2	¿Existe una instalación adecuada para el almacenamiento de materiales y productos que facilite el eficiente manejo de existencias?	✓			Bodegas.
3	¿Mantiene el comisariato un registro de inventarios permanente de existencia?	✓			
4	¿Al recibir los artículos y diversos productos que adquiere el comisariato se procede a realizar controles de verificación?	✓			Conteo físico.
5	¿Existe una persona encargada para el control de los inventarios?	✓			
6	¿Qué procedimientos se realiza cuando se encuentran inventarios con fallas o dañados?	✓			Reclamo a la fábrica.
8	¿Existe un control adecuado para los productos que no se han vendido en el tiempo establecido?		✓		

### ANÁLISIS DEL REALIZABLE

Después de evaluar la cuenta inventarios por medio de la aplicación del cuestionario permitió obtener una breve introducción sobre cómo se está manejando esta cuenta.

También ayudo a tener una base bien definida de la información en donde se puede sustentar la ejecución de la auditoría.

<b>Elaborado Por:</b> R&P AROCIADOS	<b>Fecha:</b> 28/ 08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 28/ 08/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA REALIZABLE**

D

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>D1</b>	INVENTARIOS	\$ 251.127,56	-	-	\$ 251.127,56
	<b>SUMAN</b>	<b>∑\$251.127,56</b>			<b>∑\$251.127,56</b>

HP

**COMENTARIO**

Los saldos de la cuenta realizable son razonables luego de revisar y analizar, con los libros de contabilidad, no encontrando ningún tipo de diferencia.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA INVENTARIOS**  
**EXAMEN ESPECIAL**

**C1**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS INVENTARIOS**

REF/PT	DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN KARDEX	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
	<b>SALDO ANTERIOR</b>	126.782,01	126.782,0	126.782,0	.....
PPE9 3/34	ADORNOS	\$ 2.712,72	\$ 2.712,72	\$ 2.712,72	.....
PPE9 4/34	ARROZ	\$ 3.682,96	\$ 3.682,96	\$ 3.682,96	.....
PPE9 5/34	ATUNES	\$ 6.024,56	\$ 6.024,56	\$ 6.024,56	.....
PPE9 5/34	CAFE TONI	\$ 1.840,29	\$ 1.840,29	\$ 1.840,29	.....
PPE9 8/34	CARAMELOS	\$ 9.734,92	\$ 9.734,92	\$ 9.734,92	.....
PPE9 9/34	CHOCOLATES	\$ 16.568,39	\$ 16.568,39	\$ 16.568,39	.....
PPE9 10/34	CHUPETES	\$ 1.479,57	\$ 1.479,57	\$ 2.025,66	.....
PPE9 10/34	CIGARRILLOS	\$ 1.783,01	\$ 1.783,01	\$ 1.783,01	.....
PPE9 10/34	COPAS	\$ 1.422,85	\$ 1.422,85	\$ 1.422,85	.....
PPE9 12/34	DETERGENTES	\$ 2.673,01	\$ 2.673,01	\$ 2.673,01	.....
PPE9 12/34	DURAZNOS	\$ 1.447,36	\$ 1.447,36	\$ 1.447,36	.....
PPE9 13/34	FIDEOS	\$ 3.647,36	\$ 3.647,36	\$ 3.647,36	.....
PPE9 13/34	FOCOS	\$ 1.856,68	\$ 1.856,68	\$ 1.856,68	.....
PPE9 16/34	GALLETAS	\$ 14.352,67	\$ 14.352,67	\$ 14.352,67	.....
PPE9 17/34	GELATINAS	\$ 1.032,04	\$ 1.032,04	\$ 1.032,04	.....
PPE9 17/34	HARINAS	\$ 1.315,67	\$ 1.315,67	\$ 1.315,67	.....
PPE9 19/34	JABONES	\$ 5.366,77	\$ 5.366,77	\$ 5.366,77	.....
PPE9 23/34	JUGOS	\$ 3.686,30	\$ 3.686,30	\$ 3.686,30	.....
PPE9 24/34	LECHE	\$ 1.275,25	\$ 1.275,25	\$ 1.275,25	.....
PPE9 27/34	LICORES	\$ 25.088,93	\$ 25.088,93	\$ 25.088,93	.....
PPE9 29/34	PAÑAL	\$ 3.961,39	\$ 3.961,39	\$ 3.961,39	.....
PPE9 29/34	PAPEL	\$ 2.049,97	\$ 2.049,97	\$ 2.049,97	.....
PPE9 30/34	PASTA DENTAL	\$ 3.777,51	\$ 3.777,51	\$ 3.777,51	.....
PPE9 30/34	SALSA SAN JORGE, CHINA, GUSTADINA LOS ANDES	\$ 1.028,10	\$ 1.028,10	\$ 1.028,10	.....
PPE9 31/34	SARDINAS	\$ 1.126,19	\$ 1.126,19	\$ 1.126,19	.....
PPE9 32/34	SHAMPOOS	\$ 1.023,77	\$ 1.023,77	\$ 1.023,77	.....
PPE9 33/34	TOALLAS	\$ 1.520,18	\$ 1.520,18	\$ 1.520,18	.....
PPE9 33/34	VASOS	\$ 1.126,45	\$ 1.126,45	\$ 1.126,45	.....
PPE9 34/34	VELAS	\$ 1.194,59	\$ 1.194,59	\$ 1.194,60	.....
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>			<b>S/A \$ 251.127,56</b>	<b>C</b>

**SALDO SEGÚN LIBROS** : **S/L \$ 251.127,56**  
**SALDO AUDITADO** : **S/A \$ 251.127,56**  
**DIFERENCIA** : **8 \$ 0,00**

**COMENTARIO.**

Una vez realizada la constatación física total de los inventarios y tomando las muestras de valores superiores a \$1.000,00 se pudo determinar que no existe ningún tipo de divergencia alguna, demostrando que el valor de los \$ 251.127,56 corresponden al Balance General presentado respectivamente.

**MARCAS.**

**PPE 8 DI** Papel preparado por la empresa detalle de Inventarios.  
**S/L** Saldo Según Libros.  
**S/A** Saldo según Auditoría.  
**C1** Constatación física de Inventarios.  
**C** Cédula sumaria.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PPE 9  
1/34**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

SALDO ANTERIOR AL 31/11/2009

**126.782,01**

**REF/PT  
PPE 9**

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
6	ADOR. ALBUM PHOTO OSITO 2203 5*7	'6927661422030	\$ 2,90	\$ 17,40
1	ADOR. ALBUM SWEET MEMORIES 4442	'23219	\$ 5,40	\$ 5,40
1	ADOR. ALCANCIA CHANCHITO DODO PIG	'22451	\$ 3,19	\$ 3,19
2	ADOR. ANGEL BAUTIZO CORONA BEBE	'4893320356874	\$ 1,12	\$ 2,24
8	ADOR. ANGEL CANDELABRO PEQ. 2774-25087	'7450015811970	\$ 1,52	\$ 12,16
4	ADOR. ANGEL COLUMPIO PEQ. 25A261	'21038	\$ 0,71	\$ 2,84
18	ADOR. ANGEL RECUERDO BAU. CHI.	'22130	\$ 0,49	\$ 8,82
V1	ADOR. ANGEL RECUERDO BAU. MED.	'1228972502172	\$ 0,80	\$ 0,80
13	ADOR. BAUTIZO BEBE PEQ. 10A510	'23208	\$ 0,51	\$ 6,63
13	ADOR. BEBE BOYA BAUTIZO PEQ.10B270	'23212	\$ 0,65	\$ 8,45
4	ADOR. CAJA. MUSIC. CORAZON 10033	'17651	\$ 3,35	\$ 13,40
1	ADOR. CUADRO LIENZO PEQ. 24140	'2783388070770	\$ 2,90	\$ 2,90
1	ADOR. CUADRO LIGHTING 472	'4893314650018	\$ 6,16	\$ 6,16
1	ADOR. CUADRO PINTURA MAD. FLOR 1011	'2783380310119	\$ 6,51	\$ 6,51
1	ADOR. CUADRO REL. C/LUZ	'14454	\$ 0,60	\$ 0,60
1	ADOR. DI ANGELO ARCANGELES X 7 88660	'7450007426724	\$ 9,95	\$ 9,95
6	ADOR. DIMONTTI BAILARINA DIF. MOT.	'7450007240733	\$ 2,51	\$ 15,06
6	ADOR. DIMONTTI COFRE SIRENA 438-3266814	'7450007240658	\$ 1,82	\$ 10,92
1	ADOR. DIMONTTI PERRO BALON SURT.	'7450007421859	\$ 8,54	\$ 8,54
1	ADOR. DISNEY TIGER E IGOR 66885	'7450011011060	\$ 1,89	\$ 1,89
2	ADOR. DIVINO NIÑO MINI 21B80-5	'23211	\$ 1,15	\$ 2,30
2	ADOR. EL REY COLL. NIÑOS PAREJA 436	'655869109922	\$ 2,81	\$ 5,62
1	ADOR. EL REY COLL. ANGELES X 7	'23205	\$ 11,10	\$ 11,10
18	ADOR. EL REY COLL. BAUTIZO BABY 109994	'655869109946	\$ 1,20	\$ 21,60
4	ADOR. EL REY COLL. MADRE/NIÑO PARA.	'655869110133	\$ 8,00	\$ 32,00
3	ADOR. EL REY COLL. NIÑOS ARBOL LUZ. 447	'655869109908	\$ 3,15	\$ 9,45
6	ADOR. EL REY COLL. NOVIOS PALOMAS	'655869109823	\$ 1,75	\$ 10,50
2	ADOR. ESFERO /CALCU/NABAJ.	'19705	\$ 2,05	\$ 4,10
1	ADOR. ESFERO /LLAVERO S/M AMA.	'19033	\$ 1,21	\$ 1,21
3	ADOR. ESFERO LASER DANGER EST/MET.	'19040	\$ 2,01	\$ 6,03
4	ADOR. ESFEROS C/LLAVERO. EST. MAD. MAD.	'19724	\$ 1,38	\$ 5,52
2	ADOR. FARM ANIMALES P/NAC. 641	'1015610204006	\$ 1,10	\$ 2,20
3	ADOR. FIESTA INVITACIONES SURT. X12	'17051	\$ 0,80	\$ 2,40
1	ADOR. FLORERO BELLE ARTI ROS. 56203	'1226645620338	\$ 3,35	\$ 3,35
1	ADOR. FLORERO CERAMICA X 3 DECORA. 14125	'2009031002029	\$ 26,34	\$ 26,34
1	ADOR. FLORERO PORC. RAYAS 62825 BELL. ARTI	'1225170628253	\$ 2,28	\$ 2,28
8	ADOR. FLORES CAPULLO	'4638	\$ 1,07	\$ 8,56
1	ADOR. INST. MUS. GUITARRA G016 BG 03 P. BEIG	'7861164904671	\$ 7,49	\$ 7,49
6	ADOR. JOYERO CAJ/MUSIC. BOX PEQ. CORAZ	'2009031001268	\$ 0,45	\$ 2,70
6	ADOR. JOYERO CAJ/MUSIC. I LOVE YOU PEQ.	'2009031001244	\$ 0,49	\$ 2,94
6	ADOR. JOYERO CAJ/MUSIC. JEWELRY RED.	'2009031001206	\$ 0,70	\$ 4,20
1	ADOR. JOYERO CAJ/MUSIC. JEWELRY COM/2	'2009031001121	\$ 3,40	\$ 3,40
6	ADOR. JOYERO CAJ/MUSIC. MARIPOSA PEQ.	'2009031001251	\$ 0,41	\$ 2,46
6	ADOR. JOYERO CAJA/MUSIC. JEWELRY BOX	'2009031001176	\$ 2,56	\$ 15,36
1	ADOR. JOYERO GOLD COLLEC. PORC. 272380	'7450007283754	\$ 2,96	\$ 2,96
7	ADOR. JOYERO JEWELRY BOX MUSICAL 87	'10028	\$ 3,51	\$ 24,57
1	ADOR. LAMPARA CONCINNITY PECERA 3084	'4893311830840	\$ 9,02	\$ 9,02
2	ADOR. LAZO #4 SPLENDOR PAQ.	'00036513	\$ 5,40	\$ 10,80
9	ADOR. LLAVEROS LOVE SURT. MITAD	'2009031001589	\$ 1,46	\$ 13,14
4	ADOR. MARCEL CUADRO DEC. FRUT.	'705578865265	\$ 3,43	\$ 13,72
4	ADOR. MARCEL CUDRO DEC. CER. 30 X 40	'705578865272	\$ 4,68	\$ 18,72
8	ADOR. MARY R. COLL. ELEFANTE P/ESF. 20830	'6732008572046	\$ 2,01	\$ 16,08
8	ADOR. MARY R. COLL. ESLEFANTE CENICERO 20798	'6732008572022	\$ 2,01	\$ 16,08
1	ADOR. MEMORY COLLECTION ELEFANTE CAND.	'705578621939	\$ 8,13	\$ 8,13
2	ADOR. MILANO COLL. VIRGEN ROSA MIST. 19911	'7450004193223	\$ 10,27	\$ 20,54
4	ADOR. MIRO ANGEL ACOST.	'7450015812007	\$ 3,20	\$ 12,80
3	ADOR. MIRO ANGEL GATENDO LIBRO 29306	'7453025828075	\$ 3,68	\$ 11,04
1	ADOR. MIRO ANGEL INST. P.PARED	'7453025828211	\$ 4,84	\$ 4,84

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
2	ADOR. MIRO ANGEL RELOJ 2774-25092	'7450015812021	\$ 4,67	\$ 9,34
3	ADOR. MIRO DAMA CABEZA FLOR 7777	'7450015513072	\$ 21,30	\$ 63,90
2	ADOR. MIRO FIG. DAMA NEG. SENTADO	'7450015513065	\$ 15,33	\$ 30,66

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**PPE 9**  
**2/34**

**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

12	ADOR. MIRO GRADUADO PORC. 01398	'21856	\$ 0,89	\$ 10,68
6	ADOR. MIRO NOVIOS PAREJA 14144	7450015057705	\$ 1,41	\$ 8,46
4	ADOR. MIRO PALOMAS COLL. MATRIM. 44013	7453000510087	\$ 2,01	\$ 8,04
6	ADOR. MIRO PEDESTAL 7PLG 14118	7453028840593	\$ 2,75	\$ 16,50
6	ADOR. MONTEFIORE COLL. QUINCEAÑERA 150	'705578621021	\$ 1,74	\$ 10,44
2	ADOR. MONTEFIORE PERRITOS X 4 CAJA 822-0565	'705578459068	\$ 0,99	\$ 1,98
6	ADOR. MONTEFIORI ELEFANTE PORTA PLUMA	'705578716659	\$ 1,41	\$ 8,46
6	ADOR. MONTEFIORI GALLINA COLLEC. 2110243	'705578625356	\$ 0,32	\$ 1,92
3	ADOR. MONTEFIORI GATOS PAREJA 451-0110	'705578602365	\$ 2,80	\$ 8,40
3	ADOR. MONTEFIORI GATOS PAREJA 451-0111	'705578602372	\$ 3,71	\$ 11,13
16	ADOR. MONTEFIORI NOVIOS ARCO 309-0565	'705578621441	\$ 1,45	\$ 23,20
1	ADOR. MONTEFIORI PAREJA 822-0810	'705578628594	\$ 4,06	\$ 4,06
7	ADOR. NACIMIENTO SANTINI NIÑOS X10PZ	7453018137405	\$ 11,16	\$ 78,12
13	ADOR. NARANJA PLAST. 765543	'00034951	\$ 0,77	\$ 10,01
2	ADOR. NAV. MARANELO PEL. DEC. NAV. OSA B.	7450022189178	\$ 2,21	\$ 4,42
2	ADOR. NAV. ANGEL S/M FILIGR-XGA 34803	'7862107995329	\$ 1,71	\$ 3,42
1	ADOR. NAV. APLIQUE CARA TRINEO	'16670	\$ 3,93	\$ 3,93
1	ADOR. NAV. APLIQUE DOB/CARA NOEL	'16669	\$ 3,51	\$ 3,51
1	ADOR. NAV. ARBOL 5 PIES SANTINI 036-94010	7453018144199	\$ 14,49	\$ 14,49
1	ADOR. NAV. ARBOL 8 PIES SANTINI 035-94275	7453009836935	\$ 41,13	\$ 41,13
1	ADOR. NAV. ARBOL NAV. # 3 150 TUPI	'5420045900359	\$ 4,90	\$ 4,90
7	ADOR. NAV. BOMBILLO CHRIST. DEC. ROJ.	'823251301104	\$ 1,81	\$ 12,67
2	ADOR. NAV. BOMBILLO CHRIST. DEC. VERD.	'823251301111	\$ 1,80	\$ 3,60
2	ADOR. NAV. BOMBILLO MANZANA 2005514	'2004027529290	\$ 2,71	\$ 5,42
7	ADOR. NAV. BOMBILLO MIRO X 3	7453008388428	\$ 0,49	\$ 3,43
4	ADOR. NAV. BOMBILLO OVALO ALARGADO X 4	'4232	\$ 1,21	\$ 4,84
1	ADOR. NAV. BOMBILLO TUBO DOR. X 8	'823251301296	\$ 2,39	\$ 2,39
4	ADOR. NAV. BOMBILLO TUBO ROJO	'823251301166	\$ 2,39	\$ 9,56
4	ADOR. NAV. CASA BELLA PLATO 66-18	7453025868927	\$ 9,62	\$ 38,48
1	ADOR. NAV. CASA FIB. OPT. PILAS 38647	'7862107993400	\$ 21,01	\$ 21,01
6	ADOR. NAV. CASA SANTA 30828	'7862107996760	\$ 1,92	\$ 11,52
2	ADOR. NAV. CORONA 6909 20439 FUND.	'7160315400018	\$ 1,03	\$ 2,06
6	ADOR. NAV. CORONA COLG. MERY CHRISTM	'00036154	\$ 5,30	\$ 31,80
1	ADOR. NAV. CORONA NOEL CHRISTMAS CAMP.	'00036155	\$ 1,42	\$ 1,42
1	ADOR. NAV. FAR. MAG. X12	'6920243185057	\$ 2,60	\$ 2,60
3	ADOR. NAV. FINE ART 31123F	'7861164902868	\$ 6,70	\$ 20,10
3	ADOR. NAV. FINE ART ANIMAL CORR. 21065	'7861164903247	\$ 7,50	\$ 22,50
3	ADOR. NAV. FINE ART ANUNCIACION 08001F	'7861164903292	\$ 6,71	\$ 20,13
3	ADOR. NAV. FINE ART ESTABLO 13301	'7861164902721	\$ 17,96	\$ 53,88
3	ADOR. NAV. FINE ART REYES EN ADO. 08042	'7861164903315	\$ 6,73	\$ 20,19
1	ADOR. NAV. FINEART ALDEANOS NIÑOS X 3	'7861164902097	\$ 7,03	\$ 7,03
2	ADOR. NAV. FINEART LAGO MARMOL 22011	'7861164902912	\$ 8,16	\$ 16,32
1	ADOR. NAV. FINEART NACIMIENTO NIÑOS	'7861164902059	\$ 17,58	\$ 17,58
1	ADOR. NAV. FINEART REYES MAGOS NIÑOS	'7861164902073	\$ 22,92	\$ 22,92
6	ADOR. NAV. FONEART CASA MOLINO 21029F	'7861164902844	\$ 3,78	\$ 22,68
1	ADOR. NAV. GUANTE CASA BELLA AGARR. 2773-12	7450015253640	\$ 2,23	\$ 2,23
1	ADOR. NAV. GUIRNALDA CAMP/REGA. CHRISTMAS	'17254	\$ 0,01	\$ 0,01
1	ADOR. NAV. LUCES C/C X 140	'754373014019	\$ 1,20	\$ 1,20
8	ADOR. NAV. LUCES CERILLO MAG 100 88291	'16665	\$ 5,63	\$ 45,04
1	ADOR. NAV. LUCES FAROL X 20	'6920243113883	\$ 3,32	\$ 3,32
2	ADOR. NAV. LUCES LED CHRISTMAS LIGHT X 100	'9901743581362	\$ 6,43	\$ 12,86
1	ADOR. NAV. LUCES MUSIC LIGHTS	'2783380002533	\$ 2,05	\$ 2,05
18	ADOR. NAV. LUCES NAV CORRECAMINO BLANCA 110	'16668	\$ 3,13	\$ 56,34
8	ADOR. NAV. LUCES NAV. ARROZCILLO 88140 X140	7453215811115	\$ 2,63	\$ 21,04
2	ADOR. NAV. LUCES NAV. CRUZ 40	'6920243188058	\$ 3,57	\$ 7,14
2	ADOR. NAV. LUCES NAV. ESTRELLA 88222	7453215888810	\$ 1,15	\$ 2,30
11	ADOR. NAV. LUCES NAV. MUSIC LIGHTS 140	'881024	\$ 2,32	\$ 25,52
16	ADOR. NAV. LUCES NAV. PEARL LIGTS X60	7453215811313	\$ 1,73	\$ 27,68
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
1	ADOR. NAV. MARANELO PEL. DEC. OSO LLAV.	7450022189574	\$ 1,95	\$ 1,95
7	ADOR. NAV. MIRO CASA ELEC.	7453008357875	\$ 5,34	\$ 37,38
1	ADOR. NAV. MIRO CASA NAV. 30015 C/LUZ	7453030484747	\$ 4,68	\$ 4,68
2	ADOR. NAV. MONTEFIORI NIÑO/CAB. 301612	'301612	\$ 0,93	\$ 1,86
2	ADOR. NAV. NAC. C/CASA 12PSC.090108	'39292	\$ 14,64	\$ 29,28
1	ADOR. NAV. NAC. MED. NIÑOS 11 PSC. 411109	'22889	\$ 33,14	\$ 33,14
2	ADOR. NAV. NAC. NIÑOS PEQ. X11 10285	7450015308692	\$ 14,24	\$ 28,48
3	ADOR. NAV. NAC. PORTOFINO 9461728	'705578604826	\$ 4,82	\$ 14,46

REF/PT  
PPE 9

Elaborado Por:  
**R&P ASOCIADOS**

Fecha:  
**05/09/2011**

Revisado Por:  
**H.A.M.R**

Fecha:  
**05/09/2011**



**R&P ASOCIADOS**

**PPE 9  
4/34**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT  
PPE 9

1	ADOR. NAV. NAC. SAN. ALAB. X 11 028-490984	7450007392715	\$ 17,41	\$ 17,41
1	ADOR. NAV. NAC. SANTINI 029-491440	7450007446425	\$ 21,52	\$ 21,52
1	ADOR. NAV. NAC. SANTINI GR. 11PZ. 495682	7453018137382	\$ 20,98	\$ 20,98
3	ADOR. NAV. OLIVER CAMELLO SOLO 12 CM 28064	7861164903186	\$ 5,90	\$ 17,70
2	ADOR. NAV. OLIVER REY MAGO CAM. X3	7861164902455	\$ 15,27	\$ 30,54
8	ADOR. NAV. OSO SANTA	'41669	\$ 0,71	\$ 5,68
6	ADOR. NAV. PERRO COLG. BIENVENIDO 30037	7453030485126	\$ 5,22	\$ 31,32
1	ADOR. NAV. PORTA PAPEL MIRO MUÑ. NIEV.	7453030487854	\$ 3,13	\$ 3,13
1	ADOR. NAV. PORTOFINO COLL. NAC. MAD.	'705578532822	\$ 33,97	\$ 33,97
9	ADOR. NAV. SANTINI ANIM. P/NAC. 15 PZ. PEQ	7450007018554	\$ 5,05	\$ 45,45
1	ADOR. NAV. SANTINI CAMPONESES X 23	7450007392692	\$ 31,11	\$ 31,11
2	ADOR. NAV. SANTINI CASA 029-990124/1	7450007427349	\$ 8,39	\$ 16,78
1	ADOR. NAV. SANTINI CASA PASTILLERO SANTA	7450007161779	\$ 15,17	\$ 15,17
6	ADOR. NAV. SANTINI CASITA X 4 SURT. 029	7450007427332	\$ 21,82	\$ 130,92
2	ADOR. NAV. SANTINI ENVASE HER/RED. 121201	7450007233278	\$ 5,00	\$ 10,00
2	ADOR. NAV. SANTINI JARRO MINI X 6	7450007166668	\$ 3,97	\$ 7,94
1	ADOR. NAV. SANTINI NAC. X 15 PSC 028-490508	7450007391589	\$ 29,02	\$ 29,02
2	ADOR. NAV. SANTINI NIÑOS NOEL CARRO/NIEV.	7450007428063	\$ 3,38	\$ 6,76
2	ADOR. NAV. SANTINI PORTA UTENSILLOS 120407	7450007164961	\$ 2,34	\$ 4,68
1	ADOR. NAV. SANTINI SAGRADA FAM. PEQ.	7450007445749	\$ 3,23	\$ 3,23
2	ADOR. NAV. SANTINI SAGRADA FAMILIA 490823	7450007219357	\$ 18,86	\$ 37,72
2	ADOR. NAV. VILLA NAVIDEÑA ELECT.	'22879	\$ 35,26	\$ 70,52
2	ADOR. NIÑA C/LIBRO GK37342	'7784120373420	\$ 2,01	\$ 4,02
13	ADOR. NIÑO CUNA BAUTIZO PEQ.	'23209	\$ 1,18	\$ 15,34
6	ADOR. PERRO S/M P/ESFERO 29A109	4893320391097	\$ 2,25	\$ 13,50
2	ADOR. PORTA RETRATO ELEGANCIA VID. 3621 5*7	7861155836219	\$ 1,34	\$ 2,68
1	ADOR. PORTA RETRATO ELEGANCIA VID. 3624 7X5	7861155836240	\$ 1,74	\$ 1,74
6	ADOR. PORTA RETRATO MAD. ORO 5X7	'8016618860358	\$ 1,12	\$ 6,72
4	ADOR. PORTA RETRATO MARCO PLAST/FLORES	'23220	\$ 2,20	\$ 8,80
2	ADOR. PORTA RETRATO VIDRIO GR 5009	'0500981395022	\$ 4,02	\$ 8,04
1	ADOR. PORTARETRATO ELEGANCIA 6X4	7861155836233	\$ 1,12	\$ 1,12
1	ADOR. PORTARETRATO VINO MET. MTC-5	'5202305648344	\$ 4,98	\$ 4,98
7	ADOR. PRESENTII FLOR ARTIFICIAL CRIS/456-40398	7450007485844	\$ 1,36	\$ 9,52
2	ADOR. RAFAELLO ABUE. 7532 14499	7861155875324	\$ 1,06	\$ 2,12
6	ADOR. RAFAELLO ANGEL PEQ. 2053 19573	'20385	\$ 1,06	\$ 6,36
6	ADOR. RAFAELLO CABALLO POT/CELULAR 5857	7861155858570	\$ 2,46	\$ 14,76
3	ADOR. RAFAELLO COFRE MAD. 2792	7861155827927	\$ 0,94	\$ 2,82
8	ADOR. RAMO FLORES CARTUCHO	'21051	\$ 1,79	\$ 14,32
1	ADOR. RAMOS FLORES ROSAS/GIRASOL	'21050	\$ 6,61	\$ 6,61
2	ADOR. RELOJ GIFT PORTA PLUMAS	'40491	\$ 1,87	\$ 3,74
4	ADOR. RELOJ ABSTRACT DESPERTADOR NEG.	'2783380303562	\$ 1,06	\$ 4,24
6	ADOR. RELOJ CLOCK ALARM PLATE 0306	'2600002937786	\$ 3,90	\$ 23,40
6	ADOR. RELOJ DESPERTADOR ALARM XIDADIANZI	'2783380303616	\$ 0,86	\$ 5,16
2	ADOR. RELOJ FRESA COCICERA HELAD. PEQ. 3179	'4893311231791	\$ 2,35	\$ 4,70
3	ADOR. RELOJ HONGO LJ8891	'1234500088919	\$ 2,37	\$ 7,11
4	ADOR. RELOJ MELODY FIG. SURT. MAIZ 5110	'6933835151101	\$ 3,00	\$ 12,00
1	ADOR. RELOJ MYBESTFRIEND NIÑAS ABC	'23223	\$ 5,80	\$ 5,80
2	ADOR. RELOJ PARED QUARTZ BORD/MET M6688	'2009031003255	\$ 3,61	\$ 7,22
2	ADOR. RELOJ PRESENTII MAD/PORTA RET. 423-9815	7450007347357	\$ 7,04	\$ 14,08
4	ADOR. S/M ESFERO/LLAVERO EST. MAD. 18240	'19095	\$ 1,34	\$ 5,36
6	ADOR. SAINT PIETRO ANGEL PEQ. 002E	1537100226485	\$ 1,12	\$ 6,72
2	ADOR. SAINT PIETRO HADA C/CAND. 0578 MED.	'7101768406820	\$ 8,48	\$ 16,96
2	ADOR. SANTINI AFRICANA 438-709186	7450007455441	\$ 15,73	\$ 31,46
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
2	ADOR. SANTINI ANGEL ALABASTRO 027-490808	7450007219203	\$ 1,88	\$ 3,76
1	ADOR. SANTINI ANGEL MUSICO	7450007391862	\$ 21,41	\$ 21,41
1	ADOR. SANTINI ANGEL NAV. SURT. ESTRE/VELA 491325	7450007445275	\$ 3,89	\$ 3,89
4	ADOR. SANTINI ANGEL PEQ. VIOLIN	7450007418088	\$ 3,08	\$ 12,32
6	ADOR. SANTINI ANGEL SENT/INSTRU. 491334	7450007445367	\$ 3,32	\$ 19,92
1	ADOR. SANTINI DAMA FLOR MANO	7450007447828	\$ 17,75	\$ 17,75
3	ADOR. UVA PLASTICA 11594 KENNEDY	7453020865549	\$ 4,99	\$ 14,97
3	ADOR. VASIJAS MAD. X 3 C/BASE 78999	'758647789993	\$ 28,56	\$ 85,68
1	ADOR.PRESENTII MUEBLE P/VINO MAD.	7450007297539	\$ 16,51	\$ 16,51
18	ADOR. BEBE TELEFONO BAUTIZO PEQ.	'23210	\$ 0,72	\$ 12,96
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2.712,72</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT PPE 9	CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
	15	ARROZ CEBADA LB.	'591703196171	\$ 0,79	\$ 11,85
1386	ARROZ CONEJO LB.	'19846	\$ 0,37	\$ 512,82	
1975	ARROZ CONEJO REBENTON LB	'22522	\$ 0,34	\$ 671,50	
11	ARROZ CONEJO REBENTON SAQUITO	'22523	\$ 8,60	\$ 94,60	
9	ARROZ CONEJO SAQUITO	'22186	\$ 9,27	\$ 83,43	
1	ARROZ FACUNDO C/FREJOL N. 340G.	'044695001140	\$ 1,16	\$ 1,16	
1	ARROZ GUSTADINA 2LB.	'7861015100030	\$ 0,85	\$ 0,85	
18	ARROZ GUSTADINA BL. 20LB.	'7861015160324	\$ 8,50	\$ 153,00	
1	ARROZ GUSTADINA BLANCO 10LB.	'7861015160317	\$ 4,04	\$ 4,04	
10	ARROZ GUSTADINA BLANCO 5LB.	'7861015101822	\$ 2,02	\$ 20,20	
15	ARROZ QUERUBIN P/SOP. LB.	'8607	\$ 0,26	\$ 3,83	
16	ARROZ REAL 25 LBS	'7862109240229	\$ 8,68	\$ 138,88	
125	ARROZ REY LB.	ARZREY01	\$ 0,38	\$ 47,50	
35,75	ARROZ REY QUINTAL	ARROZREYQQ	\$ 38,83	\$ 1.388,06	
63	ARROZ REY SAQUITO	ARREY01	\$ 8,36	\$ 526,68	
63	ARROZ SAN ISIDRO 1L.	'7862107580280	\$ 0,39	\$ 24,57	
	<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.682,96</b>

18	ATUN CARDINA TROZ. AF. 170GR	'8426920010974	\$ 0,75	\$ 13,50
1	ATUN CARDINAL ACEITE 175G.	'8426920244003	\$ 0,48	\$ 0,48
47	ATUN COCINERO AC.A.F. 175G.	'7861002511764	\$ 0,95	\$ 44,65
11	ATUN ISABEL ACE. 1000G.	'8410111216009	\$ 4,75	\$ 52,25
23	ATUN ISABEL ACE. 175G.	'8426920213009	\$ 0,87	\$ 20,01
23	ATUN ISABEL ACE. 248G.	'8426920215508	\$ 0,01	\$ 0,23
86	ATUN ISABEL ACE. A.F 354G.	'8410111004569	\$ 1,76	\$ 151,36
18	ATUN ISABEL ACE.OLIVA TRIPACK	'8426920010189	\$ 1,86	\$ 33,48
1	ATUN ISABEL ACE.SOYA TRIPACK	'8426920010196	\$ 1,59	\$ 1,59
76	ATUN ISABEL AG. A.F. 175G.	'8426920233151	\$ 0,78	\$ 59,28
3	ATUN ISABEL AG. TRIPACK	'8426920010202	\$ 1,53	\$ 4,59
18	ATUN ISABEL AGUA 354G	'8410111004941	\$ 1,40	\$ 25,20
482	ATUN ISABEL CAR. TROZ. 170G	'8426920010691	\$ 0,79	\$ 380,78
1	ATUN ISABEL ENS. ARROZ 250G	'8410111004620	\$ 2,50	\$ 2,50
1	ATUN ISABEL ENS. MED. 250G	'8410111004293	\$ 0,01	\$ 0,01
7	ATUN ISABEL ENS. R.USA 250G	'8410111004538	\$ 2,48	\$ 17,36
7	ATUN ISABEL UNTAR 80GR	'8410111005146	\$ 0,72	\$ 5,04
76	ATUN ISABEL X 4 + ENSALADA	'8426920010950	\$ 3,51	\$ 266,76
294	ATUN MAR BRAVA ACE. 170G.	'090388000518	\$ 0,78	\$ 229,32
1	ATUN MAR BRAVA ACE. TRIPACK	'090388004110	\$ 1,43	\$ 1,43
96	ATUN REAL ACE. 142G. A.F.	'78604773	\$ 0,72	\$ 69,12
16	ATUN REAL ACE. 180G. X 6	'090388002550	\$ 5,69	\$ 91,04
2	ATUN REAL ACE. 950G.	'090388000341	\$ 4,93	\$ 9,86
868	ATUN REAL ACE. A.F.180G.	'090388000792	\$ 0,91	\$ 789,88
470	ATUN REAL ACE. A.F.354G.	'090388002376	\$ 1,80	\$ 846,00
11	ATUN REAL ACE. OLI. AF. 180G.	'090388003489	\$ 1,17	\$ 12,87
11	ATUN REAL ACE. SOYA 185G.	'090388777779	\$ 0,98	\$ 10,78
439	ATUN REAL ACE. TRIPACK	'090388001416	\$ 1,58	\$ 693,62
1	ATUN REAL AG. 80G. TRIPACK	'090388001546	\$ 1,63	\$ 1,63
2	ATUN REAL AG. A.F.180G.	'090388000808	\$ 0,91	\$ 1,82
52	ATUN REAL AG. LIGHT A.F.180G	'090388002932	\$ 0,95	\$ 49,40
52	ATUN REAL AG.LIGHT 80G. TRIPACK	'090388003007	\$ 1,66	\$ 86,32
2	ATUN REAL AGUA X6	'090388002567	\$ 5,46	\$ 10,92
12	ATUN REAL ALBACORA ACE. OLI. D. 160G.	'090388005117	\$ 2,50	\$ 30,00
86	ATUN REAL CALIF. AF. 174G.	'090388111214	\$ 0,84	\$ 72,24
13	ATUN REAL ENCEBOLLADO 400G.	'090388004455	\$ 1,27	\$ 16,51
32	ATUN REAL ESCABECHE AF. 174G.	'090388122111	\$ 0,84	\$ 26,88
86	ATUN REAL MEXICANA AF. 174G.	'090388002390	\$ 0,85	\$ 73,06
11	ATUN REAL PATE 80G. TRIPACK	'090388004981	\$ 1,22	\$ 13,42
16	ATUN REAL VENTRESCA X2 145GR	'090388003236	\$ 3,50	\$ 56,00
4	ATUN STARKIST LIGHT 170G.	'784639111169	\$ 0,82	\$ 3,28
18	ATUN VAN CAMP'S OILIVA A/F. 160G	'722008000348	\$ 1,25	\$ 22,50
414	ATUN VAN CAMP'S AGUA ET/BLCA 184G A/F	'722008000324	\$ 0,90	\$ 372,60
11	ATUN VAN CAMP'S AGUA ET/BLCA. TRIP. 80X3	'722008000485	\$ 1,59	\$ 17,49
47	ATUN VAN CAMP'S LIGTH 184G	'722008000102	\$ 0,95	\$ 44,65
76	ATUN VAN CAMPS MIX ENSAL. 150G.	'722008000416	\$ 1,06	\$ 80,56

**PPE 9  
5/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

32	ATUN VAN CAPS MIX CHAMP. 150G.	722008000461	\$ 1,23	\$ 39,36
47	ATUN VANCAMPS A.F. 140G.	722008000218	\$ 0,78	\$ 36,66
11	ATUN VANCAMPS ACE. 140G.	722008313219	\$ 0,75	\$ 8,25
76	ATUN VANCAMPS ACE. 184G.	722008313318	\$ 0,95	\$ 72,20
7	ATUN VANCAMPS ACE. 1880G.	722008000027	\$ 8,71	\$ 60,97
7	ATUN VANCAMPS ACE. 950G.	722008000294	\$ 5,22	\$ 36,54
736	ATUN VANCAMPS ACE.A.F. 184G.	722008000089	\$ 0,98	\$ 721,28
4	ATUN VANCAMPS ACE.A.F. 354G.	722008000249	\$ 1,95	\$ 7,80
23	ATUN VANCAMPS AG. 354G.	722008313561	\$ 1,68	\$ 38,64
11	ATUN VANCAMPS AG. L. TRIPACK	722008000140	\$ 1,63	\$ 17,93
1	ATUN VANCAMPS ET.DOR. 160G.	722008312311	\$ 1,01	\$ 1,01
86	ATUN VANCAMPS TRIPACK	722008000133	\$ 1,72	\$ 147,92
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 6.024,56</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
8	CAFE BUENDIA 170G.	7707211630486	\$ 5,01	\$ 40,08
76	CAFE BUENDIA 20G. S.	7707211630318	\$ 0,56	\$ 42,56
13	CAFE BUENDIA DESCAF. 50G.	7707211631179	\$ 2,31	\$ 30,03
1	CAFE BUENDIA GRAN. 85G.	7707211630493	\$ 2,83	\$ 2,83
6	CAFE COLCAFE CAPP. CLASSIC 270G.	7702032253838	\$ 4,52	\$ 27,11
2	CAFE COLCAFE CAPP. FREINCH VAI. 270G.	7702032253821	\$ 3,70	\$ 7,40
6	CAFE COLCAFE CAPP. MOCA 270G.	7702032005031	\$ 4,52	\$ 27,11
3	CAFE COLCAFE DESCAF. 175G.	7702032201921	\$ 5,48	\$ 16,44
16	CAFE COLCAFE DESCAF. 50G.	7702032203949	\$ 1,85	\$ 29,60
7	CAFE COLCAFE DESCAFEINADO TIP. FUERT. 500GR	7702032008384	\$ 5,55	\$ 38,85
36	CAFE COLCAFE GRAN. 170G.	7702032201136	\$ 4,92	\$ 177,12
1	CAFE COLCAFE GRAN. 25G. SOB.	7702032204038	\$ 0,80	\$ 0,80
18	CAFE COLCAFE GRAN. 50G.	7702032201013	\$ 1,35	\$ 24,30
32	CAFE COLCAFE GRAN. 85G.	7702032201020	\$ 2,96	\$ 94,72
63	CAFE COLCAFE INST. 170G	7702032253111	\$ 4,87	\$ 306,81
3	CAFE COLCAFE INST. 50G.	7702032200856	\$ 1,27	\$ 3,81
18	CAFE COLCAFE INST. 85G.	7702032200849	\$ 2,70	\$ 48,60
13	CAFE COLCAFE SELLO ROJO 500G.	7702032008377	\$ 4,67	\$ 60,71
4	CAFE COLCAFE TODOEN1 380G.	7702032253869	\$ 3,19	\$ 12,76
6	CAFE DEL AROMA 30G.	7861000212199	\$ 0,18	\$ 1,08
2	CAFE EXPRESO DES. 100G.	78600423	\$ 2,96	\$ 5,92
3	CAFE EXPRESO DES. 170G.	7861017942003	\$ 4,08	\$ 12,24
16	CAFE EXPRESO GRAN 170G.	7861017931755	\$ 3,49	\$ 55,84
13	CAFE EXPRESO JARRO 100G.	78600386	\$ 2,63	\$ 34,19
18	CAFE GRANESA HABA FRASCO 200GR	7861125245942	\$ 1,30	\$ 23,40
11	CAFE ILE ALT. CAYETANO FILTRODO X 25	7861000226905	\$ 1,88	\$ 20,68
6	CAFE KAUFFE INST. 250G.	7861000119245	\$ 2,56	\$ 15,36
1	CAFE MINERVA CLAS. 100G. X 8	7861005200214	\$ 2,86	\$ 2,86
11	CAFE MINERVA CLAS. 20GR X 20 UNI.	7861005200832	\$ 1,27	\$ 13,97
13	CAFE MINERVA CLAS. 400G	7861005200016	\$ 1,39	\$ 18,07
7	CAFE MINERVA INST. FRASCO 50G	7861005201136	\$ 1,13	\$ 7,91
7	CAFE NESCAFE 170G.	7702024005803	\$ 4,67	\$ 32,69
3	CAFE NESCAFE 50G.	7702024004677	\$ 1,97	\$ 5,91
1	CAFE NESCAFE DECAF 170GR	7702024020264	\$ 6,21	\$ 6,21
18	CAFE NESCAFE DOLCA 85G.	7702024004493	\$ 2,54	\$ 45,72
11	CAFE NESCAFE TRAD. 200G.	7891000016602	\$ 4,92	\$ 54,12
2	CAFE NESTLE COFFE MATE 311G.	050000131655	\$ 2,46	\$ 4,92
7	CAFE NESTLE COFFE MATE LITE 453G.	050000303922	\$ 3,67	\$ 25,69
446	CAFE PRES 2 SOBRE 50G.	7861017910514	\$ 0,71	\$ 316,66
1	CAFE PRES 2 VASO 50G.	78600379	\$ 8,49	\$ 8,49
2	CAFE SI CAFE 200G.	7861017922005	\$ 3,64	\$ 7,28
6	CAFE SI CAFE CLAS. 100G	78600812	\$ 2,50	
1	CAFE SI CAFE CLAS. 170G.	7861017922012	\$ 3,33	
599	CAFE SI CAFE SOBRE 10G.	78601727	\$ 0,14	
18	CAFE SI CAFE VASO 50G.	78600362	\$ 1,19	
6	CAFE TONI CAFFE LATO CAP. 250CC.	7861012504404	\$ 0,53	\$ 3,18
1	CAFE TONI CAFFE LATO MOCA. 250CC.	7861012504411	\$ 0,53	\$ 0,53
4	CAFE TONI CAFFE LATO VAI. 250CC.	7861012504428	\$ 0,53	\$ 2,12
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.840,21</b>

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9  
6/34**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT  
PPE 9

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	CARAMELO ADAMS HALLS PIÑA COL. 355G.	7702133514722	\$ 1,95	\$ 1,95
4	CARAMELO ADAMS HALLS PIÑA COL. 399.6G.	7702133514739	\$ 2,84	\$ 11,36
1	CARAMELO ADAMS HALLS SAND. 360G.	7702133512186	\$ 2,01	\$ 2,01
6	CARAMELO ALDOR SUP. FRUT. S. 1K.	'17578	\$ 1,83	\$ 10,98
4	CARAMELO AMBROSOLI FRESON 5.20K.	'17750885186879	\$ 22,74	\$ 90,96
8	CARAMELO AMBROSOLI LECHE CREAM 10KL.	'16881	\$ 29,23	\$ 233,84
15	CARAMELO AMERICAN MILK CREAM 10K	'16763	\$ 23,44	\$ 351,60
18	CARAMELO ARCOR BASTON VIENA 470G.	7790580344207	\$ 1,37	\$ 24,66
1	CARAMELO ARCOR BT. CREAM 520	7790580284473	\$ 1,72	\$ 1,72
12	CARAMELO ARCOR BT. CREAM 810G.	7790580649609	\$ 3,20	\$ 38,40
13	CARAMELO ARCOR BT. CREAM EST. 300GR	7790580217396	\$ 2,19	\$ 28,47
8	CARAMELO ARCOR BT.CREAM CHOC. 300G. EXA.	7790580217099	\$ 2,22	\$ 17,76
13	CARAMELO ARCOR BT.TO. LEC. 300G. EXA.	7790580217419	\$ 2,22	\$ 28,86
16	CARAMELO ARCOR BT.TO. LECH. MILK 957G.	7790580649708	\$ 4,02	\$ 64,32
52	CARAMELO ARCOR FRUT. CHO. 405G.	7790580344405	\$ 1,88	\$ 97,76
2	CARAMELO ARCOR LECHE MILK 420G.	7757174073714	\$ 0,96	\$ 1,92
52	CARAMELO ARCOR NAR.CHOC.	7757174073783	\$ 1,89	\$ 98,28
76	CARAMELO ARCOR RELLE MIEL 810G.	7790580343408	\$ 2,44	\$ 185,44
7	CARAMELO ARCOR RELLE MIEL 420G.	7757174574099	\$ 1,19	\$ 8,33
18	CARAMELO ARCOR SAQ.FRUT. 4.50KG.	7757174000611	\$ 11,02	\$ 198,36
18	CARAMELO ARCOR ST.STRAW. CANDY 4.5KL.	7757174000635	\$ 11,54	\$ 207,72
7	CARAMELO ARCOR ST.CANDY 520G.	7757174301220	\$ 1,47	\$ 10,29
86	CARAMELO BARRILETE	7702993602508	\$ 1,36	\$ 116,96
1	CARAMELO BIG BEN MAST. 430G.	7702993202104	\$ 0,01	\$ 0,01
263	CARAMELO CANDY PASTILLAS X25	7862103090011	\$ 0,96	\$ 252,48
32	CARAMELO COLOM. COFFE DEL. 400G.	7702011001771	\$ 1,31	\$ 41,92
216	CARAMELO COLOM. FRUTAS	7702011001726	\$ 1,01	\$ 218,16
32	CARAMELO COLOM. FRUTAS FRESA	7702011301222	\$ 0,90	\$ 28,80
3	CARAMELO COLOM. GRISSLY AROS X 4 X 40	7702011007926	\$ 2,30	\$ 6,90
18	CARAMELO COLOM. GRISSLY DELFIN 100GR	7702011007346	\$ 0,47	\$ 8,46
1	CARAMELO COLOM. GRISSLY DELFIN 280GR	7702011007797	\$ 1,07	\$ 1,07
32	CARAMELO COLOM. GRISSLY GUSANOS 100GR	7702011007308	\$ 0,45	\$ 14,40
18	CARAMELO COLOM. GRISSLY OSOS 100G	7702011007261	\$ 0,23	\$ 4,14
23	CARAMELO COLOM. GRISSLY SANDIA 100GR	7702011007230	\$ 0,45	\$ 10,35
32	CARAMELO COLOM. GRISSLY TROP. 100G	7702011007247	\$ 0,36	\$ 11,52
7	CARAMELO COLOM. MAS. MILLOWS IND. 350G	7702011028914	\$ 1,60	\$ 11,20
32	CARAMELO COLOM. MASM. ARCOIRIS	7702011028884	\$ 0,96	\$ 30,72
45	CARAMELO COLOM. MASM. CILD.BL. 145G.	7702011034717	\$ 0,97	\$ 43,65
86	CARAMELO COLOM. MASM. CORZ.	7702011028891	\$ 0,96	\$ 82,56
86	CARAMELO COLOM. MASM. MARG. 145G.	7702011023346	\$ 0,96	\$ 82,56
23	CARAMELO COLOM. MASM. NAV. 145G.	7702011048165	\$ 0,96	\$ 22,08
390	CARAMELO COLOM. MASM. TUB. IND.	7702011002464	\$ 0,06	\$ 23,40
1	CARAMELO COLOM. B. MANGO RELLE. 350GR	7702011016829	\$ 0,78	\$ 0,78
8	CARAMELO CONDOR CHO. FRES. 450G.	7862101250035	\$ 1,43	\$ 11,44
2	CARAMELO CONDOR CHO.COCO. 450G.	7862101250028	\$ 1,43	\$ 2,86
323	CARAMELO CONF. ALMENDRA 1/2 LB.	'22529	\$ 1,20	\$ 387,60
4	CARAMELO CONF. AMER. TOFF. CAFE 300GR	7861008511317	\$ 1,26	\$ 5,04
8	CARAMELO CONF. AMER. TOFF. FRUT. SEC. 300	7861008511331	\$ 1,26	\$ 10,08
18	CARAMELO CONF. AMER. TOFF. LICORES 300G	7861008511324	\$ 1,26	\$ 22,68
23	CARAMELO CONF. AMERICAN TOFF. MANJAR 300	7861008511294	\$ 1,52	\$ 34,96
2	CARAMELO CONF. JAAZZ COCKTAILS 670 GR	7861008512857	\$ 1,35	\$ 2,70
8,5	CARAMELO CONF. MASTICABLE SURT. 10K	'16762	\$ 24,89	\$ 211,57
11	CARAMELO CONF. MELO SURT. 10KG.	7861008506214	\$ 19,85	\$ 218,35
18	CARAMELO CONF. SAQ. SURT. MELO 5KG	7861008506269	\$ 13,28	\$ 239,04
2	CARAMELO CONFITECA FUND. NAV. PREM.	7861008503329	\$ 2,23	\$ 4,46
86	CARAMELO CONFITECA MELO SURT. 445	7861008504999	\$ 0,88	\$ 75,68
1	CARAMELO DISAMA FRESITA 5LB.	'9657	\$ 3,62	
32	CARAMELO DRAGUS FRUNAS SURT. 48U	7702737111761	\$ 3,11	
7	CARAMELO EL ROSAL 20KG.	'9060	\$ 33,55	
32	CARAMELO FRUTYMORA 300G.	7861044600228	\$ 0,65	
1	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #0.50	'17410	\$ 0,40	\$ 0,40
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #0.75	'20735	\$ 0,51	\$ 0,51
2	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #0.80	'23334	\$ 0,71	\$ 1,42
294	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #1	'17358	\$ 0,80	\$ 234,38
7	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #1.50	'17533	\$ 1,11	\$ 7,77

**PPE 9  
7/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

4	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #1.75	'23387	\$ 0,40	\$ 1,60	
32	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #2.50	'20550	\$ 1,41	\$ 45,12	
11	CARAMELO FUNDA NAVIDEÑO #7	'20596	\$ 4,14	\$ 45,54	
2	CARAMELO GUMMY MALLOW NARANJ. 300GR	'4897022400293	\$ 2,05	\$ 4,10	
3	CARAMELO HALLS CHERRY 360G.	'012546993050	\$ 2,01	\$ 6,03	
4	CARAMELO HALLS CHERRY LYP. 406G.	'7702133001321	\$ 2,91	\$ 11,64	
3	CARAMELO HALLS CREAM. FRE.355G.	'7702133021930	\$ 1,95	\$ 5,85	
4	CARAMELO HALLS CREAM. FRES. 378G.	'7702133021923	\$ 2,91	\$ 11,64	
1	CARAMELO HALLS CREAM. NARJ. 355G	'7702133021947	\$ 2,01	\$ 2,01	
4	CARAMELO HALLS CREAM. NARJ. B. 378G.	'7702133021954	\$ 2,91	\$ 11,64	
2	CARAMELO HALLS MENTOL B. 408G.	'7702133001307	\$ 2,91	\$ 5,82	
2	CARAMELO HALLS MENTOL EX.F. B. 408G	'7702133018978	\$ 2,84	\$ 5,68	
4	CARAMELO HALLS MOR.AZ. B. 408G.	'7702133020421	\$ 2,91	\$ 11,64	
1	CARAMELO HALLS PIE DE LIMON 355GR	'7702133516771	\$ 1,95	\$ 1,95	
4	CARAMELO HALLS PIE DE LIMON X 12 399.6G	'7702133516764	\$ 2,84	\$ 11,36	
2	CARAMELO HALLS WATERMELON 408G.	'7702133512193	\$ 2,91	\$ 5,82	
7	CARAMELO HOLLANDER CHOCO. 150GR	'7896312101787	\$ 0,44	\$ 3,08	
11	CARAMELO HOLLANDER LIC. ANAR. 150GR	'7896312104313	\$ 0,44	\$ 4,84	
76	CARAMELO ICAPEB EXT.SURT.FRUT. 450G.	'7861044600280	\$ 0,90	\$ 68,40	
4	CARAMELO ICAPEB EXTRA SURTIFRUTAS 10KG	'23061	\$ 19,84	\$ 79,36	
13	CARAMELO ICAPEB EXTRASURTIFRUTAS 5K.	'7861044600358	\$ 9,92	\$ 128,96	
2	CARAMELO ICAPEB FRE.SALV. 450G.	'7861044600495	\$ 1,13	\$ 2,26	
32	CARAMELO ICAPEB GRANIZOS 500G.	'7861044600167	\$ 1,12	\$ 35,84	
4	CARAMELO ICAPEB HONEY CREAM X 100	'7861044600501	\$ 1,20	\$ 4,80	
11	CARAMELO ICAPEB KAUMAL 360G	'7861044601324	\$ 1,08	\$ 11,88	
11	CARAMELO ICAPEB KREM MILK 400G.	'7861044600334	\$ 1,16	\$ 12,76	
16	CARAMELO ICAPEB MANI 500G.	'7861044600051	\$ 1,42	\$ 22,72	
2	CARAMELO ICAPEB RELL. SURTIFRUTAS 10KG	'23062	\$ 22,12	\$ 44,24	
12	CARAMELO ICAPEB SUP. MENTA	'7861044600020	\$ 0,93	\$ 11,16	
1	CARAMELO ITALO MASK BLA.SUT. DISPLAY	'7702117007707	\$ 1,18	\$ 1,18	
18	CARAMELO JAZZ EX.FURT.SURT.	'7861008502193	\$ 1,35	\$ 24,30	
11	CARAMELO LA UNIVERSAL LEC.MIEL 450G.	'7862106450034	\$ 1,12	\$ 12,32	
32	CARAMELO LA UNIVERSAL MENTA GLA. 430G.	'7862106454186	\$ 0,93	\$ 29,76	
52	CARAMELO LA UNIVERSAL SURT. 450G.	'7862106450010	\$ 0,94	\$ 48,88	
9	CARAMELO LA UNIVERSAL SURTIDO 5 KG	'7862106452182	\$ 9,33	\$ 83,97	
4	CARAMELO LA UNIVERSAL TOFFE SURT. 5 KG	'7862106454049	\$ 20,77	\$ 83,08	
4	CARAMELO LA UNIVERSAL TOFFES SURT. 200G	'7862106453998	\$ 0,97	\$ 3,88	
2	CARAMELO LA UNIVERSAL ZUMO 300G.	'7862106450645	\$ 0,97	\$ 1,94	
4	CARAMELO LIFE SAVERS 5 FLAVORS	'02243405	\$ 1,31	\$ 5,24	
2	CARAMELO LIFE SAVERS GOMA 5 FLAVORS 42G	'019000082503	\$ 0,65	\$ 1,30	
1	CARAMELO LIFE SAVERS GOMA WILD 42GR	'019000082510	\$ 0,65	\$ 0,65	
1	CARAMELO LOKIÑO BOL.335G.	'7702993011157	\$ 0,89	\$ 0,89	
18	CARAMELO SONHARE COCO 700GR	'7896312104740	\$ 2,94	\$ 52,92	
7	CARAMELO SONHARE SURT. 700GR	'7896312104764	\$ 2,94	\$ 20,58	
18	CARAMELO SUP. BIG BEN 5 KG	'7702993016831	\$ 18,52	\$ 333,36	
18	CARAMELO SUP. LOKIÑO 5 KG	'7702993016848	\$ 10,04	\$ 180,72	
327	CARAMELO SUP. TRULULU CASQUITOS 100GR	'7702993014233	\$ 0,45	\$ 147,15	
8	CARAMELO SUP. TRULULU GRAND. PRIX X 50	'7702993016008	\$ 3,35	\$ 26,80	
694	CARAMELO SUPER AREQUIPE 500G.	'7702993010372	\$ 1,56	\$ 1.082,64	
625	CARAMELO SUPER BIANCHI A. 450G.	'7702993902103	\$ 1,73	\$ 1.081,25	
16	CARAMELO SUPER BIANCHI CHOCO. POTE 900G	'7702993011584	\$ 3,77	\$ 60,32	
45	CARAMELO SUPER BIG BEN 340G	'7702993016053	\$ 1,43	\$ 64,35	
32	CARAMELO SUPER BIG BEN 680G.	'7702993012994	\$ 2,69	\$ 86,08	
52	CARAMELO SUPER HOLLAND KRAMEL 590G.	'7702993152102	\$ 1,64	\$ 85,28	
262	CARAMELO SUPER LOKIÑO 500G.	'7702993402108	\$ 1,40	\$ 366,80	
76	CARAMELO SUPER NEO 380GR	'7702993016466	\$ 1,10	\$ 83,60	
4	CARAMELO SUPER TRULULU AROS GOM. 400GR	'7702993015469	\$ 1,29		
	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>PPE 9</b> <b>8/34</b>
18	CARAMELO SUPER TRULULU FERROZ 384GR	'7702993015315	\$ 1,60		
86	CARAMELO SUPER TRULULU GUSANOS 100GR	'7702993010631	\$ 0,45		
8	CARAMELO SUPER TRULULU HUEVITOS 650G	'7702993015964	\$ 2,98		
52	CARAMELO SUPER TRULULU OSITOS 100GR	'7702993010600	\$ 0,45	\$ 23,40	
1	CARAMELO SUPER TRULULU PIR. GOM. 600G.	'7702993010945	\$ 2,93	\$ 2,93	
6	CARAMELO SUPER TURRON MANI 300G.	'7702993010099	\$ 1,46	\$ 8,76	
18	CARAMELO SURTIDO 1.15	'20747	\$ 0,92	\$ 16,50	
13	CARAMELO SURTIDO 2.20	'23273	\$ 0,79	\$ 10,27	
7	CARAMELO SURTIDO LB. 1.50	'23324	\$ 0,23	\$ 1,61	

REF/PT  
PPE 9

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

6	CARAMELO TIC TAC FRESA 16G.	78604599	\$ 0,22	\$ 1,32
7	CARAMELO TIC TAC MARACUYA 16G.	78604582	\$ 0,22	\$ 1,54
2	CARAMELO TIC TAC NARANJ. 16G	78600027	\$ 0,22	\$ 0,44
13	CARAMELO TOFFEE AMER. SURT. 5KL.	7861008506238	\$ 17,05	\$ 221,65
32	CARAMELO TRULULU DINOSS 100G.	7702993010662	\$ 0,47	\$ 15,04
86	CARAMELO TRULULU GOMAS BABANOS 100GR	7702993013984	\$ 0,45	\$ 38,70
4	CARAMELO TRULULU GOMAS FERROZ 800GR	7702993010938	\$ 3,80	\$ 15,20
305	CARAMELO TULULU FRESITAS 100G.	7702993013700	\$ 0,45	\$ 137,25
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 9.734,92</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
4	CHOC. CONF. AMER. BOMB. FRUT/SEC. 108	7861008511683	\$ 2,14	\$ 8,56
86,5	CHOC. WINTER'S FINOS 432G	775274800530	\$ 3,91	\$ 338,22
2	CHOCLO SNOB BABY CORN 240G.	7861001941036	\$ 1,38	\$ 2,76
480	CHOCO. ABRONSOLI CAÑONAZO 624G. F.	7750885001151	\$ 2,94	\$ 1.411,20
308	CHOCO. AMBROFOLI CAÑONAZO 624G.	7750885000031	\$ 2,94	\$ 905,52
1	CHOCO. AMBROFOLI CAPRICH0 90G.	7802200048454	\$ 2,45	\$ 2,45
6	CHOCO. AMBROSOLI GOLDEN NUSS 100GR	7802200846012	\$ 1,96	\$ 11,76
18	CHOCO. AMBROSOLI KG-TIMES 180G.	7802200103030	\$ 1,22	\$ 21,96
6	CHOCO. AMBROSOLI TRES NEGRITOS 576G	7802200809154	\$ 3,97	\$ 23,82
32	CHOCO. CHOCO BREAK	7702011002181	\$ 1,52	\$ 48,64
76	CHOCO. CHOCO LISTO 400GR F.	7702007006834	\$ 1,84	\$ 139,84
23	CHOCO. CHOCOLISTO 1000G.	7702007216066	\$ 4,82	\$ 110,86
83	CHOCO. CHOCOLISTO 200G.F.	7702007243628	\$ 0,92	\$ 76,36
76	CHOCO. CHOCOLISTO 300G.	7702007216103	\$ 1,41	\$ 107,16
4	CHOCO. CHOCOTIN MANC. LIM.CER. 288G.	7861008512994	\$ 2,26	\$ 9,04
2	CHOCO. COBER CHOC 400G.	7861048640084	\$ 1,69	\$ 3,38
7	CHOCO. COLOM. CHOCOBALL 175G.	7702011006622	\$ 0,85	\$ 5,95
9	CHOCO. COLOM. NUCITA F. 350G.	7702011005625	\$ 2,36	\$ 21,24
4	CHOCO. CONF. AMER. BOMBO. ESPE. 198	7861008511454	\$ 2,80	\$ 11,20
6	CHOCO. CONF. AMER. BOMB. CAFE 108G	7861008511669	\$ 2,14	\$ 12,84
5	CHOCO. CONF. AMER. BOMB. LICOR 108	7861008511676	\$ 2,14	\$ 10,70
4	CHOCO. CONF. AMER. BOMB. MANJAR 108	7861008511645	\$ 2,14	\$ 8,56
9	CHOCO. CONF. AMER. BOMBO. LICOR 198	7861008511478	\$ 2,80	\$ 25,20
7	CHOCO. CONF. AMER. ECUADOR DARK 67% 40G	7861008513557	\$ 0,80	\$ 5,60
13	CHOCO. CONF. AMER. ECUADOR LECHE BARR. 40G	7861008513533	\$ 0,80	\$ 10,40
16	CHOCO. CONF. AMER. ECUADOR MENTA BAR. 40	7861008513564	\$ 0,80	\$ 12,80
6	CHOCO. CONF. AMER. LECH/ALMENDRAS 100GR	7861008513502	\$ 1,65	\$ 9,90
7	CHOCO. CONF. AMER. PASA/MANI 100GR	7861008513519	\$ 1,65	\$ 11,55
6	CHOCO. CONF. AMERICAN BOMBO. FRUT. SEC. 198	7861008511485	\$ 2,80	\$ 16,80
4	CHOCO. CONF. AMERICAN BOMBO. MANJAR 198	7861008511447	\$ 2,80	\$ 11,20
6	CHOCO. CONF. AMERICAN BOMBONES CAFE 198	7861008511461	\$ 2,80	\$ 16,80
4	CHOCO. CONF. AMERICAN BOMBONES ESP. 108	7861008511652	\$ 2,14	\$ 8,56
11	CHOCO. CONF. CHOCOTIN ART X48 U.	7861008511195	\$ 1,52	\$ 16,72
1	CHOCO. CONF. CHOCOTIN SURT. 10KG	16760	\$ 43,35	\$ 43,35
401	CHOCO. COSTA DOBLON 420 G X 30	7750885006972	\$ 2,03	\$ 814,03
1	CHOCO. DOÑA CLARITA 225G.	14810	\$ 1,50	\$ 1,50
1	CHOCO. DOÑA JIMENA CHERRY COR. 80G.	8410330613146	\$ 4,16	\$ 4,16
1	CHOCO. DOÑA JIMENA CHERRY OCT. 150G	8410330613115	\$ 6,01	\$ 6,01
16	CHOCO. FER. ROCHER 100G.	7861002900117	\$ 3,13	\$ 50,08
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	CHOCO. FERR. NOGGY CART. 84 GR.	7861002901275	\$ 1,02	\$ 1,02
32	CHOCO. FOR YOU MEAMP 54GR	4897006782995	\$ 1,70	\$ 54,40
18	CHOCO. GAROTO 200G.	705395289022	\$ 1,57	\$ 28,26
16	CHOCO. GAROTO DISPLAY	705395110326	\$ 3,09	\$ 49,44
601	CHOCO. GOLPE 540GR 20U X 27G	7802225587709	\$ 2,57	\$ 1.544,57
4	CHOCO. JET CORAZON 30GR	7702007019506	\$ 1,13	\$ 4,52
47	CHOCO. JET LECHE 600G. 50U X 12G.	7702007512007	\$ 4,73	\$ 221,81
96	CHOCO. KINDER HUV. JOY 20GR	78602731	\$ 0,71	\$ 68,16
6	CHOCO. LA UNIVERASAL BOMB. SURT. 230G	7862106453929	\$ 1,52	\$ 9,12
2	CHOCO. LA UNIVERSAL BOMBON LECHE 230GR	7862106453912	\$ 1,52	\$ 3,04
1	CHOCO. LA UNIVERSAL COCOA 15G.	7862106451482	\$ 0,06	\$ 0,06
215	CHOCO. LA UNIVERSAL COCOA 180G.	7862106451499	\$ 0,51	\$ 109,65
32	CHOCO. LA UNIVERSAL COCOA 450GR	7862106451505	\$ 1,21	\$ 38,72

REF/PT  
PPE 9

PPE 9  
9/34

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

4	CHOCO. LA UNIVERSAL GIANDUIA 230	7862106453950	\$ 1,52	\$ 6,08
76	CHOCO. LA UNIVERSAL HUEV. 250G.	7862106450317	\$ 1,76	\$ 133,76
4	CHOCO. LA UNIVERSAL HUEV. 400G.	7862106450300	\$ 2,62	\$ 10,48
2	CHOCO. LA UNIVERSAL HUEV. BANANO 250GR	7862106451864	\$ 1,97	\$ 3,94
1	CHOCO. LA UNIVERSAL HUEVITO 2 KG	7862106452229	\$ 12,08	\$ 12,08
18	CHOCO. LA UNIVERSAL MANICHO 672G. X 24U	7862106451703	\$ 5,59	\$ 100,62
4	CHOCO. LA UNIVERSAL MANICHO BOMBON 720G.	7862106451796	\$ 5,68	\$ 22,72
12	CHOCO. LA UNIVERSAL MANICHO CROQUETA 300GR	7862106451765	\$ 1,96	\$ 23,52
6	CHOCO. LA UNIVERSAL MINI MANICHO 2 KL	7862106454056	\$ 20,44	\$ 122,64
6	CHOCO. MAESTRO COBER CHOC 1K.	7861048640046	\$ 3,72	\$ 22,32
437	CHOCO. MANICOMIO MANI D.	7862100610533	\$ 2,54	\$ 1.109,98
14	CHOCO. MR. CHOC 400G. T.	788721000119	\$ 1,46	\$ 20,44
56	CHOCO. MR.CHOC 200G.	788721301063	\$ 0,48	\$ 26,88
86	CHOCO. MR.CHOC 450G.	788721301032	\$ 1,06	\$ 91,16
3	CHOCO. NAC.CHOC. COB. M.G. 5KG.	7702007213423	\$ 21,32	\$ 63,96
2	CHOCO. NESTLE BOMBILLO BOMBON SURT. 80GR	7861001292749	\$ 1,74	\$ 3,48
9	CHOCO. NESTLE BOMBOM + ADOR. NEBIS 67GR	7861001254419	\$ 1,80	\$ 16,20
1,2	CHOCO. NESTLE BOMBON 250G.	7861001252002	\$ 1,68	\$ 2,02
8	CHOCO. NESTLE BOMBON C.REG. 90G.	7861001254792	\$ 1,95	\$ 15,60
12	CHOCO. NESTLE BOMBON SURT. ARBOL 80GR	7861001292787	\$ 1,74	\$ 20,88
445	CHOCO. NESTLE BOMBONES SURT. 200GR	7861001254051	\$ 2,01	\$ 894,45
216	CHOCO. NESTLE BONBON 1K.	7861001252033	\$ 7,86	\$ 1.697,76
11	CHOCO. NESTLE CRUNCH 100G.	7861001251159	\$ 0,76	\$ 8,36
1	CHOCO. NESTLE ESTRELLA 91GR	7861001292770	\$ 1,74	\$ 1,74
4	CHOCO. NESTLE GALAK 100G.	7861001251852	\$ 0,71	\$ 2,84
16	CHOCO. NESTLE GALAK BLCO. 14G	22640	\$ 4,40	\$ 70,40
239	CHOCO. NESTLE GALAK BOMBOM LECHE 100G	7861001253405	\$ 0,94	\$ 224,66
4	CHOCO. NESTLE GALAK BOMBON LATA 150G..	7861001257649	\$ 3,10	\$ 12,40
18	CHOCO. NESTLE GALAK/CRUNH LB	22641	\$ 3,78	\$ 68,04
754	CHOCO. NESTLE NEG.FAM. 100G.	7861001201390	\$ 0,74	\$ 557,96
86	CHOCO. NESTLE NEG.FAM. 200G.	7861001251012	\$ 1,37	\$ 117,82
4	CHOCO. NESTLE PANETONE 380GR	7861091193599	\$ 3,76	\$ 15,04
96	CHOCO. NESTLE PLATILLO 250G.	7861001252248	\$ 2,13	\$ 204,48
23	CHOCO. NESTLE PLATILLOS 1KG.	7861001252255	\$ 8,47	\$ 194,81
86	CHOCO. NESTLE SURTIDO CAR. 212G.	7861001253658	\$ 2,36	\$ 202,96
63	CHOCO. NESTLE VAFERITO 250G.	7861091158628	\$ 1,53	\$ 96,39
258	CHOCO. NESTLE VAFERITO 500G.	7861091158611	\$ 2,92	\$ 753,36
11	CHOCO. NESTLE MANICERO 100G.	7861001251593	\$ 0,83	\$ 9,13
13	CHOCO. NIKOLO 2-1 990G.	7802225530316	\$ 3,31	\$ 43,03
1	CHOCO. NOGGY CUAD. 200G.	7861002920610	\$ 2,36	\$ 2,36
4	CHOCO. NOGGY FUNDA 500G	7861002900070	\$ 3,77	\$ 15,08
78	CHOCO. NUCITA NEG. X 12	7702011012609	\$ 1,11	\$ 86,58
1	CHOCO. NUTELA PASTA 180G.	80135463	\$ 2,67	\$ 2,67
32	CHOCO. NUTELLA 25G.	80310112	\$ 0,35	\$ 11,20
7	CHOCO. RAFFAELLO 30GR	80052487	\$ 0,57	\$ 3,99
566	CHOCO. RICACAO 170G.	7861001241662	\$ 0,52	\$ 294,32
96	CHOCO. RICACAO 3D 440G.	7861001241679	\$ 1,23	\$ 118,08
317	CHOCO. TANGO MINI. 300G.	7861091158789	\$ 1,72	\$ 545,24
11	CHOCO. WALTERCHOC 200G.	1802457539015	\$ 1,50	\$ 16,50
83	CHOCO. WINTER'S WINTERITOS AVENT. 360GR	7752748000882	\$ 3,13	\$ 259,79
96	CHOCO. WINTER'S WINTERITOS CROCA. 360G	7752748003807	\$ 3,13	\$ 300,48
96	CHOCO. WINTER'S WINTERITOS MALLOW 300GR	7752748001933	\$ 1,95	\$ 187,20
339	CHOCO. WINTERS CHOCOPALETON D.	7752748239114	\$ 3,63	\$ 1.230,57
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 16.568,39</b>

REF/PT  
PPE 9

2	CHULETA JURIS AHUMADA 500G.	7861018641240	4,75	
33	CHUPETE ALDOR CHILCUDO 408G.	7702174060653	0,75	
203	CHUPETE AMERICAN AGRIDULCE X24U	7861008500489	0,75	
883	CHUPETE AMERICAN CHICLE SURTIDO	7861008500908	0,79	
176	CHUPETE AMERICAN YOGURT SURTIDO	7861008505828	0,76	
28	CHUPETE B.B.B SUR. X 24	7702011042576	1,44	
26	CHUPETE B.B.B. FRESA INTENSA	7702011081186	1,49	38,74
4	CHUPETE BABY POP BIG BABY POP 31G	5011053015298	1,18	4,72
10	CHUPETE BIG BON XXL TRIO X 24	7707014902834	1,35	13,50
51	CHUPETE CHUPETAS COLOM. LECHE.	7702011001269	1,02	52,02
1	CHUPETE CHUPETAS COLOM.SICOD.	7702011001344	1,02	1,02
49	CHUPETE CHUPON ZITO X 24	7861000188555	1,10	53,90
41	CHUPETE COLOM B.B.B X3MANGO X 24	7702011022509	1,44	59,04

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9**  
**10/34**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	14	CHUPETE COLOM. B.B.B. YETRA 504G.	7702011007896	1,55	21,70
	23	CHUPETE COLOMB. BON BON. PANET 504G	7702011009494	1,44	33,12
	40	CHUPETE COLOMB. BON. B. BUN GEN. CLEAR 504 G	7702011009180	1,44	57,60
	3	CHUPETE COLOMB. PIRULITO CHOCO. 240G	7702011017789	0,70	2,10
	16	CHUPETE COLOMBINA BON BON BUN KOLA 504G	7702011009326	1,44	23,04
	22	CHUPETE CONF. PLOP LECH. CHOCO. 432GR	7861008511058	1,42	31,24
	22	CHUPETE CONF. PLOP PASSION SURT. 504GX24	7861008511867	1,42	31,24
	22	CHUPETE CONF. PLOP PASSION TROP. 504GRX24	7861008513762	1,42	31,24
	5	CHUPETE ICAPEB KREM MILK 10KG	23063	22,21	111,05
	58	CHUPETE ICAPEB KREM MILK X 50	7861044601010	1,57	91,06
	48	CHUPETE ICAPEB PIRULITOS 575G.	7861044600235	1,39	66,72
	46	CHUPETE ICAPEB TAMARINDO PIRULITO X 50	7861044601317	1,45	66,70
	20	CHUPETE O-ZITO X 24 U	7861000198554	1,32	26,40
	5	CHUPETE PALETA CHAVO RED.	7861000103091	1,54	7,70
	8	CHUPETE PINTA PINTA 500G.	7861008501622	1,07	13,60
	18	CHUPETE PLOP SURTIDO	7861008500793	1,42	25,56
		<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2025,66</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
23	CIGARRILLO BELMONT EXT.SUAV.MEN. X 20	78601628	\$ 1,46	\$ 33,58
76	CIGARRILLO BELMONT EXT.SUAVE X 20	78601123	\$ 1,47	\$ 111,62
18	CIGARRILLO BELMONT M. X 10	78603226	\$ 0,76	\$ 13,68
12	CIGARRILLO LARK RESER. ESP. X 20	78601321	\$ 1,66	\$ 19,92
6	CIGARRILLO LARK RESERV. ESP. X10	78601338	\$ 0,91	\$ 5,46
505	CIGARRILLO LARK ROJO X 10	78601390	\$ 0,84	\$ 424,20
528	CIGARRILLO LARK ROJO X 20	78601109	\$ 1,68	\$ 886,20
7	CIGARRILLO LIDER SUAVE X 10	78601406	\$ 0,67	\$ 4,69
18	CIGARRILLO LIDER SUAVE X 20	78601116	\$ 1,35	\$ 24,30
4	CIGARRILLO MARLBORO FRESH MINT X 20	78603608	\$ 1,68	\$ 6,72
3	CIGARRILLO MARLBORO L. M. X 20	78601130	\$ 1,68	\$ 5,04
18	CIGARRILLO MARLBORO L. X 10	78601208	\$ 0,92	\$ 16,56
32	CIGARRILLO MARLBORO L. X 20	78601093	\$ 1,85	\$ 59,06
7	CIGARRILLO MARLBORO M. X 10	78603622	\$ 0,89	\$ 6,23
1	CIGARRILLO MARLBORO M. X 20	78601444	\$ 1,68	\$ 1,68
8	CIGARRILLO MARLBORO M.F. AZ. X 10	78603554	\$ 0,91	\$ 7,28
8	CIGARRILLO MARLBORO M.F. AZ. X 20	78603219	\$ 1,67	\$ 13,36
18	CIGARRILLO MARLBORO ROJO X 10	78601192	\$ 0,92	\$ 16,56
6	CIGARRILLO MARLBORO ROJO X 20	78601086	\$ 1,85	\$ 11,07
15	CIGARRILLO PHILIP MORRIS AZUL X 10	78604698	\$ 0,76	\$ 11,40
18	CIGARRILLO TROPICAL AZ. X 20 RUEDA	7702303001601	\$ 5,80	\$ 104,40
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.783,01</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	COPA AV LISA LEXINGTON HEALDO 507	7702147203285	\$ 0,46	\$ 0,46
52	COPA CRISTAR 0123	7702147204473	\$ 0,20	\$ 10,40
330	COPA CRISTAR 138	7702147201113	\$ 0,57	\$ 188,10
86	COPA CRISTAR 506AL	7702147201755	\$ 0,47	\$ 40,42
47	COPA CRISTAR AGUA 4440AL24	7702147229773	\$ 0,82	\$ 38,54
96	COPA CRISTAR AGUA 5416 AL24	7702147227960	\$ 0,79	\$ 75,84
222	COPA CRISTAR CHAMPAÑA PREM. 4640AL24	7702147229797	\$ 0,80	\$ 177,60
215	COPA CRISTAR CORD. RIOJA 5424AL	7702147227991	\$ 2,39	\$ 513,85
96	COPA CRISTAR HELADO 0605AL	7702147232049	\$ 1,01	\$ 96,96
96	COPA CRISTAR HELADO 125 AL.	7702147201045	\$ 0,41	\$ 39,36
16	COPA CRISTAR HELADO ATLANTIS 0606	7702147232063	\$ 0,85	\$ 13,60
62	COPA CRISTAR VINO BLANCO 5412 AL24	7702147227946	\$ 0,80	\$ 49,60
86	COPA MALTEADA AV LISA	7702147215516	\$ 1,03	\$ 88,58
18	COPA PLASTIC TECH. CHAMP. X 24	15561	\$ 1,09	
76	COPA PREMIERE V.B.	7891017003077	\$ 0,92	
	<b>TOTAL</b>			

**PPE 9  
11/34**

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
86	DETER. AS FLORAL 1KL	7702166023604	\$ 1,88	\$ 161,50
23	DETER. AS FLORAL 200G.	7702166023758	\$ 0,39	\$ 8,97
52	DETER. AS FLORAL 500G.	7702166023659	\$ 0,94	\$ 48,88
8	DETER. AS FLORAL 5KL.	7702166023505	\$ 8,39	\$ 67,12
86	DETER. AS LIMON 1KL.	7702166020108	\$ 1,82	\$ 156,52

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

83	DETER. AS LIMON 200G.	7702166020214	\$ 0,38	\$ 31,54
213	DETER. AS LIMON 500G.	7702166020153	\$ 0,93	\$ 198,09
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
9	DETER. AS LIMON 5KL.	7702166020306	\$ 8,50	\$ 76,50
7	DETER. CICLON LIQ. 2LT.	7861048639200	\$ 4,61	\$ 32,27
11	DETER. CICLON LIQ. 3LT.	7861048639217	\$ 6,30	\$ 69,30
11	DETER. CICLON LIQ. 800ML.	7861048639255	\$ 1,84	\$ 20,24
1	DETER. DEJA BABY 2KL.	7861001342611	\$ 3,49	\$ 3,49
1	DETER. DEJA BABY AROM BE. 200GR	7861001342598	\$ 0,39	\$ 0,39
83	DETER. DEJA FLO. 100G.	7861001329773	\$ 0,29	\$ 24,07
47	DETER. DEJA FLO. 200G.	7861001329780	\$ 0,39	\$ 18,33
86	DETER. DEJA FLORAL 1.1KG.	7861001344653	\$ 1,82	\$ 156,52
1	DETER. DEJA FLORAL 4KG	7861001340747	\$ 7,40	\$ 7,40
242	DETER. DEJA MULTI. 420 G	7861001344165	\$ 0,80	\$ 192,54
52	DETER. DEJA SUAV. VIOL. Y.Y. 200G.	7861001343465	\$ 0,39	\$ 20,28
214	DETER. DEJA SUAV. Y.Y. 100G.	7861001343472	\$ 0,29	\$ 62,06
98	DETER. DEJA TOQ. SUAV. 420GR	7861001343786	\$ 0,80	\$ 77,97
86	DETER. DEJA TOQ. SUAVIZANTE 100G	7861001341805	\$ 0,29	\$ 24,94
2	DETER. DEJA TOQUE SUAV. 2KG	7861001340723	\$ 3,50	\$ 7,00
395	DETER. DEJA TOQUE. SUAV. 200GR	7861001340709	\$ 0,39	\$ 154,05
1	DETER. FAB AC.BL. LIM. 400G.	7501065920058	\$ 0,80	\$ 0,80
9	DETER. FAB ACTIBLU 2KG	7501065920218	\$ 4,23	\$ 38,07
1	DETER. FAB ACTIBLU BEBE 200G.	7501065920188	\$ 0,33	\$ 0,33
2	DETER. FAB ACTIBLU BEBE 400G.	7501065920195	\$ 0,81	\$ 1,62
9	DETER. FAB ACTIBLU BEBE 4KG	7501006701289	\$ 8,12	\$ 73,08
6	DETER. FAB ACTIBLU FLORAL 4K.	7501006701265	\$ 8,06	\$ 48,36
76	DETER. FAB ACTIBLU LIM. 100G.	7501065920034	\$ 0,22	\$ 16,72
5	DETER. FAB ACTIBLU LIMON 1K.	7501065920065	\$ 2,20	\$ 11,00
6	DETER. FAB ACTIBLU LIMON 4K.	7501006701272	\$ 8,07	\$ 48,42
8	DETER. FAB ACTIBLU MANZ. 1K.	7501065920119	\$ 2,19	\$ 17,52
16	DETER. FAB NAT. SABILA 1K.	7501001400002	\$ 1,91	\$ 30,56
6	DETER. FAB NAT. SABILA 4K.	7501006700190	\$ 7,30	\$ 43,80
3	DETER. FAB NAT. SUV. 4K.	7501006700268	\$ 7,16	\$ 21,48
1	DETER. FAB. NAT. SABILA 400G.	7501001110536	\$ 0,62	\$ 0,62
1	DETER. GARZA LAV.DOM. 1000G.	7861021112201	\$ 2,54	\$ 2,54
12	DETER. GARZA LAV.DOM. 2000G.	7861021112300	\$ 4,90	\$ 58,80
14	DETER. GARZA LAV.DOM. 500G.	7861021112102	\$ 1,31	\$ 18,34
32	DETER. MAS FRESH LIMON 200GR	7862109660119	\$ 0,40	\$ 12,80
1	DETER. MAS FRESH LIMON 450GR	7862109660126	\$ 0,68	\$ 0,68
23	DETER. MAS FRESH FLORAL 200GR	7862109660089	\$ 0,40	\$ 9,20
23	DETER. OMO INT. FLO. 200G.	7861001337594	\$ 0,44	\$ 10,12
6	DETER. OMO INTE. FLO. 1KL.	7861001337617	\$ 2,10	\$ 12,60
6	DETER. OMO INTE. FLORAL 2KG	7861001342369	\$ 4,02	\$ 24,12
6	DETER. OMO INTE. LIMON 1 KG	7861001342376	\$ 2,38	\$ 14,28
4	DETER. OMO INTE. LIMON 2 KG	7861001342383	\$ 5,04	\$ 20,16
5	DETER. SAPOLIO FLORAL 15KG.	7751851001908	\$ 23,45	\$ 117,25
1	DETER. SUNNY FLORAL 3-1 5.5K.	6904542109099	\$ 8,62	\$ 8,62
13	DETER. SURF BAJ. BAJ. LLUV. 1K.	7861001343090	\$ 1,67	\$ 21,71
4	DETER. SURF BAJ. BAJ. LLUV. 200G.	7861001343083	\$ 0,34	\$ 1,36
11	DETER. SURF BAJ. BAJ. LLUV. 2K.	7861001343106	\$ 3,16	\$ 34,76
3	DETER. SURF BAJ. BAJ. LLUV. 500G.	7861001343809	\$ 0,83	\$ 2,49
14	DETER. SURF BAÑO BLAN. 1K.	7861001342826	\$ 1,67	\$ 23,38
1	DETER. SURF BAÑO BLAN. 2K.	7861001343069	\$ 3,16	\$ 3,16
1	DETER. SURF BAÑO BLAN. 500G.	7861001343793	\$ 0,84	\$ 0,84
1	DETER. SURF BAÑO BLAN. JAZ.YLIR. 200GR	7861001342833	\$ 0,34	\$ 0,34
11	DETER. SURF CAMI. SOB. PET. 1K.	7861001344738	\$ 1,67	
11	DETER. SURF CAMI. SOB. PET. 200G.	7861001344714	\$ 0,34	
3	DETER. SURF CAMI. SOB. PET. 2K.	7861001344745	\$ 3,15	
3	DETER. SURF CAMI. SOB. PET. 450G.	7861001344721	\$ 0,69	
18	DETER. SURF DIA PARQ. ROS. CAR. 200G.	7861001343113	\$ 0,34	
13	DETER. SURF DIA PARQ. ROS. CART. 1K.	7861001343120	\$ 1,67	\$ 21,71
18	DETER. SURF DIA PARQ. ROS. CART. 2K.	7861001342918	\$ 3,15	\$ 56,70
1	DETER. SURF DIA PARQ. ROS. CART. 500G.	7861001343816	\$ 0,84	\$ 0,84
1	DETER. FAB. NAT. SABILA 400G.	7501001110536	\$ 0,62	\$ 0,62
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
1	DETER. VIRGINIA LIM. HORNOS SP. 400CM	7805040320209	\$ 2,41	\$ 2,41

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9  
12/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

5	DETER. WOOLITE BEBE LIQ. 750ML	7702626202242	\$ 2,51	\$ 12,55
10	DETER. WOOLITE BLACK 1000CM3.	7702626375212	\$ 3,99	\$ 39,90
1	DETER. WOOLITE BLACK 500CM3.	7702626375205	\$ 2,31	\$ 2,31
2	DETER. WOOLITE NORMAL 500CM3.	7702626375045	\$ 1,93	\$ 3,86
6	DETER. WOOLITW CLASIC FLOR. 1000ML.	7702626375052	\$ 3,99	\$ 23,94
1	DETER. WOOLITW PRE-PLAN. 500CM3. A.	7702626107066	\$ 2,31	\$ 2,31
4	DETER. WOOLITW PRE-PLAN. 500ML. R.	7702626107073	\$ 1,46	\$ 5,84
7	DETERG. MAX LIQUID B1500 CL	7861024002769	\$ 3,90	\$ 27,30
2	DETERG. MAX LIQUID B3000 CL	7861024002776	\$ 6,74	\$ 13,48
6	DETERG. MAX LIQUID C3000 CL	7861024002790	\$ 7,04	\$ 42,24
2	DETERJ. MAX LIQUIDO C1500 CL	7861024002783	\$ 3,99	\$ 7,98
<b>TOTAL</b>				<b>Σ \$ 2.673,01</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
7	DURAZNO 2 CABALLOS 300G.	7801380101621	\$ 6,66	\$ 46,62
11	DURAZNO DOS CABALLOS 425 GR	7801380101324	\$ 1,18	\$ 12,98
45	DURAZNO DOS CABALLOS 820G.	7801380101522	\$ 1,73	\$ 77,85
4	DURAZNO GUSTADINA + COCTEL 820GR +CUCH	23320	\$ 3,86	\$ 15,44
1	DURAZNO GUSTADINA 820G.	7861015122001	\$ 1,93	\$ 1,93
6	DURAZNO LA EUROPEA 850G.	7861021700996	\$ 1,63	\$ 9,78
3	DURAZNO LEVAPAN 3000GR	7861008905161	\$ 5,97	\$ 17,91
215	DURAZNO LEVAPAN 820G.	7861008905147	\$ 1,42	\$ 305,30
279	DURAZNO LOS ANDES 850G.	7861018220216	\$ 1,48	\$ 412,92
383	DURAZNO REAL 820G.	090388002406	\$ 1,41	\$ 540,03
1	DURAZNO SNOB 3KG.	7861001922264	\$ 6,60	\$ 6,60
<b>TOTAL</b>				<b>Σ \$ 1.447,36</b>

**REF/PT  
PPE 9**

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	FIDE0 BARRILLA CANNELLONI 250GR	8076808070882	\$ 2,70	\$ 2,70
3	FIDE0 BELLA ITALIA CAPELLINI 500G	8032216480095	\$ 1,74	\$ 5,22
3	FIDE0 BELLA ITALIA FUSILLI 500GR	8032216480347	\$ 1,91	\$ 5,73
5	FIDE0 BELLA ITALIA LINGUINE 500GR	8032216480071	\$ 1,81	\$ 9,05
1	FIDE0 BELLA ITALIA MACARONI 500G	8032216480316	\$ 1,91	\$ 1,91
1	FIDE0 BELLA ITALIA PENNE LISCE 500G	085917480381	\$ 1,91	\$ 1,91
1	FIDE0 BELLA ITALIA PENNE RIGATE 500G	8032216480415	\$ 1,91	\$ 1,91
1	FIDE0 BELLA ITALIA ZITI TAGLIATI 500G	8032216480187	\$ 1,91	\$ 1,91
3	FIDE0 BOLOGNESE TALLARIN 400G.	7861062100038	\$ 0,68	\$ 2,04
1	FIDE0 BUITONI CANNELLONI 250G.	8000270013801	\$ 3,17	\$ 3,17
52	FIDE0 CATEDRAL SURT. 1K.	7861071800462	\$ 1,10	\$ 57,20
508	FIDE0 CATEDRAL SURT. 400G.	7861071800240	\$ 0,44	\$ 223,52
18	FIDE0 CATEDRAL TALLARIN ESP. 400GR	7861071800325	\$ 0,57	\$ 10,26
1	FIDE0 DISAMA 400G.	7861062100250	\$ 0,46	\$ 0,46
23	FIDE0 DISAMA PREM. BOLOG. 250GR	7861062100021	\$ 0,44	\$ 10,12
18	FIDE0 DISAMA TALLARIN ENR. 400G.	7861062100045	\$ 0,56	\$ 10,08
1	FIDE0 DON VITTORIO CAB. ANG. 400G.	7750243286169	\$ 0,78	\$ 0,78
7	FIDE0 DON VITTORIO CABELLITO 400G.	7750243295741	\$ 0,70	\$ 4,90
13	FIDE0 DON VITTORIO CANUTO RAY. 400G.	7750243019613	\$ 0,39	\$ 5,07
6	FIDE0 DON VITTORIO ESPI. 400G.	7750243286138	\$ 0,70	\$ 4,20
8	FIDE0 DON VITTORIO QUIF. 400G.	7750243294881	\$ 0,70	\$ 5,60
3	FIDE0 DON VITTORIO SPAG. #5 400G.	7750243286145	\$ 0,74	\$ 2,22
4	FIDE0 GALLO LAC. VEG. 500G.	8410069006424	\$ 2,55	\$ 10,20
1	FIDE0 GALLO MARGARITAS VEGETALES 250GR	8410069005601	\$ 1,51	\$ 1,51
1	FIDE0 GALLO MARISCOS 250G.	8410069001108	\$ 0,96	\$ 0,96
13	FIDE0 LARGO BOLOGESA 400 GR	7861062100083	\$ 0,38	\$ 4,94
3	FIDE0 MARUCHAN CARNE F. 85G.	041789002922	\$ 0,29	\$ 0,87
<b>CANTIDAD</b>				<b>PPE 9 13/34</b>
1	FIDE0 ORIENTAL ZANA. NIDITO 400G.	7861007909054	\$ 1,30	
6	FIDE0 ORIENTAL CODITO 200G.	7861007908200	\$ 0,41	
18	FIDE0 ORIENTAL CODITO 400G.	7861007908217	\$ 0,71	\$ 12,78
3	FIDE0 ORIENTAL CONCHITA 200G.	7861007908125	\$ 0,42	\$ 1,26
2	FIDE0 ORIENTAL CONCHITA 400G.	7861007908132	\$ 0,71	\$ 1,42
15	FIDE0 ORIENTAL LAZO 200GR	7861007908439	\$ 0,40	\$ 6,00
1	FIDE0 ORIENTAL MACARRON 400G.	7861007908170	\$ 0,71	\$ 0,71
7	FIDE0 ORIENTAL PASTA CORTA LAZITO 200G.	7861007908187	\$ 0,40	\$ 2,80

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	15	FIDEO ORIENTAL PASTA CORTA LAZITO 400GR	7861007908194	\$ 0.71	\$ 10.65	
	11	FIDEO ORIENTAL PASTA CORTA LAZO 400G	7861007908446	\$ 0.71	\$ 7.81	
	6	FIDEO ORIENTAL PASTA CORTA MACA. 200G.	7861007908163	\$ 0.40	\$ 2.40	
	6	FIDEO ORIENTAL RAPID CON VEGETAL 500G	7861007909702	\$ 1.88	\$ 11.28	
	6	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO 500GR	7861007909696	\$ 1.88	\$ 11.28	
	32	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO LANGOSTA 100GR	7861007909689	\$ 0.38	\$ 12.16	
	346	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO POLLO 100G.	7861007905155	\$ 0.41	\$ 141.86	
	1	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO POLLO 100G. TAR.	7861007906435	\$ 0.77	\$ 0.77	
	68	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO POLLO 500G.	7861007907548	\$ 1.88	\$ 127.84	
	348	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO RES 100G.	7861007905148	\$ 0.39	\$ 135.72	
	6	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO RES 100G. TAR.	7861007906428	\$ 0.77	\$ 4.62	
	96	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO RES 500G.	7861007907555	\$ 1.88	\$ 180.48	
	18	FIDEO ORIENTAL RAPIDITO VEG. 100GR	7861007909672	\$ 0.38	\$ 6.84	
	520	FIDEO ORIENTAL SABROSO TALLARIN 300G.	7861007907340	\$ 0.70	\$ 364.00	
	6	FIDEO ORIENTAL SOPITA CRI. 200G.	7861007908101	\$ 0.56	\$ 3.36	
	5	FIDEO ORIENTAL SOPITA CRIOLLI. 70GR	7861007908118	\$ 0.24	\$ 1.20	
	724	FIDEO ORIENTAL TALLARIN 200G.	7861007906589	\$ 0.56	\$ 405.44	
	524	FIDEO ORIENTAL TALLARIN 400G.	7861007905292	\$ 1.04	\$ 544.96	
	5	FIDEO ORIENTAL TOMATE NIDITO 400GR	7861007909047	\$ 1.31	\$ 6.55	
	11	FIDEO ORIENTAL TORNILLO 400G.	7861007908156	\$ 0.71	\$ 7.81	
	3	FIDEO PACA CAB.ANGEL REC. 250G.	7861026001180	\$ 0.38	\$ 1.14	
	18	FIDEO PACA COMBO FALIMENSA X 4	21799	\$ 2.12	\$ 38.16	
	377	FIDEO PACA LB.	591703196263	\$ 0.48	\$ 180.96	
	76	FIDEO PACA SURTIDO 2000G.	7861000121262	\$ 2.21	\$ 167.96	
	634	FIDEO PACA SURTIDO 400G.	7861000111379	\$ 0.48	\$ 304.32	
	63	FIDEO PACA TALLARIN 400G.	7861000121279	\$ 0.46	\$ 28.98	
	3	FIDEO PASTA DONNA FETUCCINI 500G.	7861019811048	\$ 1.20	\$ 3.60	
	4	FIDEO PASTA DONNA ESPL. 500G.	7861019831022	\$ 1.64	\$ 6.56	
	13	FIDEO PASTA DONNA GHISETTI 500G.	7861019811024	\$ 1.12	\$ 14.56	
	1	FIDEO PASTA DONNA SPAGHETTI 500G.	7861019811031	\$ 1.20	\$ 1.20	
	269	FIDEO PASTA GINO SURT. 400G.	7862103121036	\$ 0.58	\$ 156.02	
	5	FIDEO PREMIUM BOLOGNESE TALLARIN 500G.	7861062100014	\$ 0.82	\$ 4.10	
	15	FIDEO SNOODLE INSTANTANEO 100GRX2 +LAPIZ	22893	\$ 0.33	\$ 4.95	
	4	FIDEO SNOODLE POLLO 100GRX 5	20740	\$ 1.65	\$ 6.60	
	6	FIDEO SUMAK 100%QUINUA 250G.	21320	\$ 0.82	\$ 4.92	
	6	FIDEO SUMAK C/QUINUA 250G.	21322	\$ 0.69	\$ 4.14	
	6	FIDEO SUMAK TALLARIN 100%QUINUA 250G.	7862107980103	\$ 0.82	\$ 4.92	
	6	FIDEO SUMAK TALLARIN C/QUINUA 250G.	21321	\$ 0.69	\$ 4.14	
	1	FIDEO SUMESA LAZO 400G.	7861002305592	\$ 0.72	\$ 0.72	
	76	FIDEO SUMESA TALLA. 200G.	7861002300160	\$ 0.39	\$ 29.64	
	18	FIDEO SUMESA TALLARIN 400G.	7861002300153	\$ 0.77	\$ 13.86	
	7	FIDEO TOSCANA FUSILLI VERD. TRIC. 400GR	7861026001760	\$ 0.90	\$ 6.30	
	1	FIDEO TOSCANA MACARRON 400G.	7861026001302	\$ 0.60	\$ 0.60	
	16	FIDEO TOSCANA PLUMA TRICOLORE 400GR	7861026001197	\$ 0.90	\$ 14.40	
	479	FIDEO TOSCANA SURT. 400G.	7861026001098	\$ 0.49	\$ 234.71	
	6	FIDEO VITTORIO CORB. CH. 400G.	7750243286176	\$ 0.76	\$ 4.56	
	<b>TOTAL</b>					<b>\$ 3.647.36</b>

<b>REF/PT PPE 9</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U.</b>	<b>P.T</b>	
	224	FOCO CHIYODA 200W 127V E-27	8993888110201	\$ 1.28	\$ 286.72	
	6	FOCO ECOLUZ 3H 3U 20W BL	7862109660034	\$ 1.48	\$ 8.88	
	4	FOCO ECOLUZ ESPIRAL 6000H 20W	7862109660065	\$ 2.18	\$ 8.72	
	1000	FOCO LAMPTAN 100WATT E27	6926830120135	\$ 0.46	\$ 460.00	
	63	FOCO LAMPTAN AHORRADOR 20WW	22748	\$ 0.70	\$ 44.10	
	86	FOCO OSRAM PERLA 100W	7861007051760	\$ 0.79	\$ 67.94	
	235	FOCO OSRAM PERLA 60W.	7861007051746	\$ 0.81	\$ 190.35	
	261	FOCO S/M BL. CHATO C.SOLIS	23200	\$ 0.79	\$ 207.59	
	313	FOCO SYLVALUX 100W.	7702048179061	\$ 0.79	\$ 247.27	
	32	FOCO SYLVANA MINI-LYNX 20W	7702048281023	\$ 1.68	\$ 53.76	
	325	FOCO SYLVANIA 60W.	7702048175049	\$ 0.77	\$ 252.75	
	13	FOCO SYLVANIA GLOBES ECON. 25 W	7702048282266	\$ 2.50	\$ 32.50	
	<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.856.68</b>
	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U.</b>	<b>P.T</b>	
	45	GALLETA AMBATO SURT.	7861000118798	\$ 1.50	\$ 67.50	
	32	GALLETA AMOR CHOCOLATE 100G.	7861091158314	\$ 0.36	\$ 11.52	
	76	GALLETA AMOR CHOCOLATE 175G	7861091158024	\$ 0.64	\$ 48.88	
	335	GALLETA AMOR CHOCOLATE X 6	7861091158505	\$ 0.56	\$ 187.60	

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

582	GALLETA AMOR CLASIC X 6	7861091158499	\$ 0,58	\$ 337,56
86	GALLETA AMOR CLASSIC 100G.	7861091158307	\$ 0,36	\$ 30,96
32	GALLETA AMOR CLASSIC 175G.	7861091158017	\$ 0,61	\$ 19,52
273	GALLETA AMOR FRESA 100G	7861091158338	\$ 0,37	\$ 101,01
86	GALLETA AMOR FRESA 175G.	7861091158048	\$ 0,57	\$ 49,02
624	GALLETA AMOR FRESA X 6	7861091158567	\$ 0,58	\$ 361,92
32	GALLETA AMOR GLACE 250G.	7861091158673	\$ 1,56	\$ 49,92
76	GALLETA AMOR GLACE 500G.	7861091158666	\$ 3,14	\$ 238,64
76	GALLETA AMOR LIMON 100G.	7861091158352	\$ 0,36	\$ 27,36
96	GALLETA AMOR LIMON 175G	7861091158062	\$ 0,57	\$ 54,72
52	GALLETA AMOR MANZANA 100G.	7861091159113	\$ 0,35	\$ 18,20
86	GALLETA AMOR MORA 100G.	7861091159175	\$ 0,36	\$ 30,96
32	GALLETA AMOR MORA 175G.	7861091159182	\$ 0,61	\$ 19,52
86	GALLETA AMOR NARANJA 100G.	7861091158321	\$ 0,36	\$ 30,96
13	GALLETA AMOR NARANJA 175G.	7861091158031	\$ 0,60	\$ 7,80
96	GALLETA AMOR PEKES DOB. 130G.	7861091158109	\$ 0,36	\$ 34,56
618	GALLETA AMOR PEKES X6	7861091158284	\$ 0,58	\$ 358,44
86	GALLETA AMOR VAINILLA 100G.	7861091158345	\$ 0,36	\$ 30,96
637	GALLETA AMOR VAINILLA X 6	7861091158574	\$ 0,58	\$ 369,46
4	GALLETA BARQUILLO COCO X 24	7862104121271	\$ 1,60	\$ 6,40
11	GALLETA CHIPS AHOY 270G.	7750168156745	\$ 1,50	\$ 16,50
47	GALLETA CHIPS AHOY 50G	775016800697	\$ 0,32	\$ 15,04
4	GALLETA CHIPS AHOY LATA 225 GR	7622300384937	\$ 3,58	\$ 14,32
6	GALLETA CLUB SOCIAL	7590011105106	\$ 0,99	\$ 5,94
7	GALLETA CLUB SOCIAL INT. X9	7750168001694	\$ 0,99	\$ 6,93
2	GALLETA CLUB SOCIAL PIZZA X9UNID.	7622300103255	\$ 0,99	\$ 1,98
6	GALLETA COLOM. BRID. VAL. 162G.	7702011027382	\$ 0,47	\$ 2,82
2	GALLETA COLOM. BRIDGE FRE. 162G.	7702011027399	\$ 0,47	\$ 0,94
4	GALLETA COLOM. MER. CHRIS. F. 280G.	7702011003553	\$ 1,10	\$ 4,40
202	GALLETA COLOM. NAV. PLEG. 260G.	7702011014184	\$ 1,41	\$ 284,82
6	GALLETA COLOM. SURT. 280G.	7702011048301	\$ 1,43	\$ 8,58
52	GALLETA COLOM. WAFER CHOCO. X 24	7702011105769	\$ 0,74	\$ 38,48
32	GALLETA COLOM. WAFER FRE. 304.8G.	7702011105752	\$ 0,74	\$ 23,68
32	GALLETA COLOM. WAFER VAL. 304.8 G X 24	7702011114983	\$ 0,74	\$ 23,68
1	GALLETA COLOMB. CRAKEÑOS 336	7702011003812	\$ 0,98	\$ 0,98
16	GALLETA COLOMB. PIAZZA FRESA X 24	7702011025944	\$ 1,51	\$ 24,16
12	GALLETA COLOMBINA BRID. AREQ. 171.6GR	7702011027405	\$ 0,47	\$ 5,64
1	GALLETA COLOMBINA BRINKY VAINILLA 12PAQ.	7702011044563	\$ 0,73	\$ 0,73
243	GALLETA CONDOR 450G.	7861000110433	\$ 0,73	\$ 177,39
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	GALLETA CONDOR ANIM. 5L.	7862101250158	\$ 2,38	\$ 2,38
4	GALLETA CONDOR SAL 800G.	7862101250066	\$ 1,47	\$ 5,88
342	GALLETA CONDOR VAINILLA 350G.	7862101250059	\$ 0,80	\$ 273,60
9	GALLETA CONDOR VAINILLA 800G.	7862101250011	\$ 1,83	\$ 16,47
16	GALLETA COSTA COCADITAS 35GR	7750885001946	\$ 0,20	\$ 3,20
32	GALLETA COSTA FRAC CHOCO. 132G.	7750885001465	\$ 0,47	\$ 15,04
4	GALLETA COSTA FRAC CHOCO. 264 GR	7750885001359	\$ 1,02	\$ 4,08
1	GALLETA COSTA FRAC VAL. 132G.	7750885001625	\$ 0,46	\$ 0,46
4	GALLETA COSTA FRAC VAL. X6	7750885001373	\$ 1,02	\$ 4,08
3	GALLETA COSTA GRAN CEREAL 240G	7750885004008	\$ 0,97	\$ 2,91
11	GALLETA COSTA MANTEQUILLA 40GR	7750885001953	\$ 0,20	\$ 2,20
12	GALLETA COSTA MINI OREJITAS 40GR	7750885001960	\$ 0,20	\$ 2,40
11	GALLETA COSTA TUAREG C. 44G.	7750885610247	\$ 0,12	\$ 1,32
8	GALLETA COSTA TUYO 150G.	7750885176224	\$ 0,79	\$ 6,32
32	GALLETA COSTA TUYO X 6 144GR	7750885007917	\$ 1,02	\$ 32,64
215	GALLETA CUA CUA 18G.	7750168799584	\$ 0,11	\$ 23,65
32	GALLETA CUA CUA MINIS 42G.	7750168001533	\$ 0,32	\$ 10,24
1	GALLETA DELIPAN ALFAJORES	7861106800450	\$ 1,62	\$ 1,62
2	GALLETA DELIPAN APLANCHADO	7861106800047	\$ 1,42	\$ 2,84
4	GALLETA DELIPAN APLANCHADO-BIZ.SAL	7861106800412	\$ 1,38	\$ 5,52
1	GALLETA DELIPAN BIZCOCHO DULCE	7861106800368	\$ 1,15	\$ 1,15
1	GALLETA DELIPAN MERMELADA	7861106800399	\$ 1,17	\$ 1,17
1	GALLETA DELIPAN OREJAS	7861106800054	\$ 1,24	\$ 1,24
1	GALLETA DELIPAN OREJAS CHOCOLATE	7861106800351	\$ 1,73	\$ 1,73
5	GALLETA DELIPAN OREJAS.APLANCHADOS	7861106800443	\$ 1,38	\$ 6,89
534	GALLETA DUCALES 312G.	7702025113132	\$ 1,17	\$ 624,78
52	GALLETA FENIX VAINILLA 25LB.	GAFE001	\$ 17,07	\$ 887,64

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9  
15/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

367	GALLETA FENIX LB.	20746	\$ 0,68	\$ 249,56
32	GALLETA FESTIVAL CHOC. 415G.	7702025107315	\$ 1,24	\$ 39,54
2	GALLETA FESTIVAL CHOCOLATE	7702025103904	\$ 1,10	\$ 2,20
13	GALLETA FESTIVAL FRE. 415G.	7702025107292	\$ 1,23	\$ 16,05
1	GALLETA FESTIVAL FRESA	7702025103867	\$ 1,19	\$ 1,19
4	GALLETA FESTIVAL LIMON	7702025103829	\$ 1,19	\$ 4,76
86	GALLETA FESTIVAL LIMON 250G	7702025107346	\$ 1,23	\$ 105,78
8	GALLETA FESTIVAL VAINILLA	7702025103744	\$ 1,15	\$ 9,20
47	GALLETA FESTIVAL VAINILLA 250G	7702025107278	\$ 1,23	\$ 57,81
47	GALLETA FESTIVAL WOW 432G.	7702025118137	\$ 2,06	\$ 96,82
2	GALLETA FOFYS CHOCO. 50 G.	7750168132176	\$ 0,32	\$ 0,64
4	GALLETA GALAK WAFER GRANEL 5000GR	16814	\$ 33,18	\$ 132,72
23	GALLETA GALAPAGUITOS TRAV. 50G.	7750168132084	\$ 0,32	\$ 7,36
86	GALLETA GRUP.SUP. ANIVENTURAS 400G.	7861004910404	\$ 0,87	\$ 74,82
4	GALLETA GRUP.SUP. CIRCUS CHOC. 360G.	7861004910619	\$ 1,01	\$ 4,04
7	GALLETA GRUP.SUP. CIRCUS FRE. 360G.	7861004910602	\$ 0,70	\$ 4,90
6	GALLETA GRUP.SUP. CIRCUS VAI. 360G.	7861004910596	\$ 1,01	\$ 6,06
2	GALLETA JUNGLITA 10KL MARVA.	7861004910435	\$ 14,80	\$ 29,60
11	GALLETA KONITOS FRESA 84G.	7750168131124	\$ 0,36	\$ 3,96
7	GALLETA LOORIGAIL ANIMALITOS	7861053000224	\$ 0,94	\$ 6,58
76	GALLETA MUECAS CHOC. VAINILLA 100G.	7861091157775	\$ 0,34	\$ 25,84
45	GALLETA MUECAS FRUTILLA 100G.	7861091157874	\$ 0,37	\$ 16,65
96	GALLETA MUECAS VAI. CHOCOLATE 100G.	7861091157768	\$ 0,34	\$ 32,34
1	GALLETA NAB. KRAKER BRAN BEL VITA X9	7622300117221	\$ 1,62	\$ 1,62
2	GALLETA NAVISCO BEL VITA HONY BRAN X9	7622300117184	\$ 1,53	\$ 3,06
6	GALLETA NAVISCO OREO WAFER 156GR	7622300277079	\$ 0,90	\$ 5,40
1	GALLETA NAVISCO OREO WAFER 468GR	7622300277123	\$ 3,10	\$ 3,10
1691	GALLETA NESTLE ANIS 100G.	7861091100078	\$ 0,19	\$ 321,29
218	GALLETA NESTLE ANIS 400G.	7861091155795	\$ 1,04	\$ 226,72
371	GALLETA NESTLE BIS. CHOCO. 400G.	7861091155825	\$ 1,04	\$ 385,84
2458	GALLETA NESTLE CHOCO. 100G.	7861091100085	\$ 0,19	\$ 467,02
1	GALLETA NESTLE COCO 225G	7861091157423	\$ 0,67	\$ 0,67
6	GALLETA NESTLE COCO 30G. X 18	7861091155580	\$ 1,72	\$ 10,32
12	GALLETA NESTLE COCO CLASS. 406G	7861091155832	\$ 1,35	\$ 16,24
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
4	GALLETA NESTLE DEDITOS L. 260G.	7702024051817	\$ 5,11	\$ 20,44
306	GALLETA NESTLE GALAK SAND. 98G.	7861091155078	\$ 0,34	\$ 104,04
1030	GALLETA NESTLE LIMON 100G.	7861091100061	\$ 0,19	\$ 195,70
1	GALLETA NESTLE NESFIT FIB. INTEGRAL 243G 9PAQ.	7702024034049	\$ 1,80	\$ 1,80
32	GALLETA NESTLE PASSATEM. NIDO 34G	7702024023852	\$ 0,76	\$ 24,32
1	GALLETA NESTLE SAL 400G.	7861091155689	\$ 1,06	\$ 1,06
1	GALLETA NESTLE SAL MINI 400G.	7861091155610	\$ 1,09	\$ 1,09
2	GALLETA NESTLE SAL T. 135G.	7861091155573	\$ 0,30	\$ 0,60
11	GALLETA NESTLE SAL VEL. 2.5KG.	7861091177148	\$ 6,02	\$ 66,22
11	GALLETA NESTLE TANGO CHOC/BLCO 625GR	7861091158758	\$ 3,54	\$ 38,94
11	GALLETA NESTLE TANGO MINI B. 300G	7861091158741	\$ 1,73	\$ 19,03
18	GALLETA NESTLE VAI. T. 135G.	7861091155740	\$ 0,30	\$ 5,40
16	GALLETA NESTLE VAINILLA 400GR	7861091155696	\$ 1,09	\$ 17,44
18	GALLETA NESTLE VANILLA 2.5KG.	7861091177674	\$ 6,11	\$ 109,98
118,7	GALLETA NESTLE VIC. LIMON 400G.	7861091155788	\$ 1,04	\$ 123,45
23	GALLETA NESTLE VIC.BIS.PAT. 5KL.	7861091177667	\$ 11,12	\$ 255,76
1895	GALLETA NESTLE VIC.BIS.PAT. LB.	9673	\$ 0,97	\$ 1.838,15
552	GALLETA NESTLE ZOOLOGIA 450G.	7861091157539	\$ 1,05	\$ 579,60
1	GALLETA NOEL CARABANA PLEG. 300G.	7702025180608	\$ 1,70	\$ 1,70
5	GALLETA NOEL DUCALES 189GR X 9	7702025113170	\$ 0,93	\$ 4,65
11	GALLETA NOEL DUX X 9	7702025101306	\$ 0,92	\$ 10,12
1	GALLETA NOEL MINI CHIPS COCO 480G PAQ.	7702025110414	\$ 2,02	\$ 2,02
11	GALLETA NOEL NO.BU.GR.F. 300G.	7702025106141	\$ 1,21	\$ 13,31
8	GALLETA NOEL OVALL. 260G.	7702025102167	\$ 5,79	\$ 46,32
32	GALLETA NOEL RECREO 432G.	7702025182305	\$ 2,06	\$ 65,92
32	GALLETA NOEL SALTIN 315G. 3T.	7702025185344	\$ 1,06	\$ 33,92
52	GALLETA NOEL SALTIN INT. 415 X3 TAC.	7702025189243	\$ 1,47	\$ 76,44
76	GALLETA NOEL SALTIN QUESO X3T.	7702025186136	\$ 1,54	\$ 117,04
52	GALLETA NOEL SODAS TACO 210G	7702025189045	\$ 0,86	\$ 44,72
63	GALLETA NOEL TIP. LECHE 321G.	7702025118311	\$ 1,34	\$ 84,42
8	GALLETA OREO 390G.	7750168268431	\$ 1,96	\$ 15,68
32	GALLETA OREO 43G.	7750168268417	\$ 0,21	\$ 6,85

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9  
16/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	63	GALLETA OREO 65G.	7750168268424	\$ 0.29	\$ 18,27	
	7	GALLETA OREO DUO 430 GR	7622300289003	\$ 2.14	\$ 14,98	
	1	GALLETA OREO MINI SNAK-SAKS 226 GGR	044000015923	\$ 2.14	\$ 2,14	
	16	GALLETA OREO NAVIDAD CART. 258G	7590011000692	\$ 2.03	\$ 32,48	
	76	GALLETA OREO WAFER 26 GR	7622300276997	\$ 0.15	\$ 11,40	
	16	GALLETA OREO X 10	7750168268448	\$ 2.12	\$ 33,92	
	4	GALLETA OREO YOGURT FRESA 430GR	7622300230265	\$ 2.14	\$ 8,56	
	32	GALLETA RELLENITAS CAJA	GALRELLCAJA	\$ 3.39	\$ 108,48	
	8	GALLETA RICAS CJ. 216G.	7861091155641	\$ 0.90	\$ 7,20	
	16	GALLETA RICAS DORE 78G.	7861091292698	\$ 0.40	\$ 6,40	
	4	GALLETA RICAS TAC. 54G.	7861091155672	\$ 0.20	\$ 0,80	
	23	GALLETA RITS MINI 50G.	7750168268400	\$ 0.29	\$ 6,67	
	76	GALLETA RITZ 67G.	7750168132190	\$ 0.29	\$ 22,04	
	13	GALLETA RITZ CAJA 280G.	7750168132206	\$ 1.18	\$ 15,34	
	32	GALLETA S/M BISC/ROS/SUS. PEQ.	22045	\$ 0.35	\$ 11,20	
	605	GALLETA SALTICAS 80G.	7861004910060	\$ 0.18	\$ 108,90	
	52	GALLETA SANTA CLARA BIZCOTELA	7861000100434	\$ 0.89	\$ 46,28	
	16	GALLETA SUP. APETITAS SAL 400GR	7861004910718	\$ 0.98	\$ 15,68	
	6	GALLETA SUP. APETITAS VAINILLA 400GR	7861004910701	\$ 0.99	\$ 5,94	
	4	GALLETA SUPERIOR CIRCUS LIMON 360GR	7861004910930	\$ 1.01	\$ 4,04	
	3	GALLETA SUPERIOR CIRCUS NARANJA 360GR	7861004910954	\$ 1.01	\$ 3,03	
	584	GALLETA SUPERIOR TUYAS 252G	7861004910886	\$ 0.64	\$ 373,76	
	284,25	GALLETA TANGO BAILAT.UNO 625G. X 25	7861091158734	\$ 3.44	\$ 977,82	
	4	GALLETA TANGO CH.NEG. 25G.	78600973	\$ 0.12	\$ 0,48	
	6	GALLETA TANGO MINI GRANLE 7.6KG.	7199	\$ 34,96	\$ 209,76	
	19,68	GALLETA VAFERITO GRANLE 8KG	7861091158642	\$ 46,72	\$ 919,45	
	<b>TOTAL</b>					<b>\$ 14.352,67</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U.	P.T
1	GELATINA BOGGY FRESA 120G.	7861092113145	\$ 0.37	\$ 0,37
4	GELATINA BOGGY MORA 120G.	7861092113138	\$ 0.38	\$ 1,52
4	GELATINA BOGGY NARANJA 120G.	7861092113121	\$ 0.38	\$ 1,52
23	GELATINA GEL HADA FRESA 500G.	7861008900814	\$ 1,36	\$ 31,28
4	GELATINA GEL HADA CEREZA 250G.	7861008900722	\$ 0.97	\$ 3,88
7	GELATINA GEL HADA CEREZA 500G.	7861008900821	\$ 1,51	\$ 10,57
10	GELATINA GEL HADA FRAMBUESA 250G.	7861008900708	\$ 0,66	\$ 6,60
32	GELATINA GEL HADA FRAMBUESA 500G.	7861008900807	\$ 1,32	\$ 42,24
32	GELATINA GEL HADA FRESA 250G.	7861008900715	\$ 0,89	\$ 28,48
47	GELATINA GEL HADA MANZ. 250G.	7861008900739	\$ 0,75	\$ 35,25
5	GELATINA GEL HADA MANZANA 500G.	7861008900838	\$ 1,38	\$ 6,90
11	GELATINA GEL HADA MORA 250G.	7861008900753	\$ 0,82	\$ 9,02
32	GELATINA GEL HADA NARANJA 500G.	7861008900869	\$ 1,29	\$ 41,28
32	GELATINA GEL HADA PIÑA 500G.	7861008900876	\$ 1,39	\$ 44,48
10	GELATINA GEL HADA SIN SABOR	7861008910066	\$ 0,51	\$ 5,10
16	GELATINA GEL HADA UVA 250G.	7861008900746	\$ 1,09	\$ 17,44
32	GELATINA GEL HADA UVA 500G.	7861008900845	\$ 1,51	\$ 48,32
2	GELATINA GEL HADA FRAMBUESA 1KG	7861008903129	\$ 2,95	\$ 5,90
7	GELATINA JELLIES MALLA	7861000127943	\$ 0,01	\$ 0,07
32	GELATINA ROYAL CEREZA 250G.	7702054088777	\$ 0,99	\$ 31,68
7	GELATINA ROYAL CEREZA 40G	7622300115753	\$ 0,39	\$ 2,73
76	GELATINA ROYAL CEREZA 500G.	7702054088784	\$ 1,93	\$ 146,68
2	GELATINA ROYAL EXP. FRUTA DURAZNO 42G.	7622300291181	\$ 0,46	\$ 0,92
6	GELATINA ROYAL EXP. FRUTA FRESA 42G	7622300289010	\$ 0,50	\$ 3,00
52	GELATINA ROYAL FRAMBUESA 250G.	7702054088814	\$ 1,00	\$ 52,00
47	GELATINA ROYAL FRAMBUESA 500G.	7702054088821	\$ 1,79	\$ 84,13
8	GELATINA ROYAL FRESA 40GR	7622300115715	\$ 0,39	\$ 3,12
52	GELATINA ROYAL FRESA 500G	7702054088807	\$ 1,93	\$ 100,36
1	GELATINA ROYAL LIMON 40G	7622300115791	\$ 0,31	\$ 0,31
18	GELATINA ROYAL LIMON 500G.	7702054088760	\$ 1,79	\$ 32,22
32	GELATINA ROYAL MANZANA 250G.	7702054088678	\$ 1,00	\$ 32,00
1	GELATINA ROYAL NARANJA 40GR	7622300115777	\$ 0,39	\$ 0,39
18	GELATINA ROYAL NARANJA 500G.	7702054088746	\$ 1,79	\$ 32,22
4	GELATINA ROYAL PIÑA 40GR	7622300115838	\$ 0,39	\$ 1,56
45	GELATINA ROYAL PIÑA 500G.	7702054088722	\$ 1,79	\$ 80,55
233	GELATINA ROYAL SIN SABOR 7.5G.	7702054091944	\$ 0,18	\$ 41,94
3	GELATINA ROYAL UVA 40GR	7622300115814	\$ 0,29	\$ 0,87

**PPE 9  
17/34**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

18	GELATINA ROYAL UVA 500G.	7702054088708	\$ 1,79	\$ 32,22
11	GELATINA SUMESA GELASOLA FRE. 200G.	7861002373430	\$ 0,52	\$ 5,72
1	GELATINA TONI CER. 200G.	7861012500246	\$ 0,34	\$ 0,34
1	GELATINA TONI DIET. CEREZA 200G	7861012503094	\$ 0,38	\$ 0,38
4	GELATINA TONI FRE. 200G.	7861012500239	\$ 0,34	\$ 1,35
1	GELATINA TONI LIM. 200G.	7861012503124	\$ 0,38	\$ 0,38
7	GELATINA TONI MANZ. 200G.	7861012500277	\$ 0,34	\$ 2,38
7	GELATINA TONI UVA 200GR	7861012506576	\$ 0,34	\$ 2,38
<b>TOTAL</b>				<b>Σ \$ 1.032,04</b>

ANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
6	HARINA ALMIDON YUCA LB	'8325	\$ 0,46	\$ 2,76
18	HARINA BANAVIT 400G.	61052001031	\$ 0,82	\$ 14,76
2	HARINA DE TRIG. BB 500GR	61023500013	\$ 0,67	\$ 1,34
9	HARINA DOÑAREPA EXTRAF. MAIZ AM. 1K.	02020212021	\$ 1,27	\$ 11,43
52	HARINA LEVAPAN 1KG.	'7861008901408	\$ 1,67	\$ 86,84
32	HARINA LEVAPAN 500G.	'7861008901392	\$ 0,85	\$ 27,20
13	HARINA MAIZABROSA 500G.	'7861029300013	\$ 0,65	\$ 8,45
4	HARINA ORIENTAL PLATANO 400G.	'7861007906657	\$ 0,85	\$ 3,40
ANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
4	HARINA SANTA LUCIA 1KG.	'7861023500075	\$ 1,58	\$ 6,32
5	HARINA SANTA LUCIA 2KG.	'7861023500099	\$ 3,06	\$ 15,30
11	HARINA SANTA LUCIA 500GR	'7861023500068	\$ 0,83	\$ 9,13
4	HARINA SANTA LUCIA INTEGRAL 500G.	'7861023500235	\$ 0,92	\$ 3,68
3205	HARINA TRIGO ECO. PAN. LB.	'591703196201	\$ 0,28	\$ 897,40
32	HARINA TRIGO JUAN PUEBLO MOL. ECU. 9KL	'16061	\$ 5,42	\$ 173,44
3	HARINA YA 1/ 2 K.	'7861025522303	\$ 0,93	\$ 2,79
18	HARINA YA 1KG.	'7861025522242	\$ 1,86	\$ 33,48
5	HARINA YA 2K.	'7861025522440	\$ 3,59	\$ 17,95
<b>TOTAL</b>				<b>Σ \$ 1.315,67</b>

REF/PT  
PPE 9

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
2189	JABON ALES AZUL	JABALE01	\$ 0,31	\$ 678,59
63	JABON ALES BEBE 250G.	7861001747508	\$ 0,48	\$ 30,24
32	JABON ALES BEBE X 2 500G.	7861001747522	\$ 0,95	\$ 30,40
345	JABON ALES CLAS. X 2	7861001710526	\$ 0,60	\$ 207,00
347	JABON ALES CLASICO AZUL 250G.	7861001710502	\$ 0,31	\$ 106,77
2	JABON ALES SUPER LAVANDA 250G.	7861001720501	\$ 0,36	\$ 0,72
262	JABON ALES SUPER LAVANDA 500G.	7861001720525	\$ 0,69	\$ 180,78
4	JABON ALES SUPER SABILA 250G.	7861001721508	\$ 0,36	\$ 1,44
1633	JABON ALES VERDE	JABALE02	\$ 0,28	\$ 457,24
600	JABON ALES X 4	7861001710533	\$ 1,20	\$ 720,00
8	JABON ASUNTOL P/PERRO 100G.	7702123700166	\$ 2,13	\$ 17,04
16	JABON DEFENSE AVENTURA X 3	7861048639347	\$ 0,90	\$ 14,40
16	JABON DEFENSE CITRICO ADRE. X 3	7861048639361	\$ 0,90	\$ 14,40
12	JABON DEFENSE COOL OCEAN X 3	7861048639354	\$ 0,90	\$ 10,80
52	JABON DEJA FLORAL BARRA 350G	7861001343595	\$ 0,58	\$ 30,16
76	JABON DEJA LAVAPLAT. 350G.	7861001343632	\$ 0,44	\$ 33,44
11	JABON DEJA MULTIAC. 250G.	7861001343601	\$ 0,45	\$ 4,95
4	JABON DOBE BABY 75G. X 3	7861001335712	\$ 1,91	\$ 7,64
18	JABON DOVE EXPOLIANTE X3	7861001342284	\$ 2,15	\$ 38,70
4	JABON DOVE GO FRESH HIDRAT. X3 270GR	7702191655320	\$ 2,15	\$ 8,60
18	JABON DOVE PRO-AGE 90GRX3	7702191654194	\$ 2,34	\$ 42,12
18	JABON DOVE REAFIRMANTE 270GR	7861001342291	\$ 2,14	\$ 38,52
200	JABON DUET NAT. BIO.HID. 125G.	7861048636308	\$ 0,79	\$ 15,80
32	JABON H.G. SULFUROSO DR. LINDE 90G	7861109400114	\$ 0,59	\$ 18,88
86	JABON IDEAL BLANCO 250G.	7861002542218	\$ 0,32	\$ 27,52
3	JABON IDEAL FRES. FRAG. BL. 200G.	7861002542508	\$ 0,28	\$ 0,84
18	JABON IDEAL FRES.FRAG. VER. 200G.	7861002542492	\$ 0,29	\$ 5,22
18	JABON IDELA FRE. FRAG. AZ. 200G.	7861002542485	\$ 0,29	\$ 5,22
6	JABON JOHNSONS BABY AVENA 125 GR	7702031900528	\$ 0,80	\$ 4,80
6	JABON JOHNSONS BABY CREMOSA 125 GR	7702031900566	\$ 0,80	\$ 4,80
13	JABON JOLLY ANTIB. CITRUS 300GRX3	7861048637985	\$ 0,74	\$ 9,62
18	JABON JOLLY ANTIB. OASIS 300GR*3	7861048637978	\$ 0,74	\$ 13,32

REF/PT  
PPE 9

PPE 9  
18/34

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>





**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

	3	JABON PERSONAL CARE GEL DESINF. 1 GAL.	'7862100121985	\$ 13,84	\$ 41,52	
	3	JABON PERSONAL CARE GEL DESINF. 1.65ML	'7862100122593	\$ 8,04	\$ 24,12	
	23	JABON PROTEX ALOE 390G X 3	'7702010920585	\$ 1,81	\$ 41,63	
	52	JABON PROTEX ALOE X 2 75G.	'7861030009448	\$ 0,70	\$ 36,40	
	23	JABON PROTEX AVENA X3 390GR	'7702010920493	\$ 1,98	\$ 45,54	
	23	JABON PROTEX CREAM X3 390GR	'7702010920486	\$ 1,81	\$ 41,64	
	23	JABON PROTEX DEO 12 X3 390GR	'7702010920530	\$ 1,81	\$ 41,63	
	76	JABON PROTEX FRESH X3	'7702010920509	\$ 1,81	\$ 137,56	
	52	JABON PROTEX HERBAL X 3	'7702010920516	\$ 1,81	\$ 94,17	
	1	JABON REXONA ANTIB. SENSIVE 3X125	'7702191654484	\$ 1,63	\$ 1,63	
	5	JABON REXONA AVENA 125GX3	'7702191651568	\$ 1,63	\$ 8,15	
REF/PT PPE 9	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>	
	1	JABON REXONA COOL-BREE 125G. X 3	'7702191653852	\$ 1,63	\$ 1,63	
	13	JABON REXONA FRESH V8 125G. X 3	'7702191653784	\$ 1,62	\$ 21,06	
	47	JABON SUP. ALES MULT. ENER.G. FLORAL X 2 500	'7861001700138	\$ 0,68	\$ 31,96	
	86	JABON TOP COMBI 230G	'7861002500065	\$ 0,38	\$ 32,68	
	78	JABON TOP COMBI LIMON 230G.	'7861002500096	\$ 0,34	\$ 26,52	
	310	JABON TOP COMBI LIMON X 2	'7861002500102	\$ 0,66	\$ 204,60	
	204	JABON TOP COMBI X2	'7861002500072	\$ 0,56	\$ 114,24	
	1	JABON VIRGINIA LIQ. MANOS MANZANA 5LT	'7805040325020	\$ 11,32	\$ 11,32	
		<b>TOTAL</b>				<b>\$ 5.366,77</b>

	CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
	11	JUG. ADOREBLE SERIES BELLEZA 835	'1491909220009	\$ 1,38	\$ 15,18
	3	JUG. AJEDREZ CHES& CHECKERS 2EN1	'8822	\$ 6,02	\$ 18,06
	3	JUG. AJEDREZ TOURNAMENT 01106 3 EN 1	'19111069833005	\$ 3,15	\$ 9,45
	3	JUG. ASSIST TO GROW UP CARUSEL3529	'7894561231071	\$ 4,33	\$ 12,99
	3	JUG. AVION PLANE FIGHT 712	'8675407010857	\$ 2,90	\$ 8,70
	1	JUG. AVION SUPER AIR FIGH. 3210A 98160	'22862	\$ 8,66	\$ 8,66
	1	JUG. AVION SUPER HERO 238 22861	'22861	\$ 6,83	\$ 6,83
	1	JUG. BARCO PIRATE 777-D	'4892558298338	\$ 4,02	\$ 4,02
	3	JUG. BEAUTY ANGEL MAKE-UP 50877	'8675407124240	\$ 3,66	\$ 10,98
	1	JUG. BEAUTY BOUQUE SET BELLEZA 98028	'8851050551620	\$ 2,23	\$ 2,23
	3	JUG. BLOCKS LEGO PINGUINO 338-6	'5900360852033	\$ 3,79	\$ 11,37
	4	JUG. CAMARA DIG. DISNEY PRINC.	'021331140050	\$ 22,99	\$ 91,96
	4	JUG. CAMARA HULK THE INCRE.	'021331920652	\$ 26,47	\$ 105,88
	2	JUG. CAMION MILLENNIUM REMOLQUE 98075	'8000796060891	\$ 18,30	\$ 36,60
	2	JUG. CARACOL ROLL N PULL 06560NL	'4895038506565	\$ 12,80	\$ 25,60
	1	JUG. CARRO APORTS CAR CONTROL 2688-2	'5900360850909	\$ 7,10	\$ 7,10
	5	JUG. CARRO ARMA COMBAT ACT. TANQUE 98162	'22864	\$ 2,37	\$ 11,85
	1	JUG. CARRO BOLQUETA SUP. HIGH 3798747/138-5	'5903798747124	\$ 2,01	\$ 2,01
	1	JUG. CARRO CYCLONE RACER ZENT 1466	'5900360850527	\$ 3,79	\$ 3,79
	1	JUG. CARRO FUGURAL FRICC. 218	'9556905244816	\$ 4,87	\$ 4,87
	4	JUG. CARRO MARE SPEED C/REMOLQUE MOTO 2299-3	'6900360802945	\$ 4,46	\$ 17,84
	2	JUG. CARRO POLICE WRECKER 97079	'8801267003009	\$ 15,63	\$ 31,26
	11	JUG. CARRO RACING POWER CHAMP. X 4 87294	'1872917336003	\$ 1,87	\$ 20,57
	2	JUG. CARRO SEPARATE SONIC 339	'5900360850114	\$ 4,69	\$ 9,38
	1	JUG. CARRO SPECIAL EDIT. MAISTO 37224	'090159318453	\$ 14,77	\$ 14,77
	9	JUG. CARRO SUPER EXITING 37905 239	'22785	\$ 2,05	\$ 18,45
	1	JUG. CARRO TOP MANNER CHAMPION 939B	'7777700001707	\$ 3,50	\$ 3,50
	1	JUG. CARRO TOPS ROANSTER FAST 843604	'1843600432005	\$ 3,13	\$ 3,13
	2	JUG. CARRO TRAILER ELICOPT. 3255A 52183	'22390	\$ 10,24	\$ 20,48
	2	JUG. CARRO TRAILER SUPER TRUCK EXCELLENT 1669	'655869106860	\$ 6,10	\$ 12,20
	1	JUG. CARRO TRUCKS BATERIA RAGE 98164	'22866	\$ 3,75	\$ 3,75
	1	JUG. CARRO WALKER MONTABLE 7710	'4892558288131	\$ 15,62	\$ 15,62
	8	JUG. CARROS QUICKNESS X 4	'8675407101418	\$ 3,13	\$ 25,04
	5	JUG. CARS KIT AVENTURA CRONO/CAM/BINO	'021331180063	\$ 13,95	\$ 69,75
	1	JUG. CHINESCO BABY HIPPO 400RDO-9950	'7453027109950	\$ 1,34	\$ 1,34
	2	JUG. CHINESCO BABY HIPPO 9981	'7453027109981	\$ 1,25	\$ 2,50
	5	JUG. CHINESCO BABY HIPPO ESTRELLA 9943	'7453027109943	\$ 0,98	\$ 4,90
	2	JUG. COCINA KITCHEN SERIES 686B	'8602050880230	\$ 14,78	\$ 29,56
	1	JUG. COCINA PIANO KITCHEN SET 608	'200400001553	\$ 3,17	\$ 3,17
	4	JUG. COOKWARE COCINA OLLA/CUCH. 20077	'2200508500578	\$ 4,33	\$ 17,32
	3	JUG. DINOSAURIO MADERA GR. 11243	'655869112434	\$ 5,50	\$ 16,50
	9	JUG. DISHWARE COCINA 8520	'5908244498797	\$ 0,94	\$ 8,46
	4	JUG. DISNEY CAMARA MICKEY CAM/CRONO/BINO	'021331260116	\$ 9,60	\$ 38,40

**PPE 9  
20/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT  
PPE 9

6	JUG. DISNEY HIGH SCHOOL MESSENGER	'021331790033	\$ 16,50	\$ 99,00
4	JUG. DISNEY HIGH SCHOOL WALKIE TALKIE	'021331360038	\$ 11,50	\$ 46,00
18	JUG. FAD FITMENT SET SALA 558/9	'5908251217299	\$ 1,49	\$ 26,82
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
1	JUG. FAIRYLAND CASTILLO A-318	'20196	\$ 7,95	\$ 7,95
11	JUG. FOY KITCHEN GIRL 5986	'1598629620000	\$ 0,94	\$ 10,34
2	JUG. FROG PRINCE RANA/PERRO DIDACT. 8811	'4892558292213	\$ 10,25	\$ 20,50
1	JUG. FUCIL MILITAR 9911	'2007051365292	\$ 1,34	\$ 1,34
1	JUG. GLORIA CLASSROOM ESCUELA 9916	'6903514099161	\$ 4,29	\$ 4,29
1	JUG. GLORIA DINING ROON 91025	'6903514240112	\$ 6,47	\$ 6,47
1	JUG. GLORIA HAPPY HOUR BAR 98006	'6903514980063	\$ 5,41	\$ 5,41
1	JUG. GLORIA LIVING ROOM PLAY SET 22004	'6903514220046	\$ 7,59	\$ 7,59
2	JUG. GOOKING SET VAJILLA 0606 98189 YACHT	'2581663077328	\$ 2,86	\$ 5,72
2	JUG. GUITARRA ELECTRON 67	'4895127712594	\$ 5,00	\$ 10,00
2	JUG. GUITARRA ROCK ROLL KIDS 3040B	'6900055550021	\$ 3,71	\$ 7,42
1	JUG. HAPPY CHILD. PERRO DIDACTICO 42173	'8675405013584	\$ 1,61	\$ 1,61
1	JUG. INTERCOMUNICADOR MASTER SPY 98038	'5905278977120	\$ 7,50	\$ 7,50
4	JUG. IRON MAN ADV. KIT CAM/RELOJ/COMP/TELES	'021331180759	\$ 11,50	\$ 46,00
2	JUG. KING KONG DINOSAUR	'1117770010500	\$ 1,70	\$ 3,40
3	JUG. KITCHEN BEAUTIFUL SET/COCINA PEQ. 10474	'93521	\$ 0,33	\$ 0,99
7	JUG. KITCHEN NEW STYLE 52146	'8675408052146	\$ 1,74	\$ 12,18
1	JUG. KITCHEN SET 8767-5	'1654425451122	\$ 2,01	\$ 2,01
2	JUG. KITCHEN SET COSINERO	'655869104897	\$ 3,35	\$ 6,70
1	JUG. KITCHEN SHENG HUI SET/COCINA 93454	'20242	\$ 3,35	\$ 3,35
1	JUG. KITCHEN TOOLS HONG.	'5121021002820	\$ 1,56	\$ 1,56
18	JUG. KITCHENTE PEQ. 816	'655869105184	\$ 0,40	\$ 7,20
9	JUG. LEGO BLOCK SET MORE 9118 BALDE	'6900360801320	\$ 3,35	\$ 30,15
6	JUG. LEGO BLOCKS PLAY-LEARN RELOJ 78 PSC.	'8675405040801	\$ 3,39	\$ 20,34
4	JUG. LICUADORA BEAUTY KITCHEN C/MUÑ.	'3454682104117	\$ 3,75	\$ 15,00
1	JUG. LICUADORA KITCHEN SERIES PEQ.	'6801360514084	\$ 1,50	\$ 1,50
3	JUG. LIVING ELEGANCE A02 98032	'8008503191500	\$ 1,92	\$ 5,76
3	JUG. LUXURY GLORIA PLAY SET 96010	'6903514960102	\$ 5,27	\$ 15,81
4	JUG. MARIPOSA INFANTIL ALAS 2421348	'2421304801007	\$ 3,75	\$ 15,00
3	JUG. MIDDLE AGES KNIGHTS MUÑECO	'1040663132006	\$ 2,99	\$ 8,97
2	JUG. MONOPOLIO BIENES RAICES	'5012345678900	\$ 4,60	\$ 9,20
1	JUG. MUÑECA LOVELY BABY TRAPO 98213	'2581663080052	\$ 7,05	\$ 7,05
16	JUG. MOTO SUPERIOR CLASSIC COOL. THE LEAD 4488	'2260300732003	\$ 2,59	\$ 41,44
2	JUG. MUÑ. AMY PEQ. FUND.	'5401	\$ 0,63	\$ 1,26
1	JUG. MUÑ. BABY GATEADOR	'21667	\$ 8,62	\$ 8,62
1	JUG. MUÑ. DANNA POR. 12"	'05825	\$ 4,60	\$ 4,60
1	JUG. MUÑ. DANNA POR. 8"	'05824	\$ 2,68	\$ 2,68
2	JUG. MUÑ. GLORIA BEDROOM	'6903514990017	\$ 5,27	\$ 10,54
1	JUG. MUÑ. LOVELY BABY	'21521	\$ 3,83	\$ 3,83
6	JUG. MUÑ. PIKALINA	'17021	\$ 4,46	\$ 26,76
1	JUG. MUÑ. TRAVELINA	'7861024815956	\$ 40,54	\$ 40,54
1	JUG. MUÑECA BARBARA MERMAIDIA SIRENA/HU	'12226	\$ 4,20	\$ 4,20
1	JUG. MUÑECA BEAUTIFUL GIRL 1005-13	'1364801735004	\$ 2,10	\$ 2,10
11	JUG. MUÑECA CHARMING PATSY 685A	'6902465488871	\$ 1,34	\$ 14,74
3	JUG. MUÑECA GIRL FASHION	'8675409014709	\$ 4,10	\$ 12,30
47	JUG. MUÑECA GIRL PRETTY BONNY	'23227	\$ 1,88	\$ 88,36
2	JUG. MUÑECA KOLER BEAUTIFUL 98222	'22869	\$ 4,24	\$ 8,48
18	JUG. MUÑECA KOLER DOLL+ ACCES. 86620	'2358200866208	\$ 4,42	\$ 79,56
13	JUG. MUÑECA KOLER ELEGANCE 80621	'2358200806211	\$ 2,77	\$ 36,01
18	JUG. MUÑECA KOLER FAD GIRL 81575	'2358200815756	\$ 3,79	\$ 68,22
1	JUG. MUÑECA LITTLE MISS FUND. MED. 98234	'22870	\$ 1,43	\$ 1,43
4	JUG. MUÑECA MAGICALLY FAIRIES 20254A55	'2025415432008	\$ 5,27	\$ 21,08
18	JUG. MUÑECA MY STYLE 13300 SURT.	'2008011330008	\$ 2,37	\$ 42,66
11	JUG. MUÑECA PRINCESS ALETTA 627TR	'2358200006277	\$ 2,77	\$ 30,47
6	JUG. MUÑECA ROMANTIC SHEILA 1223	'4892558299724	\$ 1,92	\$ 11,52
2	JUG. MUÑECA WE COMATE ELEG. 2238	'8851050551521	\$ 1,56	\$ 3,12
2	JUG. MUÑECO CICCIO BELLO MAGIC LOVE	'7861024901406	\$ 30,19	\$ 60,38
1	JUG. MY DREAM HOME JENNIFER 2009	'6903514020097	\$ 11,38	\$ 11,38
3	JUG. MY FAMILY DOCTOR 98030	'8851050551965	\$ 0,94	\$ 2,82
9	JUG. MY KITCHENWARE 3101	'1062709532007	\$ 5,27	\$ 47,43
1	JUG. MY LITTLE KITCHEN 21 PCS. 93442	'96025	\$ 10,36	\$ 10,36
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
2	JUG. ORGANO MY MUSIC CENTER 98252 PEQ.	'22834	\$ 7,01	\$ 14,02

PPE 9  
21/34

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT  
PPE 9

1	JUG. PATO FUNNY DUCK PEQ. CHILL/838-011A	'4892558239461	\$ 0,75	\$ 0,75
4	JUG. PELOTA JETPLANE TENNIS BALLS 1509	'655869102268	\$ 1,25	\$ 5,00
1	JUG. PELOTA MINIATURA COLORES. SURT.	'8509623283873	\$ 8,48	\$ 8,48
2	JUG. PELOTA VINIBALL BARNEY # 7	'7754807117302	\$ 4,87	\$ 9,74
2	JUG. PELOTAS PARADISE BALLS GR. 98182	'3454812180325	\$ 9,82	\$ 19,64
5	JUG. PELUCHE CARTERA PERRO GR LENG/AFUE	'859462012805	\$ 4,50	\$ 22,50
2	JUG. PELUCHE CONEJO LOVE YOU 5017	'3661390005173	\$ 17,82	\$ 35,64
1	JUG. PELUCHE DISNEY WINNIE FOSTER	'7453008134469	\$ 5,50	\$ 5,50
1	JUG. PELUCHE ELEFANTE 11166	'655869111604	\$ 4,75	\$ 4,75
4	JUG. PELUCHE FANTASY PATO S/VESTI LASO	'1228380057356	\$ 3,37	\$ 13,48
5	JUG. PELUCHE OSO CARTERA 2955 7	'859462012768	\$ 4,60	\$ 23,00
1	JUG. PELUCHE OSO CORAZON/LOVE C036	'2009031000360	\$ 8,25	\$ 8,25
9	JUG. PELUCHE OSO PEG/PARED AMA	'21589	\$ 0,66	\$ 5,94
2	JUG. PELUCHE OSO SHENG MA C/BUFAN.MANCHAS C018	'2009031000186	\$ 5,08	\$ 10,16
1	JUG. PELUCHE OSO SWEET	'655869111697	\$ 7,71	\$ 7,71
1	JUG. PELUCHE SHENG OSO C/CHAQUETA C026	'2009031000261	\$ 3,33	\$ 3,33
1	JUG. PELUCHE SHENG RANA /MARIPOSA	'2009031000612	\$ 3,15	\$ 3,15
1	JUG. PELUCHE VALERIE DINOSAURIO DREAM	'7450022063713	\$ 4,18	\$ 4,18
1	JUG. PIANO MUSICAL XIN ANDA 2030 5SOUNDS	'2004000000891	\$ 6,16	\$ 6,16
1	JUG. PICA CICCIO BELLO TOMMY	'7861024864886	\$ 18,97	\$ 18,97
2	JUG. PICA CICCIO BELLO ZIGGY	'7861024904285	\$ 18,97	\$ 37,94
1	JUG. PISTOLA ACTIVE P.L. 97073	'7690250824827	\$ 0,31	\$ 0,31
2	JUG. PISTOLA LASER SUP. P'ACE GUN 368	'2007052845083	\$ 3,70	\$ 7,40
4	JUG. PISTOLA POCKET NINE F603 98283	'2001978000038	\$ 1,10	\$ 4,40
2	JUG. PISTOLA SONIDO LASER 957 237	'19156	\$ 4,11	\$ 8,22
3	JUG. PISTOLA SUPER SPACE GUN 3809-8A	'22863	\$ 8,44	\$ 25,32
1	JUG. PLANCHA FAMILY PLAY SET 1839	'2200508500356	\$ 2,32	\$ 2,32
2	JUG. REPRODUCTOR CLEVER DL 8805	'4892558292718	\$ 13,76	\$ 27,52
2	JUG. RESCUE TEAM CORREPASILLOS 93040	'8853347001566	\$ 25,76	\$ 51,52
1	JUG. RIFLE WARMONGER 2381 16	'841284223813	\$ 4,42	\$ 4,42
1	JUG. ROSE PALACE WATERFALL PICINA 2678	'6903514026785	\$ 5,89	\$ 5,89
1	JUG. SET COCINA FEVIT STIRRER 8805	'7777700000007	\$ 2,01	\$ 2,01
9	JUG. SET COCINA TABLE WARE 3288A	'7777700000038	\$ 1,56	\$ 14,04
9	JUG. SET PLATOS KITCHENWARE 8619	'2007052517515	\$ 1,29	\$ 11,61
1	JUG. SET PLATOS TABLE WARE C-06	'7777700000021	\$ 1,16	\$ 1,16
4	JUG. SPACE DEFENDER ROBOTS 3523A55	'1352315421001	\$ 1,38	\$ 5,52
1	JUG. SUPERMARKET SHOPING CART AK9442	'5900360850411	\$ 10,89	\$ 10,89
1	JUG. VOGUE PIANO MUSICAL ZHUANG LIN	'5900360851029	\$ 3,79	\$ 3,79
3	JUG. VOLQUETA POWER TRUCK 83 CM	'7861024820291	\$ 10,54	\$ 31,62
4	JUGO AMBROSOLI FRUCTUS LIMON. 45G	'7802200062894	\$ 0,13	\$ 0,52
1	JUGO AMBROSOLI FRUCTUS MANGO 45G	'7802200062382	\$ 0,03	\$ 0,03
1	JUGO AMBROSOLI FRUCTUS MANZ. 45G	'7802200062467	\$ 0,14	\$ 0,14
5	JUGO AMBROSOLI FRUCTUS PIÑA 45G	'7802200061651	\$ 0,14	\$ 0,70
2	JUGO DEL VALLE NARANJA 250ML	'78604490	\$ 0,01	\$ 0,02
18	JUGO DEL VALLE NARANJA 450ML.	'78604452	\$ 0,22	\$ 3,96
4	JUGO DELEMON LIMON CONC. 1000ML	'7790260010514	\$ 3,34	\$ 13,36
4	JUGO DELEMON LIMON CONC. 500ML	'7790260025020	\$ 1,08	\$ 4,32
16	JUGO DELI DURAZNO 250 CM3.	'7861144200281	\$ 0,35	\$ 5,57
7	JUGO DELI MANGO 250 CM3.	'7861144200274	\$ 0,33	\$ 2,32
16	JUGO DELI MANGO BOT. 250ML	'7862109430262	\$ 0,33	\$ 5,28
11	JUGO DELI MORA 250 CM3.	'7861144200250	\$ 0,34	\$ 3,74
2	JUGO FATORADE FRESA MARAC. 591ML.	'7702192225010	\$ 0,94	\$ 1,88
1	JUGO FRESCO SOLO 10G X10SOB. SURT.	'14986	\$ 1,34	\$ 1,34
2	JUGO FRUTAL MORA BOT. 237 ML	'7861002374604	\$ 0,33	\$ 0,66
10	JUGO FRUTAL TETRA DURAZNO 1 LT.	'7861002375960	\$ 0,65	\$ 6,50
5	JUGO GATORADE APPLE ICE 591ML. 20OZ.	'7702192201014	\$ 0,94	\$ 4,70
1	JUGO GATORADE APPLE ICE B. 500ML.	'7702192201052	\$ 0,75	
16	JUGO GATORADE MAND.591ML.	'7702192218012	\$ 0,91	
4	JUGO GATORADE MANDARINA 473ML.	'7702192218005	\$ 0,59	
16	JUGO GATORADE MANDNA. 200ML	'7751912000413	\$ 0,22	
	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>
16	JUGO GATORADE TOP.FUIT 200ML.	'7751912000390	\$ 0,22	\$ 3,53
8	JUGO GATORADE TROP.FRUIT 473ML.	'7702192422006	\$ 0,60	\$ 4,80
32	JUGO GATORADE TROP.FRUIT 591ML.	'7702192422013	\$ 0,94	\$ 30,08
3	JUGO GATORADE UVA 591ML. 20OZ.	'7702192213017	\$ 0,92	\$ 2,76
4	JUGO GUAYAS MANZ. 1LT.	'7861011901198	\$ 1,79	\$ 7,16
4	JUGO GUAYAS UVA 1LT.	'7861011901112	\$ 1,79	\$ 7,16

**PPE 9**  
**22/34**

Elaborado Por:  
**R&P ASOCIADOS**

Fecha:  
**05/09/2011**

Revisado Por:  
**H.A.M.R**

Fecha:  
**05/09/2011**



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

1	JUGO GUAYAS UVA 500CM3.	7861011901037	\$ 0,97	\$ 0,97
45	JUGO HEYSER LIMO. 500ML.	7861064700052	\$ 0,26	\$ 11,70
3	JUGO HEYSER LIMONADA 2LT.	7933	\$ 0,71	\$ 2,13
86	JUGO HEYSER NARJ. 500ML.	7861064701066	\$ 0,26	\$ 22,36
1	JUGO JEFF VIVANT FRUIT PUNCH 500CC.	794166001437	\$ 0,50	\$ 0,50
1	JUGO N FITINA GINKGO BILOBA ACIDO 550ML.	7861060302915	\$ 4,88	\$ 4,88
3	JUGO NATURA DURAZNO 1LT.	7861001202304	\$ 1,29	\$ 3,87
11	JUGO NATURA DURAZNO 200ML.	7861001202205	\$ 0,39	\$ 4,29
3	JUGO NATURA MANZANA 1LT.	7861001202311	\$ 1,29	\$ 3,87
4	JUGO NATURA NARANJA 1LT.	7861001202328	\$ 1,29	\$ 5,16
63	JUGO NATURA NARANJA 200ML.	7861001202229	\$ 0,39	\$ 24,57
9	JUGO NATURA PERA 200ML.	7861001202236	\$ 0,39	\$ 3,51
2	JUGO NESTLE HUESITOS DURAZ. 180ML	7861001202991	\$ 0,31	\$ 0,62
3	JUGO NESTLE HUESITOS MANZ. 180ML	7861001202694	\$ 0,31	\$ 0,93
5	JUGO NESTLE HUESITOS PERA 180ML.	7861001202748	\$ 0,31	\$ 1,55
4	JUGO NONI 550ML.	7861060302595	\$ 4,87	\$ 19,48
1	JUGO OMEGA POWDER 3-6-9 NONI/LINAZA 550ML	7861060302571	\$ 5,07	\$ 5,07
1	JUGO PROFIT FRUT. TROP. 350	7861012502783	\$ 0,34	\$ 0,34
4	JUGO PROFIT FRUT. TROPICALES 500CM	7861012506279	\$ 0,51	\$ 2,04
3	JUGO PROFIT LIMON 500CM	7861012506316	\$ 0,51	\$ 1,53
2	JUGO PROFIT MAND. 350	7861012502820	\$ 0,36	\$ 0,72
3	JUGO PROFIT MANZANA 350CM	7861012506330	\$ 0,37	\$ 1,11
2	JUGO PROFIT MANZANA 500CM	7861012506286	\$ 0,51	\$ 1,02
2	JUGO PROFIT UVA 500CM	7861012506309	\$ 0,51	\$ 1,02
2	JUGO PULP DURAZNO 1LT	7750670000758	\$ 0,56	\$ 1,12
4	JUGO SABIL ALOE VERA 550ML	7861060302328	\$ 5,07	\$ 20,28
6	JUGO SAN FRANCISCO SUPER DURAZ. 300C	7861063810127	\$ 0,22	\$ 1,32
4	JUGO SAN FRANCISCO SUPER DURAZ. 600CM	7861063810103	\$ 0,35	\$ 1,40
4	JUGO SAN FRANCISCO SUPER NARAN. 600CM	7861063810066	\$ 0,35	\$ 1,40
4	JUGO SAN FRANCISCO SUPER NARANJ. 300CM	7861063810073	\$ 0,22	\$ 0,88
1	JUGO SNAPPLE KIWI/FRES. 473ML.	076183163634	\$ 0,95	\$ 0,95
76	JUGO SUNNY DUR. VID. 237CC.	794122001440	\$ 0,37	\$ 28,12
11	JUGO SUNNY DURAZNO 1100 ML BOT.	794122999938	\$ 1,26	\$ 13,86
16	JUGO SUNNY MANGO VID. 237CC.	794122000948	\$ 0,37	\$ 5,92
13	JUGO SUNNY MORA VID. 237CC.	794122000955	\$ 0,37	\$ 4,81
16	JUGO TAMPICO CIT.PUNCH 200CC.	095188012075	\$ 0,15	\$ 2,40
4	JUGO TAMPICO DUR. 250CM3.	095188830037	\$ 0,19	\$ 0,75
6	JUGO TAMPICO ISLAND 250C	095188062506	\$ 0,19	\$ 1,13
2	JUGO TAMPICO ISLAND 350CM PET	095188063510	\$ 0,30	\$ 0,60
3	JUGO TAMPICO ISLAND 500CM PET	095188965005	\$ 0,37	\$ 1,11
3	JUGO TAMPICO LIMDA. 500CC. PET.	095188045011	\$ 0,37	\$ 1,11
13	JUGO TAMPICO MORA 250CM3.	095188122507	\$ 0,19	\$ 2,44
5	JUGO TAMPICO MORA 500CC. PET.	095188125010	\$ 1,50	\$ 7,50
5	JUGO TAMPICO NAR. 1 LT.	095188010347	\$ 0,82	\$ 4,10
16	JUGO TAMPICO NAR. 1/2 LT.	095188015007	\$ 0,37	\$ 5,92
3	JUGO TAMPICO NAR. 1GL.	095188011283	\$ 2,25	\$ 6,75
1	JUGO TAMPICO NAR. 2 LT.	095188010682	\$ 1,20	\$ 1,20
4	JUGO TAMPICO NARANJA 1 1/2 LT. BOT	095188011573	\$ 0,64	\$ 2,56
4	JUGO TAMPICO TOR. 250CM3.	095188840036	\$ 0,19	\$ 0,76
6	JUGO TAMPICO TROPICAL 250CM	095188032509	\$ 0,19	\$ 1,14
2	JUGO TAMPICO TROPICAL 500CM PET.	095188955006	\$ 0,37	\$ 0,74
32	JUGO TANG DURAZNO FRUT. 30GR	7622300087906	\$ 0,23	\$ 7,36
78	JUGO TANG GUANA. FRUTRICION 30G.	7622300289638	\$ 0,23	\$ 17,94
1	JUGO TANG GUANABANA 810G.	7622300377540	\$ 2,96	\$ 2,96
96	JUGO TANG LIMON 30GR	7622300087883	\$ 0,23	\$ 22,08
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
1	JUGO TANG LIMON 540 GR	7622300279844	\$ 2,01	\$ 2,01
369	JUGO TANG LULO/NARANJ. 30GR	7622300086992	\$ 0,23	
18	JUGO TANG MANDARINA 30GR	7622300087043	\$ 0,23	
8	JUGO TANG MANDARINA 660G.	7702054085332	\$ 2,01	
5	JUGO TANG MARACUYA 1000G.	7702054085387	\$ 2,96	
294	JUGO TANG MARACUYA 30GR	7622300087012	\$ 0,23	\$ 67,62
266	JUGO TANG MORA 30G.	7702054092385	\$ 0,23	\$ 61,18
2	JUGO TANG MORA 810G.	7622300207083	\$ 2,96	\$ 5,92
11	JUGO TANG NARANJA 1000G.	7702054085363	\$ 2,96	\$ 32,56
123	JUGO TANG NARANJA 45G.	7702054085196	\$ 0,23	\$ 28,29
32	JUGO TANG NARANJA 660G.	7702054085325	\$ 1,86	\$ 59,52

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9  
23/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	705	JUGO TANG NARANJA/ZANAHO. 30GR	7622300230166	\$ 0,22	\$ 155,10	
	4	JUGO TANG NARANJILLA 810G.	7622300207069	\$ 2,98	\$ 11,92	
	299	JUGO TANG PIÑA 30G	7622300116217	\$ 0,23	\$ 68,77	
	3	JUGO TANG PIÑA 810G.	7622300171506	\$ 2,96	\$ 8,88	
	3	JUGO TANG PLUS MAND. 810G.	7622300207045	\$ 3,00	\$ 9,00	
	1	JUGO TANG. LULO/NARANJ. 540GR	7622300279851	\$ 1,86	\$ 1,86	
	14	JUGO TANG. PIÑA 540 GR	7622300206307	\$ 2,01	\$ 28,14	
	1	JUGO TESALIA ICE NARANJA 2L.	759494005496	\$ 0,67	\$ 0,67	
	4	JUGO TESALIA ICE NARANJILLA 2L.	759494005472	\$ 0,67	\$ 2,68	
	4	JUGO TESALIA ICE NARANJILLA 500CC.	759494004758	\$ 0,28	\$ 1,12	
	16	JUGO TESALIA ICE TEA DUR. 500ML.	759494003836	\$ 0,32	\$ 5,12	
	12	JUGO TESALIA SPORT LIMA LIMON 591CC.	759494004956	\$ 0,47	\$ 5,64	
	5	JUGO TESALIA SPORT MIX FRUT. 591CC.	759494004949	\$ 0,47	\$ 2,35	
	10	JUGO TESALIA SPORT NARANJA 592CC.	759494004925	\$ 0,47	\$ 4,70	
	32	JUGO V220 ENERGIZ. 365CC.	759494005502	\$ 0,62	\$ 19,84	
	4	JUGO YA NARANJAYA 15G.	7702354016050	\$ 0,17	\$ 0,68	
	2	JUGO YUPI PLUS NARANJ. 250GR SOB.	7861002374994	\$ 1,04	\$ 2,08	
	<b>TOTAL</b>					<b>\$ 3.686,30</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
4	LECHE ALPINA ENTERA 1LT.	7861092145603	\$ 0,93	\$ 3,72
10	LECHE ALPINA SEMIDESCREMADA 1LT.	7861092145610	\$ 0,98	\$ 9,80
4	LECHE ARO. TUNG. 250GR	7861000168526	\$ 1,60	\$ 6,40
1	LECHE DE SOYA TONING MIEL 250GR	7702622624116	\$ 1,62	\$ 1,62
1	LECHE DIET SOJA 1 LT	8412224003859	\$ 3,10	\$ 3,10
3	LECHE EL RANCHITO 1/2 LT.	7861117200232	\$ 0,26	\$ 0,78
10	LECHE EL RANCHITO 1LT.	7861117200942	\$ 0,51	\$ 5,10
24	LECHE EL RANCHITO 1LT.	7861117200225	\$ 0,51	\$ 12,24
4	LECHE GRANESA SOYA 200G.	17953	\$ 1,28	\$ 5,12
4	LECHE LA LECHERA CONDEN. 100G.	7802950063523	\$ 0,57	\$ 2,28
23	LECHE LA LECHERA ENTERA 1LT.	7861001211009	\$ 1,51	\$ 34,73
5	LECHE LA SUP. SOY.LIS. CHOCOLATE 250G.	7702634002506	\$ 2,40	\$ 12,00
8	LECHE LA SUP. SOYA 250G.	7702634001127	\$ 1,75	\$ 14,00
1	LECHE LA SUP. SOYA 250G.	7702634001110	\$ 1,75	\$ 1,75
32	LECHE LA VAQUITA 200GR	7861001213867	\$ 1,34	\$ 42,88
32	LECHE LA VAQUITA 400GR	7861001213850	\$ 2,74	\$ 87,68
16	LECHE LA VAQUITA 440	7861001218275	\$ 2,74	\$ 43,84
16	LECHE LA VAQUITA 900G.	7861001213737	\$ 6,17	\$ 98,72
1	LECHE NAN 1 PRO PLUS 900G.	7501059227644	\$ 18,66	\$ 18,66
18	LECHE NAN 2 BIFIDUS B 400G.	7501059217218	\$ 8,30	\$ 149,40
16	LECHE NESQUIK CHOCOLATE 200CM3.	7861001203332	\$ 0,45	\$ 7,20
16	LECHE NESQUIK FRESA 200CM3.	7861001203349	\$ 0,45	\$ 7,20
15	LECHE NESQUIK VAINILLA 200CM3.	7861001203356	\$ 0,45	\$ 6,75
3	LECHE NESTLE NAN PRO 1 PROBIOTICS 400G.	7501059227453	\$ 8,75	\$ 26,25
4	LECHE NESTLE NAN PRO 2 PROBIOTICS 400G.	7501059227460	\$ 8,39	\$ 33,56
3	LECHE NESTLE NAN PRO 2 PROBIOTICS 900G.	7501059227651	\$ 17,92	\$ 53,76
4	LECHE NESTLE NESTOGENO 1 400G.	7891000054567	\$ 5,39	\$ 21,56
2	LECHE NESTLE NESTOGENO 1 900G.	7891000054314	\$ 11,48	\$ 22,96
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
18	LECHE NESTLE NESTOGENO 2 400G.	7891000042540	\$ 5,31	\$ 95,58
118	LECHE NESTLE SVELTY ACTIFIB. 1LT.	7861001211702	\$ 1,14	\$ 134,52
10	LECHE NESTLE SVELTY EXT. CAL. P. 450C.	7861001213553	\$ 4,85	\$ 48,50
18	LECHE NESTLE SVELTY EXT.CAL. P. 200G.	7861001213546	\$ 1,87	\$ 33,66
7	LECHE NIDO CRE. PRE.3 3+ 400G.	7861001213232	\$ 4,62	\$ 32,34
1	LECHE NUTRI LECHE ENT. 1 LT	7861055900904	\$ 0,88	\$ 0,88
7	LECHE NUTRI LECHE SEMI. 1LT	7861055900928	\$ 0,92	\$ 6,44
11	LECHE ORIENTAL MULT. 400G.	7861007908095	\$ 2,11	\$ 23,21
4	LECHE PARMALAR F. 1LT.	7861106400940	\$ 0,61	\$ 2,44
1	LECHE PARMALAT SEMI DESC. CART. 1 LT	7861106400049	\$ 0,88	\$ 0,88
7	LECHE PARMALAT ZYMIL DESLACT. 1LT	7861106400445	\$ 0,98	\$ 6,86
3	LECHE REYLECHE ENTERA 1 LT. CART.	7861138604156	\$ 0,01	\$ 0,03
14	LECHE SOLMILKS SOYA 250G.	7861000216197	\$ 1,92	\$ 26,88
3	LECHE SOLMILKS SOYA 500G.	7861000216203	\$ 3,65	\$ 10,95
2	LECHE SOYA ORIENTAL BOROJO 240ML	7861007909412	\$ 0,58	\$ 1,16

**PPE 9  
24/34**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	5	LECHE SOYA ORIENTAL CAFE 240ML	7861007909399	\$ 0,58	\$ 2,90	
	1	LECHE SOYA ORIENTAL CHOCO. 240ML	7861007909375	\$ 0,57	\$ 0,57	
	1	LECHE SOYA ORIENTAL FRUTAS 240ML	7861007909382	\$ 0,58	\$ 0,58	
	1	LECHE TONI CHOCO. LIGHT 1LT	7861012504381	\$ 1,43	\$ 1,43	
	12	LECHE TONI CHOCOLATADA 200CM3.	7861012500406	\$ 0,41	\$ 4,92	
	2	LECHE TONI DESCREMADA LT.	7861012502943	\$ 1,14	\$ 2,28	
	5	LECHE TONI DESLACTOSADA 1LT.	7861012502981	\$ 1,22	\$ 6,10	
	7	LECHE TONI ENTERA LT.	7861012502905	\$ 1,01	\$ 7,07	
	10	LECHE TONI FRUTILLA 200CM3	7861012500956	\$ 0,41	\$ 4,10	
	1	LECHE TONI HUESOS SANOS LT.	7861012503001	\$ 1,22	\$ 1,22	
	1	LECHE TONI L. V. CHOCO. TPK 250CM	7861012504930	\$ 0,44	\$ 0,44	
	2	LECHE TONI L.V. FRUT. TPX. 250CM	7861012504947	\$ 0,44	\$ 0,88	
	4	LECHE TONI SEMIDESC. LT.	7861012502929	\$ 1,06	\$ 4,24	
	7	LECHE TONI VAL. TPK 250CM3.	7861012504923	\$ 0,52	\$ 3,64	
	2	LECHE TONI VAINILLA TPK 1LT.	7861012505050	\$ 1,21	\$ 2,42	
	3	LECHE TONING DE SOYA 250GR	7702622624109	\$ 1,62	\$ 4,86	
	4	LECHE VITA CHOCO. C. 1LT.	7861029400188	\$ 1,11	\$ 4,44	
	2	LECHE VITA DESLAC. T. F. 1 LT	7861029401635	\$ 1,05	\$ 2,10	
	59	LECHE VITA ENTERA C. 1LT.	7861029400102	\$ 0,96	\$ 56,64	
	1	LECHE VITA LIGHT C. 1L.	7861029401109	\$ 1,07	\$ 1,07	
	2	LECHE VITA SEMI. C. 1L.	7861029400218	\$ 2,98	\$ 5,96	
	<b>TOTAL</b>					<b>Σ \$ 1.275,25</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
11	LICOR AGUARDIENTE BLA. VALLE 750CM3.	7702055000020	\$ 5,83	\$ 64,13
11	LICOR AGUARDIENTE NECTAR AZUL 375ML.	7702404033037	\$ 6,24	\$ 68,64
7	LICOR AGUARDIENTE NECTAR AZUL 750ML.	7702404033044	\$ 10,64	\$ 74,48
3	LICOR AGUARDIENTE NECTAR CLUB S.A. 750ML.	7702404005041	\$ 9,74	\$ 29,22
7	LICOR AGUARDIENTE NECTAR ROJO 750ML.	7702404033043	\$ 8,84	\$ 61,88
23	LICOR AGUARDIENTE PAISA ANL 750M	7861066900078	\$ 3,10	\$ 71,30
3	LICOR AMARULA CREMA FRUIT. 750ML	6001495062508	\$ 7,86	\$ 23,58
2	LICOR AMBROSIA KAIPIRIÑA MIX 1 LT.	7862110300134	\$ 0,79	\$ 1,58
1	LICOR AMBROSOLI T-KILA MIX MANGO 1 LT.	7861000201889	\$ 0,79	\$ 0,79
1	LICOR AMERICAN CLUB PIÑA COL. 750ML.	7790260006029	\$ 3,72	\$ 3,72
7	LICOR ANIS SHAMI 970ML	7790260009013	\$ 5,96	\$ 41,72
18	LICOR BACARDI 750 + PORTAVASOS	7501008603130	\$ 7,61	\$ 136,98
5	LICOR BRANDY J. SOBERANO 750ML.	8410023112239	\$ 8,21	\$ 41,05
3	LICOR BRANDY JEREZ LEPANTO 75CL.	8410023152235	\$ 39,00	\$ 117,00
3	LICOR BRANDY MOULAVIN 700CM3.	3177388040212	\$ 6,02	\$ 18,06
1	LICOR BRANDY NAPOLEON 750ML	8414771850153	\$ 7,14	\$ 7,14
18	LICOR BRANDY NAPOLEON MARC ROGER 750	3257150705904	\$ 5,20	\$ 93,60
5	LICOR BRANDY SOBERANO 700ML	8410023112222	\$ 15,81	\$ 79,05
7	LICOR BRANDY ST-REMY VSOP 750ML	3161420000203	\$ 12,40	\$ 86,80
4	LICOR CAMUS COGNAC VS DE LUXE 700CM	3028130054677	\$ 18,75	\$ 75,00
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
47	LICOR CERVEZA CORONA EXT. 330ML	806614	\$ 1,20	\$ 56,40
86	LICOR CERVEZA GROLSCH PREMIUM 330ML.	87167474	\$ 1,01	\$ 86,86
18	LICOR CERVEZA PILSENER JABA	13647	\$ 6,52	\$ 117,36
5	LICOR CERVEZA PILSENER LATA 330	009497000852	\$ 0,74	\$ 3,70
76	LICOR CHANPAGNE GRAN DUVAL	7861020101121	\$ 3,15	\$ 239,40
236	LICOR CHANPAGNE GRAN VANDUSH 750CC.	7861058209615	\$ 3,00	\$ 708,00
10	LICOR CHANPAGNE JEAN PERICO BRUT	8410023212236	\$ 12,52	\$ 125,20
8	LICOR COCKTAIL ZITO FRESA. DAIQ. 300CC.	839893000381	\$ 0,86	\$ 6,88
1	LICOR CREMA 3 PLUMAS BANANA 700ML.	7790260013089	\$ 3,97	\$ 3,97
1	LICOR CREMA 3 PLUMAS CAFE WHISKY 750ML.	7790260002090	\$ 3,74	\$ 3,74
1	LICOR CREMA 3 PLUMAS CHOCO. BL. 700ML.	7790260013249	\$ 6,83	\$ 6,83
1	LICOR CREMA 3 PLUMAS CURACAO T.SEC. 700ML.	7790260013263	\$ 3,97	\$ 3,97
1	LICOR CREMA 3 PLUMAS DURAZNO 700ML.	7790260013218	\$ 5,30	\$ 5,30
5	LICOR CREMA 3 PLUMAS LIMONCELLO 700ML	7790260013256	\$ 4,28	\$ 21,40
1	LICOR CREMA 3 PLUMAS MENTA 700ML.	7790260013157	\$ 0,01	\$ 0,01
1	LICOR CREMA AMADEUS ORANGE 0.7L.	9013100057028	\$ 17,11	\$ 17,11
3	LICOR CREMA AMARETO FLORENCE 700ML.	8002020003261	\$ 8,67	\$ 26,01
7	LICOR CREMA BAILEYS 750ML	5011013100132	\$ 18,99	\$ 132,93
4	LICOR CREMA BOLS ADVOKAAT 750ML.	7791200004266	\$ 6,03	\$ 24,12
2	LICOR CREMA BOLS BANANAS 700ML.	7791200004778	\$ 6,06	\$ 12,12
2	LICOR CREMA BOLS CASIS 700ML.	7791200007052	\$ 6,06	\$ 12,12

**PPE 9  
25/34**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

10	LICOR CREMA BOLS CURACAO BLU 700ML.	779120000886	\$ 5,18	\$ 51,80	
1	LICOR CREMA BOLS DULCE LECHE 700ML.	7791200008332	\$ 7,60	\$ 7,60	
5	LICOR CREMA BOLS FRUTILLA 700ML.	7791200009919	\$ 6,06	\$ 30,30	
18	LICOR CREMA BOLS LIMONCELLO 700ML.	7791200005195	\$ 7,06	\$ 127,08	
1	LICOR CREMA BOLS MENTA 700ML.	779120000909	\$ 7,60	\$ 7,60	
1	LICOR CREMA BOLS PEACH 700ML.	7791200009926	\$ 7,38	\$ 7,38	
7	LICOR CREMA BOLS TRIP.SEC. CURA. 700ML.	7791200006215	\$ 5,58	\$ 39,06	
4	LICOR CREMA GRANADINA DELLEPIANE 1LT.	7790260010057	\$ 6,62	\$ 26,48	
5	LICOR CREMA MOZART CHOC. 0.7L	9013100060981	\$ 17,11	\$ 85,55	
1	LICOR CREMA WHISKY BROGANS 700ML	5391329001003	\$ 9,50	\$ 9,50	
1	LICOR GANCIA DRY 100CL	8000420022899	\$ 5,58	\$ 5,58	
10	LICOR GINEBRA GOLDEN SAY 700CC.	8410047245159	\$ 5,01	\$ 50,10	
5	LICOR GRANPOMIER MANZ. VER. 700ML.	8410023006941	\$ 15,06	\$ 75,30	
10	LICOR JEREZ GRAN PECHER MELO. 1LT.	5601142820010	\$ 14,94	\$ 149,40	
4	LICOR JEREZ TIO PEPE 750ML.	8410023000031	\$ 10,96	\$ 43,84	
2	LICOR MONTUO DURAZNO 750CC.	7861227456789	\$ 0,74	\$ 1,48	
592	LICOR MONTIJO LIMON	7861000134569	\$ 0,58	\$ 343,36	
13	LICOR NORTEÑO BLANCO ANISA. 375CM	7861066900023	\$ 1,13	\$ 14,69	
1	LICOR NORTEÑO BLCO 750 + ESF.	7862109390054	\$ 2,01	\$ 2,01	
32	LICOR NORTEÑO DURAZNO 375	7862109390139	\$ 1,01	\$ 32,32	
16	LICOR PEACH FOREVER 750ML.	7861044700867	\$ 2,10	\$ 33,60	
18	LICOR PIÑA COLADA ESTELAT	7861003464144	\$ 4,72	\$ 84,96	
7	LICOR RK21 ENERGY VDC 700CC.	7861003465035	\$ 3,03	\$ 21,21	
3	LICOR RK21 WILD DURAZNO 700CC.	7861003465134	\$ 3,03	\$ 9,09	
32	LICOR RON ABUELO 750ML	088291100050	\$ 5,45	\$ 174,28	
10	LICOR RON ABUELO AÑEJO 375ML	088291100043	\$ 2,83	\$ 28,30	
11	LICOR RON BACARDI BL. 375CC.	7501008613078	\$ 3,92	\$ 43,12	
4	LICOR RON BACARDI BL. 750CC.	7501008603017	\$ 8,79	\$ 35,18	
16	LICOR RON BACARDI LIMON 750CM3.	7501008616130	\$ 8,11	\$ 129,76	
11	LICOR RON CACIQUE 750CM3	7591073012357	\$ 4,78	\$ 52,58	
76	LICOR RON CASTILLO AÑ. + VAS. 750CM3.	7861003411445	\$ 4,69	\$ 356,44	
32	LICOR RON CASTILLO BLANCO	7861003411247	\$ 3,51	\$ 112,32	
3	LICOR RON CATADOR CAÑA Y UVA 750ML	7861063810097	\$ 2,08	\$ 6,24	
4	LICOR RON CORTEZ BLANCO 750ML.	717398005356	\$ 3,72	\$ 14,88	
18	LICOR RON ESTELAR AÑEJO BLANCO 750CM	7861003412848	\$ 3,64	\$ 65,52	
11	LICOR RON ESTELAR AÑEJO ORO 750CM	7861003412749	\$ 3,28	\$ 36,08	
32	LICOR RON ESTELAR LIMON 375CM3.	7861003412527	\$ 1,64	\$ 52,48	
10	LICOR RON ESTELAR LIMON 750CM3.	7861003412541	\$ 3,16	\$ 31,60	
83	LICOR RON ESTELAR ORO 375CM3.	7861003412329	\$ 1,52	\$ 126,16	
52	LICOR RON ESTELAR ORO 750CM3.	7861003412343	\$ 3,13	\$ 162,76	
	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
3	LICOR RON GENIO ESP. 750CC	7862102630096	\$ 1,79	\$ 5,37	
4	LICOR RON KORUBA LIMON 750CM	7861120700545	\$ 2,16	\$ 8,64	
2	LICOR RON KORUBA MANZANA 750ML	7861120700644	\$ 2,16	\$ 4,32	
12	LICOR RON PON PON COCO 750CC.	7861066900788	\$ 1,19	\$ 14,28	
16	LICOR RON PON PON DUR. 750CC.	7861066900931	\$ 1,19	\$ 19,04	
18	LICOR RON PON PON DURAZ. 375 ML	7861066900924	\$ 0,68	\$ 12,24	
4	LICOR RON PON PON SUAVE 375	7862109390481	\$ 0,68	\$ 2,72	
11	LICOR RON SAN MIGUEL 5 S/E 750ML.	7862107710083	\$ 4,93	\$ 54,23	
16	LICOR RON SAN MIGUEL ORO 375CM3.	7861018210064	\$ 2,26	\$ 36,18	
228	LICOR RON SAN MIGUEL ORO 750CM3.	7861018210057	\$ 3,51	\$ 800,28	
13	LICOR RON SAN MIGUEL PLATA 375CM3.	7861018210040	\$ 2,19	\$ 28,47	
235	LICOR RON SAN MIGUEL PLATA 750CM3.	7861018210033	\$ 3,47	\$ 815,45	
1	LICOR RON STA. TERESA GRAN RES. 750 CC. + 2 VAS.	024223301102	\$ 0,01	\$ 0,01	
78	LICOR RON TROVADOR 750CM3.	8636	\$ 1,10	\$ 85,80	
32	LICOR RON TROVADOR SPECIAL RUM	7861126800133	\$ 1,66	\$ 53,12	
9	LICOR RUM COCONUT JACK 750ML	082844000422	\$ 9,67		
4	LICOR SAMBALLA SAMBUCA BL. 750ML.	082844587688	\$ 8,83		
5	LICOR SAMBALLA SAMBUCA NEG. 750ML.	082844587701	\$ 8,83		
2	LICOR SAN FRANCISCO COCO TRIANG. 750	7861063800012	\$ 1,36		
3	LICOR SAN FRANCISCO DURAZNO 750CM	7861063800036	\$ 1,36		
1	LICOR SAN FRANCISCO KAIPI. LIMON TRAIING. 750	7861063800050	\$ 1,36	\$ 1,36	
2	LICOR SAN FRANCISCO VODKA NARA. TRIANG. 750	7861063800074	\$ 1,36	\$ 2,72	
32	LICOR SANGRIA BRAVA FIESTA 1LT. CART.	7861020100353	\$ 1,94	\$ 62,08	
4	LICOR SANGRIA FIESTA BRAVA 870CC. + FRUT.	7861020100438	\$ 3,67	\$ 14,68	
5	LICOR SPECIALITA LIMONCELLO D. PIANE 750ML	7790260015014	\$ 5,89	\$ 29,45	
18	LICOR TEQUILA EL CHARRO 750ML.	759380113427	\$ 10,72	\$ 192,96	

REF/PT  
PPE 9

PPE 9  
26/34

Elaborado Por:  
R&P ASOCIADOS

Fecha:  
05/09/2011

Revisado Por:  
H.A.M.R

Fecha:  
05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT  
PPE 9

2	LICOR TEQUILA EL CHARRO REP. 750ML.	'759380113021	\$ 14,21	\$ 28,42
1	LICOR TEQUILA SOMB. NEG. BL. 750ML.	'7501054834731	\$ 8,44	\$ 8,44
7	LICOR TEQUILA SOMB. NEG. ORO 750ML.	'7501054834748	\$ 8,43	\$ 59,01
564	LICOR VINO 3 MARIAS DURAZ. 1LT.	'7861126800256	\$ 0,67	\$ 377,88
226	LICOR VINO 3 MARIAS MANZANA 1.25LT.	'7861126800249	\$ 0,69	\$ 155,94
1	LICOR VINO AMIGO CHARDONAY 750CM3.	'7804300123499	\$ 3,52	\$ 3,52
7	LICOR VINO ASTICA TRAPICHE 750ML	'7790240026368	\$ 5,16	\$ 36,12
3	LICOR VINO AUGUSTUS LIEBLICH AM. AZ. 750CC.	'4002287007396	\$ 4,24	\$ 12,72
489	LICOR VINO BALDORE DURAZNO 1250CC.	'7862100420224	\$ 0,66	\$ 323,57
3	LICOR VINO BOONES MANGO 750ML	'085000013700	\$ 3,34	\$ 10,02
10	LICOR VINO BOONES ORANGE 750ML	'085000012895	\$ 3,67	\$ 36,70
47	LICOR VINO BOONES PEACH 750ML.	'085000001509	\$ 4,02	\$ 188,94
5	LICOR VINO BOONES PIÑACOL. 750CC.	'085000001936	\$ 3,28	\$ 16,40
32	LICOR VINO BOONES STRAUN. HILL 750ML.	'085000007303	\$ 4,20	\$ 134,40
32	LICOR VINO BOONES STRAW.DAIQUIRI 750ML.	'085000001943	\$ 4,07	\$ 130,24
4	LICOR VINO BOONES TROPICAL 750ML.	'085000005828	\$ 4,10	\$ 16,40
2	LICOR VINO C.TORO SUNRISE 750CC.	'7804320349114	\$ 4,78	\$ 9,56
3	LICOR VINO CASILLERO DIABLO BL. 750CC.	'7804320301174	\$ 6,92	\$ 20,76
16	LICOR VINO CASTELL REAL BLANCO COCINA 750CM3.	'7861020103569	\$ 2,20	\$ 35,20
76	LICOR VINO CLOS BLAN. PIRQUE	'7804320568300	\$ 2,84	\$ 215,84
7	LICOR VINO CLOS MERLOT CON. TORO 1 LT	'7804320129914	\$ 2,75	\$ 19,25
7	LICOR VINO CLOS TINTO PIRQUE	'7804320569307	\$ 3,77	\$ 26,39
204	LICOR VINO CONDE DE LA CRUZ B.T. 375CC.	'7861058210055	\$ 2,90	\$ 591,60
7	LICOR VINO CONDE DE LA CRUZ BL. 750CC.	'7861058209561	\$ 0,01	\$ 0,07
10	LICOR VINO CONDE DE LA CRUZ TT. 750CC.	'7861058209578	\$ 2,00	\$ 20,00
1	LICOR VINO CONSAGRAR 750	'7861144300073	\$ 2,04	\$ 2,04
2	LICOR VINO DON FRANCISCO BL. 750	'7804600771901	\$ 3,24	\$ 6,48
5	LICOR VINO DON LEON R. 750CC.	'8437005458291	\$ 2,95	\$ 14,75
3	LICOR VINO DOÑA DOMINGA B. 750CC.	'7804454000905	\$ 5,08	\$ 15,24
1	LICOR VINO FRAY LEON TINTO 1LT.	'7809503500108	\$ 2,68	\$ 2,68
1	LICOR VINO GALA DE PARIS FRAMB. 750	'3245592420028	\$ 3,97	\$ 3,97
8	LICOR VINO GATO BLANC 750CM3.	'7804300010645	\$ 6,28	\$ 50,24
4	LICOR VINO GATO NEG. ROSE 750CC.	'7804300120634	\$ 5,30	\$ 21,20
7	LICOR VINO GATO NEGRO 750CM3.	'7804300010638	\$ 4,22	\$ 29,54
4	LICOR VINO J. KOLL LIEBFRAUMILCH 750ML	'4001642428029	\$ 7,24	\$ 28,96
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
6	LICOR VINO LAZO CHARDONNAY B. 750CC.	'7804315000273	\$ 4,29	\$ 25,74
2	LICOR VINO LIEBFRAUMILCH AZUL 750	'4003301031663	\$ 5,59	\$ 11,18
2	LICOR VINO LIEBFRAUMILCH AZUL 750ML	'4001551075062	\$ 5,14	\$ 10,28
2	LICOR VINO MONASTERIO DUR. LT.	'7861000153096	\$ 0,48	\$ 0,96
3	LICOR VINO NIGHT TRAIN EXP. 750ML	'085000005774	\$ 3,91	\$ 11,73
4	LICOR VINO NOVAS CARMENERE 750ML	'7804320081335	\$ 11,96	\$ 47,84
1	LICOR VINO RAPHAEL ROJO 75CLE.	'3014330000040	\$ 14,11	\$ 14,11
32	LICOR VINO RIUNITE APPE 1500CM3	'7861058220184	\$ 5,25	\$ 168,00
32	LICOR VINO RIUNITE APPLE 750CM3.	'7861058209509	\$ 3,17	\$ 101,44
7	LICOR VINO RIUNITE D'ORO 1.50 LT	'7861058220207	\$ 4,94	\$ 34,58
9	LICOR VINO RIUNITE D'ORO BL. 750CM3.	'7861058209530	\$ 2,63	\$ 23,67
16	LICOR VINO RIUNITE FRAMB. 750CM3.	'7861058209523	\$ 2,64	\$ 42,24
32	LICOR VINO RIUNITE PEACH 1500CM3	'7861058220191	\$ 4,93	\$ 157,76
86	LICOR VINO RIUNITE PEACH 750CM3.	'7861058209516	\$ 2,63	\$ 226,18
16	LICOR VINO RIUNITE ROSATO 1.5LT	'7861058220214	\$ 4,94	\$ 79,04
7	LICOR VINO RIUNITE ROSATO 750CM3.	'7861058209554	\$ 2,63	\$ 18,41
1	LICOR VINO SAN FRANCISCO COPA DURAZ. 750M	'7861063810042	\$ 0,67	\$ 0,67
2	LICOR VINO SAN FRANCISCO TAPITA DURAZ. 750M	'7861063810158	\$ 0,86	\$ 1,72
52	LICOR VINO SAN ROQUE 2L.	'7861126800263	\$ 2,20	\$ 114,40
16	LICOR VINO SAN ROQUE MOSCATEL 4000ML.	'7861126800287	\$ 3,10	\$ 49,60
11	LICOR VINO SANGRIA BRAVA 1000CM BOT	'7861020100414	\$ 3,22	\$ 35,42
13	LICOR VINO SANTA EMILIANA BL. 750CC.	'7804320068596	\$ 4,09	\$ 53,17
2	LICOR VINO STA. CARO. BLANCO 750ML.	'7804350596229	\$ 4,23	\$ 8,46
5	LICOR VINO STA. EMILIANA CHARDONNAY 750	'7804320068589	\$ 3,00	\$ 15,00
2	LICOR VINO STA. EMILIANA MERLOT LILA 750ML	'7804320068572	\$ 4,24	\$ 8,48
10	LICOR VINO VIEJO VIÑEDO TINTO RED 750ML	'7790036948379	\$ 2,83	\$ 28,30
2	LICOR VODKA ARIA FROST 5 750CC.	'7862107710076	\$ 5,02	\$ 10,04
16	LICOR VODKA FINLANDIA BL. 750ML.	'6412709021301	\$ 10,56	\$ 168,96
9	LICOR VODKA FINLANDIA CRANBERRY 750ML	'6412700572338	\$ 12,40	\$ 111,60
9	LICOR VODKA FINLANDIA LIME 750ML	'6412700591308	\$ 12,40	\$ 111,60
13	LICOR VODKA RUSSCA YA MANZ. 750CM3.	'7861003422441	\$ 4,58	\$ 59,54

**PPE 9  
27/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

11	LICOR VODKA RUSSKAYA 750CM3.	'7861003422045	\$ 5,29	\$ 58,19
9	LICOR VODKA SMIRNOFF ICE 355ML	'764009801814	\$ 1,99	\$ 17,91
1	LICOR VODKA SVEDKA 750ML	'617768111758	\$ 8,19	\$ 8,19
1	LICOR WHISKY 100 PIPERS 750CM3.	'080432402672	\$ 7,56	\$ 7,56
11	LICOR WHISKY BELLOWS 750CM3.	'7861061300088	\$ 5,68	\$ 62,48
7	LICOR WHISKY BUCHANAN'S 12A.750ML.	'50196388	\$ 29,76	\$ 208,32
4	LICOR WHISKY CATTOS BLE. 750CM3.	'5010509465182	\$ 7,37	\$ 29,48
23	LICOR WHISKY CHIV. REG.	'080432400395	\$ 42,27	\$ 972,21
1	LICOR WHISKY GRANTS 375CC.	'5010327207117	\$ 7,47	\$ 7,47
11	LICOR WHISKY GRANTS 750CC.	'5010327000046	\$ 11,69	\$ 128,59
453	LICOR WHISKY GRANTS 750ML.	'5010327224107	\$ 12,09	\$ 5.476,77
76	LICOR WHISKY GRANTS VASO	'7252	\$ 13,00	\$ 988,00
7	LICOR WHISKY GRANTS VERDE 750LT	'5010327205199	\$ 21,07	\$ 147,49
2	LICOR WHISKY GUNINGHAM 750CC.	'794166001239	\$ 6,70	\$ 13,40
47	LICOR WHISKY J.R. MIX	'7861058224892	\$ 21,97	\$ 1.032,59
3	LICOR WHISKY J.W.N. 750ML	'5000267024004	\$ 33,22	\$ 99,66
11	LICOR WHISKY JOHN BARR 750ML	'5013967004030	\$ 5,74	\$ 63,14
86	LICOR WHISKY JOHN BARR RED 750ML.	'5013967003972	\$ 6,24	\$ 536,64
3	LICOR WHISKY MARK ONE 5A. 750 CM3.	'7861058000038	\$ 4,85	\$ 14,55
1	LICOR WHISKY MARK ONE 8 750CM3.	'7861058000069	\$ 6,24	\$ 6,24
35	LICOR WHISKY OLD TIMES 750CM3.	'7861003451243	\$ 5,81	\$ 203,35
10	LICOR WHISKY OLD TIMES RED 375CC.	'7861003453223	\$ 2,61	\$ 26,10
32	LICOR WHISKY ROYAL CLUB 1LT.	'7891050002013	\$ 7,22	\$ 231,04
1	LICOR WHISKY SIR EDWARD'S 750ML	'3012997787601	\$ 5,42	\$ 5,42
62	LICOR WHISKY SOM. SPE. 750ML.	'080432402795	\$ 23,08	\$ 1.430,96
86	LICOR WHISKY STEWART 750CC.	'5010196062602	\$ 7,50	\$ 645,00
2	LICOR WHISKY WHYT & MACKAY 750CC.	'5013967003293	\$ 11,61	\$ 23,22
18	LICOR WHISKY WILLIAM LAWSONS 750ML. + VASO	'7861045010125	\$ 6,21	\$ 111,78
7	LICOR WISKY GOLDEN GLEN 750CC	'5010509322140	\$ 5,27	\$ 36,89
16	LICOR ZHUMIR COCO 375CC.	'794166000195	\$ 1,43	\$ 22,88
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
6	LICOR ZHUMIR COCO 500CC.	'794166001383	\$ 1,96	\$ 11,76
7	LICOR ZHUMIR COCO 750CC.	'794166000188	\$ 2,68	\$ 18,76
18	LICOR ZHUMIR DURAZNO 500CC.	'794166001345	\$ 1,96	\$ 35,28
18	LICOR ZHUMIR DURAZNO 750CC.	'794166000904	\$ 2,68	\$ 48,24
18	LICOR ZHUMIR LIMON 375CC.	'794166000102	\$ 1,43	\$ 25,73
3	LICOR ZHUMIR MANGO 500CC.	'22074	\$ 2,14	\$ 6,42
7	LICOR ZHUMIR MANGO 750CC.	'794166001307	\$ 2,86	\$ 20,02
2	LICOR ZHUMIR MANZANA 750CC.	'794166001390	\$ 2,99	\$ 5,98
1	LICOR ZHUMIR PIÑA COLADA 750CC.	'794166000225	\$ 4,66	\$ 4,66
18	LICOR ZHUMIR TACAO 750CC.	'794166000775	\$ 4,46	\$ 80,28
<b>TOTAL</b>				<b>Σ \$ 25.088,93</b>

REF/PT  
PPE 9

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
6	PAÑAL AGU AGU XGDE. X25	'7862102810832	\$ 2,74	\$ 16,44
8	PAÑAL GOODNITES 3PTS X 9	'036000180855	\$ 5,13	\$ 41,04
2	PAÑAL HUGG. AC. SEC. MD X 72	'7702425527362	\$ 13,26	\$ 26,52
2	PAÑAL HUGG. ACT. SEC. GR. X 72	'7702425527379	\$ 15,32	\$ 30,65
4	PAÑAL HUGG. ACT. SEC. PQ. X 60	'7751493001090	\$ 8,99	\$ 35,96
1	PAÑAL HUGG. CLAS. GR. X 96	'7861023204096	\$ 12,52	\$ 12,52
16	PAÑAL HUGG. CLAS. PEQ. X 24	'7861023204027	\$ 2,45	\$ 39,20
6	PAÑAL HUGG. NAT. CARE. XG. X 22	'7702425525566	\$ 7,90	\$ 47,40
5	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC GR X 64	'7751493002424	\$ 13,83	\$ 69,15
7	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC. GRANDE X 20	'7751493001137	\$ 4,88	\$ 34,16
18	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC. MED. X 24	'7751493001106	\$ 4,84	\$ 87,12
12	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC. PEQ. X28	'7751493001083	\$ 4,69	
4	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC. XG 72U	'7702425527386	\$ 18,18	
16	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC. XG X 16	'7751493001168	\$ 4,18	
4	PAÑAL HUGGIES ACT. SEC. XXG X 34	'7751493001205	\$ 8,77	
7	PAÑAL HUGGIES CLAS. G X 18	'7861023204386	\$ 2,59	
16	PAÑAL HUGGIES CLAS. M X 22	'7861023204362	\$ 2,62	\$ 41,92
6	PAÑAL HUGGIES CLAS. P X 24	'7861023204355	\$ 2,32	\$ 13,92
18	PAÑAL HUGGIES CLAS. XG X 32	'7861023204409	\$ 5,05	\$ 90,90
7	PAÑAL HUGGIES CLASS. GR. X 40	'7861023204393	\$ 5,59	\$ 39,13
7	PAÑAL HUGGIES LITTLE SWIM. M/M X 11	'036000183429	\$ 5,74	\$ 40,18
6	PAÑAL HUGGIES LITTLE SWIMM. S/P X 12	'036000183399	\$ 5,79	\$ 34,74

PPE 9  
28/34

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

7	PAÑAL HUGGIES LITTLE SWIMMERS L/G X 10	'036000183450	\$ 5,76	\$ 40,32	
7	PAÑAL HUGGIES NAT. CARE G/L ROJ. X24	'7702425525511	\$ 8,10	\$ 56,70	
8	PAÑAL HUGGIES NAT. CARE NEW X 20	'7702425521131	\$ 7,32	\$ 58,56	
3	PAÑAL HUGGIES NAT. CARE. XXG X 40	'7702425521407	\$ 17,37	\$ 52,11	
5	PAÑAL HUGGIES NAT.CAR. DISN X16.	'7702425521070	\$ 3,69	\$ 18,45	
6	PAÑAL HUGGIES NAT.CAR. DISN. X18.	'7702425521063	\$ 3,15	\$ 18,90	
6	PAÑAL HUGGIES NAT.CARE. NEW. X48.	'7702425525535	\$ 15,25	\$ 91,50	
2	PAÑAL HUGGIES NATURAL CAR XG X 44	'7702425525573	\$ 15,35	\$ 30,70	
3	PAÑAL HUGGIES PULL-UPS XG/XL X 10	'7809604012043	\$ 4,32	\$ 12,96	
5	PAÑAL HUGGIES R.NAC. X 20	'7794626922701	\$ 2,97	\$ 14,85	
2	PAÑAL HUGGIES PULL-UPS G/L 12UN	'7809604012074	\$ 4,32	\$ 8,64	
6	PAÑAL PANOLINI EXTRA GRANDE X 24	'7861078300293	\$ 3,99	\$ 23,94	
11	PAÑAL PANOLINI GR.X48	'7861078300842	\$ 7,13	\$ 78,43	
11	PAÑAL PANOLINI GRANDE X 24	'7861078300286	\$ 3,65	\$ 40,15	
11	PAÑAL PANOLINI MEDIANO X 48	'7861078300835	\$ 5,76	\$ 63,36	
18	PAÑAL PANOLINI PEQUEÑO X 10	'7861078300941	\$ 1,01	\$ 18,18	
6	PAÑAL PANOLINI PLUS FAS. 1 X 20	'7861078302693	\$ 3,05	\$ 18,30	
4	PAÑAL PANOLINI PLUS FAS. 2-3 X 24	'7861078302723	\$ 4,55	\$ 18,20	
3	PAÑAL PANOLINI PLUS FAS. 4 X 48	'7861078302761	\$ 9,69	\$ 29,07	
5	PAÑAL PANOLINI PLUS FAS. 5 X 40	'7861078302792	\$ 8,75	\$ 43,75	
2	PAÑAL PANOLINI PQ. X 24	'7861078300231	\$ 2,44	\$ 4,88	
4	PAÑAL PANOLINI PQ. X 48	'7861078300828	\$ 4,70	\$ 18,80	
16	PAÑAL PANOLINI XG. X40.	'7861078300859	\$ 6,27	\$ 100,32	
1	PAÑAL PAÑALIN CLAS. GR.24UNI	'701746015326	\$ 3,05	\$ 3,05	
	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
13	PAÑAL PEQ. EXT.CON. ET. 1 P. 56	'7707181177127	\$ 8,97	\$ 116,61	
2	PAÑAL PEQ. EXT.CON. ET. 5 XXG. X 16	'7707181155927	\$ 4,71	\$ 9,42	
7	PAÑAL PEQ. EXT.CON. ET.1 X 30	'7707181105922	\$ 4,26	\$ 29,82	
11	PAÑAL PEQ. EXT.CON. ET.2 X 48	'7707181177042	\$ 8,70	\$ 95,70	
1	PAÑAL PEQ. EXT.CON. ET.2 X30U	'7707181105939	\$ 5,11	\$ 5,11	
1	PAÑAL PEQ. EXT.CON. ET3 X 10	'7707181105946	\$ 2,12	\$ 2,12	
7	PAÑAL PEQ. EXT.CON. PLUS #3 GR. X 20	'7707181155880	\$ 4,72	\$ 33,04	
6	PAÑAL PEQ. EXT.CON. PLUS ET 5 XXG 32	'7707181107711	\$ 8,97	\$ 53,82	
7	PAÑAL PEQ. EXT.CON. PLUS ET. 4 X18	'7707181155897	\$ 4,72	\$ 33,04	
4	PAÑAL PEQ. EXT.CON. PLUS ET. 4 XG 36	'7707181177080	\$ 8,84	\$ 35,36	
4	PAÑAL PEQ. EXT.CONF. ET.1 PQ. X 28	'7707181107704	\$ 4,72	\$ 18,88	
7	PAÑAL PEQ. EXT.CONF. ET.2 M X 24	'7707181177110	\$ 4,72	\$ 33,04	
5	PAÑAL PEQ. EXT.CONF. ET.3 GR. X 40	'7707181177073	\$ 8,96	\$ 44,80	
7	PAÑAL PEQ. NAT. ET. P. X 30	'7707181108121	\$ 5,48	\$ 38,36	
6	PAÑAL PEQ. NAT. FITNESS ETAP. 2	'7707181108138	\$ 6,47	\$ 38,82	
6	PAÑAL PEQ. PREM. ET. 5 X 30	'17950	\$ 8,97	\$ 53,82	
12	PAÑAL PEQ. PREM. ET3 X 10	'13435	\$ 2,51	\$ 30,12	
11	PAÑAL PEQ. PREM. ET4 X 10	'7707181108961	\$ 2,73	\$ 30,03	
12	PAÑAL PEQ. PREM. ET4 X 22	'7707181108947	\$ 5,85	\$ 70,20	
16	PAÑAL PEQ. PREM. ET5 X 10	'7707181108985	\$ 2,99	\$ 47,84	
4	PAÑAL PLENITUD ACT. MUJERES MED X8	'7751493003537	\$ 4,99	\$ 19,96	
4	PAÑAL PLENITUD ACTIVE MUJERES GR. X 8	'7809604017161	\$ 6,10	\$ 24,40	
7	PAÑAL PLENITUD CLAS.GR. X 8	'7793620922656	\$ 3,72	\$ 26,04	
7	PAÑAL PLENITUD CLAS.MED. X 8	'7793620922649	\$ 3,13	\$ 21,91	
6	PAÑAL PLENITUD GRANDE X 16	'7751493000512	\$ 10,15	\$ 60,90	
6	PAÑAL PLENITUD MEDIANO X 16	'7751493715508	\$ 8,29	\$ 49,74	
2	PAÑAL PRUDENTIAL CONF. L GRAND. X 8	'7861078302327	\$ 3,19	\$ 6,38	
63	PAÑAL PRUDENTIAL CONF. MED. X 8	'7861078302310	\$ 2,62	\$ 165,06	
1	PAÑAL PRUDENTIAL TOTAL L GR.X8	'7861078301948	\$ 4,63	\$ 4,63	
3	PAÑAL PRUDENTIAL TOTAL M X8	'7861078301955	\$ 3,70	\$ 11,10	
6	PAÑAL TENA BASIC GR. X 8	'7702027047251	\$ 5,92	\$ 35,52	
5	PAÑAL TENA BASIC MED. X 8	'7702027047244	\$ 4,72		
7	PAÑAL TENA SLIP L. X 8	'7702027047459	\$ 7,69		
5	PAÑAL TENA SLIP MED. X 20	'7702027474613	\$ 16,28		
12	PAÑAL TENA SLIP X8UNI	'7702027047466	\$ 5,03		
7	PAÑAL TENA SUPER X10	'7702027046377	\$ 4,99		
1	PAÑAL TENDERS EXT/SEC EXT/SUA V. RN. X 24	'000900064225	\$ 2,38	\$ 2,38	
7	PAÑAL TENDERS EXT/SEC. EXT/SUA. GR. X 100	'000900064270	\$ 14,54	\$ 101,78	
6	PAÑAL TENDERS EXT/SEC. EXT/SUA V. MED. X 24	'000900064249	\$ 2,93	\$ 17,58	
7	PAÑAL TENDERS EXT/SEC. EXT/SUA V. XG. X 24	'000900064287	\$ 4,00	\$ 28,00	
6	PAÑAL TENDERS MED. X 100	'000900064256	\$ 12,92	\$ 77,52	
32	PAÑAL WINNER ALOE GR X 24	'7861023202658	\$ 3,02	\$ 96,64	

REF/PT  
PPE 9

**PPE 9  
29/34**

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

8	PAÑAL WINNER ALOE MD. X 100	7861023203976	\$ 9,65	\$ 77,20
11	PAÑAL WINNER ALOE MED. X24	7861023202641	\$ 2,37	\$ 26,07
5	PAÑAL WINNER ALOE PQ. X 100	7861023203938	\$ 8,22	\$ 41,10
5	PAÑAL WINNER ALOE XGR. X 100	7861023202863	\$ 13,51	\$ 67,55
76	PAÑAL WINNER XG X 10	7861023202856	\$ 1,47	\$ 111,72
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.961,39</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
3	PAPEL ALUMINA PLAST. PARAF. PLEG. X 16M.	7702110602176	\$ 2,41	\$ 7,23
2	PAPEL ALUMINA PLASTIC WRAP 20M.	7702110601315	\$ 1,22	\$ 2,44
7	PAPEL ALUMINIO 75P	010900000758	\$ 4,01	\$ 28,07
4	PAPEL ALUMINIO ALUMINA REP. 8MT	7702110440051	\$ 0,76	\$ 3,04
1	PAPEL ALUMINO K'TCHEN 10MT.	6939206400304	\$ 1,01	\$ 1,01
2	PAPEL DIAMOND ALUMINIO 2.32M2. 7.6M.	010900000741	\$ 1,39	\$ 2,78
6	PAPEL DIAMOND ALUMINIO 3.48M2 7.6M.	010900000772	\$ 2,55	\$ 15,30
32	PAPEL HIG. FAM. CONFOR 2 EN 1 X 12	7861003100721	\$ 4,18	\$ 133,76
52	PAPEL HIG. FAM. ECO. X 12	7861003101100	\$ 2,07	\$ 107,64
840	PAPEL HIG. FAM. MAS ECON. X 1	7861003101124	\$ 0,18	\$ 151,20
96	PAPEL HIG. FAM. MAS ECON. X 4	7861003101117	\$ 0,70	\$ 67,20
18	PAPEL HIG. FAM. PLUS 2 EN 1 X 1	7861003100707	\$ 0,29	\$ 5,23
86	PAPEL HIG. FAM. PLUS R.P X 4	7861003101483	\$ 0,74	\$ 63,64
23	PAPEL HIG. FAM. R.EXT. 3 EN 1 X 12	7861003110164	\$ 6,04	\$ 138,92
86	PAPEL HIG. FAM. R.EXT. 3 EN 1 X 4	7861003110157	\$ 2,13	\$ 183,18
76	PAPEL HIG. FAM. R.GR. PLUS 2 EN 1 X 4	7861003100714	\$ 1,45	\$ 110,11
2	PAPEL HIG. FAMILIA MEGA TRIP. HOJ. X12	786100312453	\$ 7,10	\$ 14,20
12	PAPEL HIG. FLOR 2ENIJUMBO X 12	7861023202139	\$ 4,45	\$ 53,40
1	PAPEL HIG. FLOR 3EN1 X 12	7861023202153	\$ 6,00	\$ 6,00
47	PAPEL HIG. FLOR JUMBO X 4	7861023202146	\$ 1,42	\$ 66,74
52	PAPEL HIG. FLOR KLE.MEGA X 4	7861023202160	\$ 2,09	\$ 108,68
426	PAPEL HIG. FLOR X 1	7861023202092	\$ 0,25	\$ 106,50
6	PAPEL HIG. FLOR X 12	7861023202115	\$ 3,32	\$ 19,92
52	PAPEL HIG. FLOR X 4	7861023202108	\$ 1,28	\$ 66,56
1	PAPEL HIG. POMPI FRESH KIDS REP.	7861078303386	\$ 1,56	\$ 1,56
76	PAPEL HIG. SCOTT EXT.DOB. X 1	7861023204348	\$ 0,18	\$ 13,68
86	PAPEL HIG. SCOTT EXTRA. D. X 4	7861023204416	\$ 0,66	\$ 56,76
13	PAPEL HIG. SCOTT FRESH HUM. X 40	7891172414411	\$ 2,32	\$ 30,16
6	PAPEL HIG. SCOTT JUMBO 2EN1X24	7702425522435	\$ 7,77	\$ 46,62
344	PAPEL HIG. SCOTT PLUS	7861023202221	\$ 0,23	\$ 79,12
76	PAPEL HIG. SCOTT PLUS JUMBO X 4	7861023202269	\$ 1,38	\$ 104,88
47	PAPEL HIG. SCOTT PLUS JUNIOR X 6	7861023203907	\$ 0,86	\$ 40,42
47	PAPEL HIG. SCOTT PLUS MEGA 3 EN 1 X 4	7861023202276	\$ 2,02	\$ 94,94
6	PAPEL HIG. SCOTT PLUS MEGA X 12	7861023202283	\$ 5,89	\$ 35,34
8	PAPEL HIG. SCOTT PLUS X 12	7861023202245	\$ 2,98	\$ 23,84
1	PAPEL HIG. SCOTT PROFES. 250MT. X 4	17702425290164	\$ 10,31	\$ 10,31
23	PAPEL HIG. SCOTT X 4	7861023202238	\$ 1,02	\$ 23,46
13	PAPEL REYNOLS CUT RITE ENCR. 6.96M2.	010900003308	\$ 2,01	\$ 26,13
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.049,97</b>

REF/PT  
PPE 9

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
10	PASTA DENT. BLE.TOR MEN.NAT. X 2	7861003200452	\$ 1,48	\$ 14,80
4	PASTA DENT. BLE.TOR 150CM3.	7861003200681	\$ 2,01	\$ 8,04
4	PASTA DENT. BLE.TOR 250CM3.	7861003200483	\$ 3,40	\$ 13,60
1	PASTA DENT. BLE.TOR GEL 75CM2.	7861003200810	\$ 0,86	\$ 0,86
6	PASTA DENT. BLE.TOR N. 75CM3.	7861003200087	\$ 1,24	\$ 7,44
4	PASTA DENT. BLENDAS MENT. RICA FULL 150C	7861003200544	\$ 1,31	
7	PASTA DENT. BLENDAS TOR M+ALOE PROM.	7861003200933	\$ 3,40	
10	PASTA DENT. BLENDAS TOR MENT+ALO. VER. X2	7861003200926	\$ 1,48	
234	PASTA DENT. COLGATE 150CM3.+ SEP.	7702010610615	\$ 2,74	
96	PASTA DENT. COLGATE 25ML.	7501035903579	\$ 0,48	
1392	PASTA DENT. COLGATE 50ML	7501035911567	\$ 0,65	\$ 904,80
884	PASTA DENT. COLGATE 75CM3.	7702010344435	\$ 0,95	\$ 839,80
16	PASTA DENT. COLGATE B. E. JR 75CM.	7509546010366	\$ 1,87	\$ 29,92
11	PASTA DENT. COLGATE FRE.CON. V. 75ML.	7509546000442	\$ 1,87	\$ 20,57
32	PASTA DENT. COLGATE M.F. C.F.A. 75ML.	7509546013558	\$ 2,33	\$ 74,56
45	PASTA DENT. COLGATE M.F. C.N.M. NOCHE 75ML.	7509546039145	\$ 2,33	\$ 104,85

REF/PT  
PPE 9

PPE 9  
30/34

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT PPE 9	CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
	32	PASTA DENT. COLGATE SENS. BLANQ. 50G	7891024134481	\$ 3,31	\$ 105,92
6	PASTA DENT. COLGATE SENSITIVE BLANQ. 75ML. 100G.	7891024134429	\$ 4,49	\$ 26,94	
13	PASTA DENT. COLGATE SENSITIVE MULTI. 75ML. 100G.	7891024134306	\$ 4,54	\$ 59,02	
2	PASTA DENT. COLGATE TOTAL 12 CLEAN M. 50ML.	7702010349157	\$ 1,38	\$ 2,76	
32	PASTA DENT. COLGATE TOTAL C. 75ML.	7702010110047	\$ 2,33	\$ 74,56	
5	PASTA DENT. COLGATE TOTAL PROF. 30G.	7509546028132	\$ 0,74	\$ 3,70	
52	PASTA DENT. COLGATE TOTAL PROF. 75ML.	7509546028019	\$ 2,89	\$ 150,28	
32	PASTA DENT. COLGATE TOTAL W. 75ML.	7702010110078	\$ 2,33	\$ 74,56	
339	PASTA DENT. COLGATE TRIP. ACC. 100.5G.	7509546000985	\$ 1,23	\$ 416,97	
6	PASTA DENT. DENTIDENT M. 75CM3.	7861003200254	\$ 2,89	\$ 17,34	
4	PASTA DENT. DENTIFRESH 150CC.	7861003200704	\$ 2,11	\$ 8,44	
5	PASTA DENT. DENTIFRESH ANT. 75CM3.	7861003200155	\$ 1,12	\$ 5,60	
6	PASTA DENT. ENCIDENT M. 75CC.	7861003200247	\$ 2,63	\$ 15,78	
5	PASTA DENT. PARODONTAX 70G.	7896009498008	\$ 3,52	\$ 17,60	
18	PASTA DENTAL BLENDA MENT. RICA 75 CM	7861003200537	\$ 0,61	\$ 10,98	
4	PASTA FACUNDO TOMATE 150GR	044695061007	\$ 0,77	\$ 3,08	
2	PASTA LA EUROPEA TOMATE 240G.	7861021700453	\$ 0,74	\$ 1,48	
8	PASTA LOS ANDES TOM. 180G.	7861018220070	\$ 0,65	\$ 5,20	
11	PASTA LOS ANDES TOM. 90G.	7861018220087	\$ 0,46	\$ 5,06	
2	PASTA TOMATE FACUNDO 3KG	044695064008	\$ 10,96	\$ 21,92	
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.777,51</b>	

REF/PT PPE 9	CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
	2	SALSA CHINA ILE DE SOYA 100ML	7861021206931	\$ 0,49	\$ 0,98
1	SALSA CHINA ILE DE SOYA 200ML	7861021206948	\$ 0,77	\$ 0,77	
18	SALSA CHINA ORIENTAL 110G.	7861007900037	\$ 0,48	\$ 8,64	
6	SALSA CHINA ORIENTAL 480G.	7861007900082	\$ 1,13	\$ 6,80	
3	SALSA GUSTADINA TOMATE 360G.	7861015100344	\$ 0,91	\$ 2,72	
2	SALSA GUSTADINA TOMATE S. 400G.	7861015103819	\$ 0,76	\$ 1,52	
5	SALSA LA EUROPEA TOMATE 375G.	7861021700156	\$ 0,74	\$ 3,70	
2	SALSA LA EUROPEA TOMATE 4000G	7861021700354	\$ 2,86	\$ 5,72	
13	SALSA LOS ADNES TOMATE P/PIZZA 100G.	7861018200614	\$ 0,30	\$ 3,90	
7	SALSA LOS ANDES TOMATE 100G.	7861018220223	\$ 0,30	\$ 2,10	
96	SALSA LOS ANDES TOMATE 390G.	7861018220049	\$ 1,03	\$ 98,88	
32	SALSA LOS ANDES TOMATE 400G. SQ.	7861018220315	\$ 1,18	\$ 37,76	
76	SALSA LOS ANDES TOMATE 670G.	7861018220032	\$ 1,88	\$ 142,88	
2	SALSA LOS ANDES TOMATE ECOPACK 400G.	7861018220247	\$ 0,95	\$ 1,90	
4	SALSA LOS ANDES TOMATE P/SPAG. 100G.	7861018200621	\$ 0,30	\$ 1,20	
3	SALSA LOS ANDES TOMATE PICANTE 390GR	7861018220377	\$ 1,16	\$ 3,48	
4	SALSA MAGGI JUGO SAZON. 100ML.	7501001604103	\$ 1,20	\$ 4,80	
5	SALSA MAGGI TOMATE 1000G.	7861001267549	\$ 2,03	\$ 10,15	
5	SALSA MAGGI TOMATE 100G.	7861001267341	\$ 0,30	\$ 1,50	
6	SALSA MAGGI TOMATE 395G.	7861001267303	\$ 1,08	\$ 6,47	
6	SALSA MAGGI TOMATE 4.5KG	7861001267310	\$ 6,50	\$ 39,00	
9	SALSA MAGGI TOMATE 400G.	7861001267365	\$ 1,17	\$ 10,53	
6	SALSA MAGGI TOMATE JIR. 240G.	7861001267525	\$ 0,56	\$ 3,36	
18	SALSA MARCELLOS TOM SACH. X 100	11643	\$ 0,88	\$ 15,84	
4	SALSA MARCELLOS TOMATE 450 QUIZ	7862100730651	\$ 0,94	\$ 3,76	
2	SALSA ORIENTAL AGRIDULCE 400GR	7861007909559	\$ 0,76	\$ 1,52	
4	SALSA ORIENTAL CHINA SOYA 1GL.	7861007905414	\$ 5,70	\$ 22,80	
6	SALSA ORIENTAL OSTION 200GR	7861007909467	\$ 0,96	\$ 5,76	
488	SALSA ORIENTAL TOMATE 400G.	7861007908231	\$ 0,91	\$ 444,08	
106	SALSA REAL TOMATE 375G	090388003373	\$ 0,80	\$ 84,83	
46	SALSA REAL TOMATE 375G	090388003373	\$ 0,80		
11	SALSA SAN JORGE TOM. B. 400G.	7702014620139	\$ 0,79		
7	SALSA SAN JORGE TOMATE 400G.	7702014620252	\$ 0,75		
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 31,34</b>	

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
11	SARDINA ISABEL ACEITE 425G	8426920615001	\$ 0,98	\$ 10,78
4	SARDINA ISABEL TOM. TIN. 156G.	8410111005016	\$ 0,51	\$ 2,04
1	SARDINA REAL ACELENG.PIC. 425G.	090388211129	\$ 0,93	\$ 0,93
32	SARDINA REAL ACEITE 425G.	090388333333	\$ 0,99	\$ 31,68

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

339	SARDINA REAL TIN. TOM. A.F. 156G.	090388003519	\$ 0,52	\$ 176,28
897	SARDINA REAL TOMATE 425G.	090388111115	\$ 0,98	\$ 879,06
1	SARDINA VAN CAMP'S TINAPA 170GR	722008000317	\$ 0,51	\$ 0,51
11	SARDINA VANCAPS ACEITE 425G.	722008502910	\$ 1,03	\$ 11,33
14	SARDINA VANCAPS TOMATE 425G.	722008504914	\$ 0,97	\$ 13,58
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.126,19</b>
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
1	SHAMP. ANUA CAB. MIX. 350ML	'7750243000536	\$ 2,60	\$ 2,60
1	SHAMP. ANUA LISO TOT. 350ML	'7750243012706	\$ 2,64	\$ 2,64
1	SHAMP. ANUA OND. NAT. 350ML	'7750243012713	\$ 2,48	\$ 2,48
1	SHAMP. BALLERINA PLAC.NUT. C.F.Q. 400ML.	'7804920357267	\$ 1,11	\$ 1,11
1	SHAMP. BOLFO P. MAS. 150ML.	'7702123712183	\$ 3,38	\$ 3,38
4	SHAMP. DOVE DAÑO ACU. 250ML.	'7891037013551	\$ 1,93	\$ 7,72
1	SHAMP. DOVE HIDRO THERAPY 400ML.	'7791293005027	\$ 2,95	\$ 2,95
1	SHAMP. DOVE LISO NAT. 400ML.	'7791293006802	\$ 2,68	\$ 2,68
8	SHAMP. DOVE LISO THER. 250ML.	'7898422745264	\$ 1,93	\$ 15,44
8	SHAMP. DOVE RIZOS TER. 250ML.	'7898422744946	\$ 1,93	\$ 15,44
16	SHAMP. EGO BLACK FOR MEN	'7702354022389	\$ 2,34	\$ 37,44
8	SHAMP. EGO BLUE FOR MEN	'7702354022396	\$ 2,34	\$ 18,72
16	SHAMP. H&S CIT. FRE. 400ML.	'7590002025628	\$ 3,74	\$ 59,84
7	SHAMP. H&S CIT.FRE. 200ML.	'7590002025611	\$ 2,00	\$ 14,00
1	SHAMP. H&S ESENC. MARINAS. 400ML	'7501001351236	\$ 3,74	\$ 3,74
1	SHAMP. H&S LIM.REN. 2-1 200ML.	'7501001355470	\$ 1,99	\$ 1,99
16	SHAMP. H&S LIM.REN. 2-1 400ML.	'7501001351229	\$ 3,72	\$ 59,52
16	SHAMP. H&S NOR.GRA. 400ML.	'7501001133276	\$ 3,73	\$ 59,68
7	SHAMP. H&S PROC.CAIDA 200ML.	'7501001244255	\$ 2,00	\$ 14,00
16	SHAMP. H&S PROT. CAIDA 400ML.	'7501001244262	\$ 3,44	\$ 55,04
16	SHAMP. H&S PUREZ.BRILL. 400ML	'7501007460369	\$ 3,74	\$ 59,84
1	SHAMP. H&S SU. MA. 2-1 700ML.	'7501001170530	\$ 5,72	\$ 5,72
1	SHAMP. H&S SUAV.MAN. 2-1 400ML.	'7501001133283	\$ 3,43	\$ 3,43
3	SHAMP. H&S SURT. 10ML. TIRA	'6475	\$ 2,57	\$ 7,71
1	SHAMP. HESS. P.LISA. 355ML.	'7501065904041	\$ 2,88	\$ 2,88
6	SHAMP. HIDRAPON RUBIOS RESP. 400ML	'754105080749	\$ 2,39	\$ 14,34
3	SHAMP. HIDRAPON ULTRA LIS. 400ML	'754105080770	\$ 2,39	\$ 7,17
1	SHAMP. JOHNSONS BABY HIDRAT. INT. 400ML	'7702031878520	\$ 3,26	\$ 3,26
4	SHAMP. JOHNSONS C/LIS. 400ML.	'7702031031581	\$ 3,32	\$ 13,28
4	SHAMP. JOHNSONS C/OBS. 400ML.	'7891010098575	\$ 3,33	\$ 13,32
1	SHAMP. JOHNSONS C/OBS. 750ML.	'7702031030423	\$ 5,28	\$ 5,28
5	SHAMP. JOHNSONS C/RIZ. 400ML.	'7891010910143	\$ 3,32	\$ 16,60
1	SHAMP. JOHNSONS MANZ. 400ML.	'7891010030537	\$ 3,25	\$ 3,25
3	SHAMP. JOHNSONS ORG. 400ML.	'7891010030933	\$ 3,23	\$ 9,69
6	SHAMP. JOHNSONS LAV.MAZ. 400ML.	'381370037477	\$ 3,32	\$ 19,92
1	SHAMP. KONZIL CAB. RIZ. 400ML.	'7702045496208	\$ 3,07	\$ 3,07
1	SHAMP. KONZIL ROS. T.T.C. 400ML.	'7702045490640	\$ 3,07	\$ 3,07
7	SHAMP. P.B.B. GIRASOL 250ML	'7861001800265	\$ 1,59	\$ 11,13
4	SHAMP. P.B.B. MANZ. 500ML. + ACEITE P.B.B. 100ML.	'7861001800463	\$ 2,73	\$ 10,92
4	SHAMP. P.B.B.MIEL Y AVENA 250ML.	'7861001800258	\$ 1,65	\$ 6,60
5	SHAMP. P.M.B MANZ. RIZOS 500ML.	'7861001844924	\$ 2,27	\$ 11,35
5	SHAMP. P.M.B MIEL Y AVENA 500ML.	'7861001800364	\$ 2,27	\$ 11,35
1	SHAMP. P.M.B. MANZ. 800CM3.	'7861001845242	\$ 3,33	\$ 3,33
1	SHAMP. PANTENE AML.LIS.EXT. 400ML.	'7501001165246	\$ 3,38	\$ 3,38
3	SHAMP. PANTENE AMLRIZ.DEF. 400ML.	'7501001164645	\$ 3,37	\$ 10,11
1	SHAMP. PANTENE BRILL. EXT. 200ML	'7501007457789	\$ 1,79	\$ 1,79
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
1	SHAMP. PANTENE CON. CAI. 200ML.	'7501001303396	\$ 1,79	\$ 1,79
1	SHAMP. PANTENE CONTROL CAI. 750ML	'7501001303471	\$ 4,72	\$ 4,72
1	SHAMP. PANTENE CULCLA. AMI. 400ML.	'7501001168971	\$ 3,17	\$ 3,17
4	SHAMP. PANTENE LIS.SED. 750ML.	'7501001170332	\$ 4,72	
6	SHAMP. PANTENE REN.PROF. 200ML.	'7501065920515	\$ 1,79	
4	SHAMP. PANTENE RENOV.PROF. 400ML.	'7501065920539	\$ 3,37	
1	SHAMP. PANTENE RIZOS DEF. 750ML	'7501001170387	\$ 4,72	
18	SHAMP. PANTENE SURT. 10ML. TIRA	'10147	\$ 2,09	\$ 37,62
1	SHAMP. PET INSEC. P/G 200ML.	'12051	\$ 2,42	\$ 2,42
4	SHAMP. PET INSEC.TICIDA LIQ. 125 ML.	'7703381000715	\$ 2,08	\$ 8,32
4	SHAMP. REGENAL FORTE C.CAB. 400CM3.	'754105049272	\$ 2,53	\$ 10,12
3	SHAMP. RENCCEL MANZANILLA 3745 ML	'7861076207365	\$ 5,73	\$ 17,19
4	SHAMP. RENE CHAR. ANTICAIDA. 400ML.	'7861076203336	\$ 1,98	\$ 7,92

REF/PT  
PPE 9

PPE 9  
32/34

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>05/09/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	1	SHAMP. RENE CHAR. RENCCEL MANZ.SIL. 1250ML.	7861076207501	\$ 2,33	\$ 2,33	
	1	SHAMP. RENE CHAR. RENCCEL SABILA 1250ML.	7861076207525	\$ 2,33	\$ 2,33	
	16	SHAMP. SEDAL 10ML. TIRA	7343	\$ 0,82	\$ 13,12	
	5	SHAMP. SEDAL BRILLO GLOSS 200ML	7501056333768	\$ 1,53	\$ 7,65	
	8	SHAMP. SEDAL BRILLO GLOSS 350ML	7501056332983	\$ 2,34	\$ 18,72	
	12	SHAMP. SEDAL BRILLO POP 200ML	7898422752057	\$ 1,46	\$ 17,52	
	16	SHAMP. SEDAL BYE FRIZZ 200ML	7898422752194	\$ 1,46	\$ 23,36	
	1	SHAMP. SEDAL CERAMIDAS 350ML.	7791293003283	\$ 2,36	\$ 2,36	
	4	SHAMP. SEDAL CRECIMIENTO 200ML	7501056336417	\$ 1,57	\$ 6,28	
	2	SHAMP. SEDAL CRECIMIENTO 350ML	7501056336394	\$ 2,62	\$ 5,24	
	16	SHAMP. SEDAL LARG. CHIC 200ML	7898422752064	\$ 1,46	\$ 23,36	
	4	SHAMP. SEDAL LISO PER. 350ML.	7702006912891	\$ 2,45	\$ 9,80	
	5	SHAMP. SEDAL LISO PERFECTO 200ML	7702006912884	\$ 1,44	\$ 7,20	
	8	SHAMP. SEDAL NEG. LUM. 200ML.	7791293006772	\$ 1,45	\$ 11,60	
	6	SHAMP. SEDAL NEG.LUM. 350ML.	7791293006789	\$ 2,40	\$ 14,40	
	1	SHAMP. SEDAL RIZ.OB. 350ML.	7702006912921	\$ 2,62	\$ 2,62	
	18	SHAMP. SEDAL RIZOS OBEDIENTES 200ML	7702006912914	\$ 1,42	\$ 25,56	
	1	SHAMP. SEDAL S.O.S CAIDA 200ML.	7702006912129	\$ 1,57	\$ 1,57	
	3	SHAMP. SEDAL S.O.S. CASPA 2-1 350ML.	7791293991252	\$ 2,44	\$ 7,32	
	1	SHAMP. SEDAL S.O.S. CASPA 350ML.	7791293990972	\$ 2,17	\$ 2,17	
	7	SHAMP. SEDAL S.OS. CERA. 200ML.	7791293003276	\$ 1,49	\$ 10,43	
	6	SHAMP. VIRGINIA TEAM P/AUTOS 250ML	7805040758231	\$ 0,95	\$ 5,70	
	5	SHAMP. WELLA REGENAL FORTE 200CM	754105003199	\$ 1,61	\$ 8,05	
	3	SHAMP.P.M.B MANZ. 250ML.	7861001800227	\$ 1,68	\$ 5,04	
	3	SHMP. P.B.B. GIRASOL 500ML	7861001800371	\$ 2,25	\$ 6,75	
	<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.023,77</b>

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
1	TOALLA BABY PAGET C/CAP.	'11387	\$ 6,18	\$ 6,18
4	TOALLA BUON GIORNO MANOS .	'11385	\$ 3,05	\$ 12,20
2	TOALLA BUON GIORNO TOALLON	'14342	\$ 8,00	\$ 16,00
23	TOALLA FAMILIA COC. 2 EN 1 BL. X 90H.	7861003120835	\$ 1,63	\$ 37,49
13	TOALLA FAMILIA COC. 3EN1 DEC X 160	7702026062163	\$ 2,44	\$ 31,72
11	TOALLA FAMILIA COC. ULT. X 50	7861003120842	\$ 0,69	\$ 7,59
86	TOALLA HIG. KOT. TEENS ALAS X 10	7896007541003	\$ 0,89	\$ 76,54
56	TOALLA HIG. KOTEX MIMEX AL. X 10	7861023202313	\$ 0,72	\$ 40,32
11	TOALLA HIG. KOTEX NOC.EXT.SUAV. X 10	7702425639775	\$ 1,21	\$ 13,31
1	TOALLA HIG. KOTEX NOR. U.P. EXT.SUAV. X 10	7702425638280	\$ 0,03	\$ 0,03
18	TOALLA HIG. KOTEX SUP. ULTFL. TELA EXTRAS. X10U	7702425530690	\$ 1,46	\$ 26,28
8	TOALLA HIG. KOTEX TANGA X10	7702425523395	\$ 1,06	\$ 8,48
13	TOALLA HIG. KOTEX U.FIN. X 40	7702425529793	\$ 2,73	\$ 35,49
231	TOALLA HIG. KOTEX ULTRAFINA GEL X 10	7702425534520	\$ 0,97	\$ 224,07
11	TOALLA HIG. MATERNITY F6 X10U	7861004350408	\$ 0,59	\$ 6,49
18	TOALLA HIG. MAXI MATERNITY X10U	7861078301931	\$ 0,71	\$ 12,78
3	TOALLA HIG. NOS. ALAS X 10	7702027494260	\$ 0,93	\$ 2,79
76	TOALLA HIG. NOS. B.NOCHES X 10	7702027040252	\$ 1,63	\$ 123,88
CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
32	TOALLA HIG. NOS. BAS. ALAS AJ. SEG. X 10	7861003121214	\$ 0,78	\$ 24,96
11	TOALLA HIG. NOS. BAS. ALAS T. X 42	7702027484926	\$ 3,93	\$ 43,23
32	TOALLA HIG. NOS. INV. TEL. X 10	7702027040528	\$ 1,28	\$ 40,81
4	TOALLA HIG. NOS. MAT. X 10	7702027042010	\$ 1,63	\$ 6,52
47	TOALLA HIG. NOS. NAT.INV. X 8	7702027416880	\$ 1,34	\$ 62,98
86	TOALLA HIG. NOS. NAT.PLUS X 8	7702027419126	\$ 1,08	\$ 92,88
4	TOALLA HIG. NOS. PLUS RAP. X 42	7702027041730	\$ 5,83	\$ 23,32
96	TOALLA HIG. NOS. PLUS X 10	7702027040474	\$ 1,45	\$ 139,20
12	TOALLA HIG. POISE LARG. NOCTURNA X 20	7702425532700	\$ 0,96	\$ 11,52
13	TOALLA HIG. POISE NOCTURNA X 8	7702425532670	\$ 1,42	\$ 18,46
13	TOALLA HIG. POISE NORMAL X 8	7702425532656	\$ 0,95	\$ 12,35
1	TOALLA HIG. STAYFREE C/A. ADAPT X10	7702031787563	\$ 0,76	\$ 0,76
3	TOALLA HIG. STAYFREE ESP. C.A. X 10	7702031787570	\$ 0,78	\$ 2,34
52	TOALLA HIG.KOTEX MIMEX ALAS 40UNI NORM.	7702425529809	\$ 2,72	\$ 141,44
4	TOALLA LIRIO CUADRO /RAYAS	'23328	\$ 0,80	\$ 3,20
7	TOALLA POISE NORMAL S/ALAS X 8	7702425532663	\$ 0,81	\$ 5,67
1	TOALLA PRINCESS COLL. TOCADOR SETX3	'7450014647570	\$ 11,11	\$ 11,11
3	TOALLA RENATTA FACIAL CHIC.	'12737	\$ 1,42	\$ 4,26
1	TOALLA SANTINI NAV. COC. ROJA 039-01635	'7450007333985	\$ 1,34	\$ 1,34

**PPE 9  
33/34**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**

**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF/PT PPE 9	16	TOALLA SCOTT COC.	'7702425679207	\$ 1,88	\$ 30,08	
	7	TOALLA SCOTT COC. BL.	'7751493001007	\$ 0,79	\$ 5,53	
	7	TOALLA SCOTT COCINA MULT. X 3 DECO.	'7751493001298	\$ 2,43	\$ 17,01	
	3	TOALLA TOSKANA COLLEC. MAY'S	'6925271100713	\$ 1,63	\$ 4,89	
	9	TOALLA TOSKANA P/COCINA 7440066	'6925271100669	\$ 1,23	\$ 11,07	
	6	TOALLAS HIG. MATERNITY NORM. C/ALAS X 16	'7861078304482	\$ 1,22	\$ 7,32	
	12	TOALLAS HIG. MATERNITY NORM. S/ALAS X 16	'7861078304499	\$ 1,20	\$ 14,40	
	16	TOALLAS HIG. POISE PROTEC. NORM. X 40	'7702425532694	\$ 1,27	\$ 20,32	
	18	TOALLAS SANIT. MATERNITY ANATO. X 10 + 10PAÑ	'7861078304338	\$ 1,69	\$ 30,42	
	15	TOALLA SCOTT DURAMAX X 2	'7702425679214	\$ 3,41	\$ 51,15	
<b>TOTAL</b>					<b>Σ \$ 1.520,18</b>	
REF/PT PPE 9	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>	
	5	VASO ALEGRIA 7OZ. LL.BL. X 50	'7861012404476	\$ 0,43	\$ 2,15	
	4	VASO ALEGRIA C/PITILLO POOH 15 OZ	'707226482008	\$ 2,09	\$ 8,36	
	396	VASO AV LISO CAM. 757AL.	'7702147201779	\$ 0,24	\$ 95,04	
	1	VASO BABY TRAINING CUP 010-17880	'341180178807	\$ 1,88	\$ 1,88	
	4	VASO CERVECERO 32OZ.	VASCER01	\$ 2,52	\$ 10,08	
	11	VASO COLIBRI MEL. MARVEL	'7453021107792	\$ 0,80	\$ 8,80	
	86	VASO CRISTAL CERVECERO 0055AL.	'7702147200475	\$ 0,53	\$ 45,58	
	2	VASO CRISTAL LISO CAPRI BEBI.2810AL.	'7702147202080	\$ 0,62	\$ 1,24	
	1	VASO CRISTAL ORI. B.D.B.	'10837	\$ 0,25	\$ 0,25	
	76	VASO CRISTAR 0107AL.	'7702147200970	\$ 0,77	\$ 58,52	
	8	VASO CRISTAR AV LISO VIVALDIROKS 0105AL.	'7702147200956	\$ 0,68	\$ 5,44	
	32	VASO CRISTAR BOREAL ROCKS 0284	'18162	\$ 0,30	\$ 9,60	
	4	VASO CRISTAR CAPRI 2812 X 6	'7702147202141	\$ 1,55	\$ 6,20	
	52	VASO CRISTAR COPA VINO TINTO 5414AL24	'7702147227953	\$ 0,77	\$ 40,04	
	45	VASO CRISTAR DEC.HERR. 0124AD.	'7702147203407	\$ 0,50	\$ 22,50	
	469	VASO CRISTAR HERRADURA 0124AL	'7702147201038	\$ 0,49	\$ 229,81	
	11	VASO CRISTAR HERRADURA 8OZ. 0100AL	'7702147200925	\$ 0,36	\$ 3,96	
	96	VASO CRISTAR LISBOA ROCKS 0377 AL	'7702147220954	\$ 0,54	\$ 51,84	
	2	VASO CRISTAR LONDON BEBIDAS 0381	'7702147221265	\$ 0,55	\$ 1,10	
	3	VASO CRISTAR NOVA 0259 AL	'7702147208129	\$ 0,32	\$ 0,96	
	16	VASO CRISTAR ONDAS 0261AL.	'7702147208303	\$ 0,36	\$ 5,76	
	254	VASO CRISTAR OPTICO 8 OZ. 0260 AL	'7702147208969	\$ 0,31	\$ 78,74	
	13	VASO CRISTAR PARAISO 313AL	'7702147215813	\$ 0,42	\$ 5,46	
	240	VASO CRISTAR PRIS. ROCKS 0269AL	'7702147215554	\$ 0,29	\$ 69,60	
	16	VASO CRISTAR PRISMA 0257AL.	'7702147207672	\$ 0,40	\$ 6,40	
	5	VASO CRISTAR ROCKS GENEVE 0744AL	'7702147218913	\$ 0,52	\$ 2,60	
	11	VASO CRISTAR STRAUSS 0357 AL	'7702147218814	\$ 0,44	\$ 4,84	
	4	VASO CRISTAR TRAG. CORT. 0445	'7702147216025	\$ 0,36	\$ 1,44	
	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>	
	1	VASO DECORATED GLASS WATER 7 PSC/JARRA	'23376	\$ 7,14	\$ 7,14	
	4	VASO ESTRA 10OZ 296ML C/TAPA	'7702437160991	\$ 0,74	\$ 2,96	
	6	VASO ESTRA LICUADORA C/TAP. 215893	'7702437127871	\$ 6,15	\$ 36,90	
	1	VASO FA QIANG VIDRIO X 6	'6935031400090	\$ 1,34	\$ 1,34	
	5	VASO FIDENZA VETRI ROLLY WHISKY X 3	'8004360013887	\$ 1,79	\$ 8,95	
	1	VASO GLASS DEC. X 7PCS.	'10473	\$ 0,01	\$ 0,01	
	9	VASO GLASS FLORES DORADO 6 PSC	'4573521589652	\$ 3,57	\$ 32,13	
	3	VASO NINE SEP CENICERO 3 PCS.	'6897283668423	\$ 4,46	\$ 13,38	
	4	VASO PLAST.ECUATO. 9OCC. 3OZ. X 100	'7861012404179	\$ 1,09	\$ 4,35	
	4	VASO PLAST.ECUATO. PEQ. X 100	'7861012404155	\$ 0,59	\$ 2,36	
	23	VASO PLASTRO TERMICO 6 OZ. X 25	'7861136500047	\$ 0,65	\$ 14,95	
	5	VASO PLASUTIL CANECA INF. 200ML	'7896042021508	\$ 1,60	\$ 8,00	
	4	VASO PLASUTIL INF. OSFILHTES 230ML	'7896042021515	\$ 1,63	\$ 6,52	
	16	VASO S/M BLANCO 2ONZ. X 50	'23005	\$ 0,51	\$ 8,16	
	7	VASO S/M PLAST. TRANS. DURO # 12 ONZ X50	'22344	\$ 3,23	\$ 22,61	
	10	VASO S/M PLAST. TRANS. DURO # 9 ONZ.	'22342	\$ 2,57		
	342	VASO VACAN 7 ONZ. X 50	'7861000133722	\$ 0,40		
	7	VASO VACAN 1 ONZ. X 50U	'7861158700227	\$ 0,35		
	4	VASO VACAN 12 ONZ. X 50	'7861158700142	\$ 0,98		
	1	VASOS GLASS XIN YU 4010-6	'18443	\$ 3,48		
	2	VASOS GLASSES HIGH QUALITY X6	'18441	\$ 3,53	\$ 7,06	
	<b>TOTAL</b>					<b>Σ \$ 1.126,45</b>

**PPE 9  
34/34**

CANTIDAD	DETALLE	CÓDIGO	P.U	P.T
----------	---------	--------	-----	-----

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPELES PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO "FECOS"**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>REF/PT PPE 9</b>	4	VELA CANDLE MAGIC LARG. CAJ. VERDE X 12	'3810	\$ 1,93	\$ 7,72
	7	VELA CATEDRAL #6 PAQ.	'7861071802107	\$ 0,67	\$ 4,69
	16	VELA CATEDRAL COLOR 300G	'7861071802275	\$ 0,85	\$ 13,60
	1	VELA CATEDRAL COLOR SURTIDO 1/2LB.	VELACOLOR	\$ 0,01	\$ 0,01
	671	VELA CATEDRAL SURTIDA	'7861071802046	\$ 0,78	\$ 523,38
	242	VELA LUCECITA MAGICA NUM.SURT.	'6222	\$ 0,26	\$ 62,92
	11	VELA MARANELO BLANCA	'7453030558660	\$ 0,57	\$ 6,27
	13	VELA MARANELO CREMA	'7453030558752	\$ 0,71	\$ 9,23
	13	VELA MARANELO VERDE	'7453030558745	\$ 0,71	\$ 9,23
	11	VELA SAN JOSE IPIALES #12	'10601	\$ 1,38	\$ 15,18
	11	VELA SAN JOSE IPIALES #15	'10600	\$ 1,75	\$ 19,25
	32	VELA SAN JOSE IPIALES #6	'10603	\$ 0,81	\$ 25,92
	4	VELA SCENTED CANDLE VERD. PERF. GRAND.	'6907010007293	\$ 0,01	\$ 0,04
	16	VELA TUNGURAHUA #10	'7861016900066	\$ 0,72	\$ 11,52
	259	VELA TUNGURAHUA #1-2-12-20	'10216	\$ 0,71	\$ 183,89
	2	VELA TUNGURAHUA #3	'7861016900011	\$ 0,73	\$ 1,46
	23	VELA TUNGURAHUA #4	'7861016900028	\$ 0,73	\$ 16,79
	96	VELA TUNGURAHUA #5	'7861016900035	\$ 0,77	\$ 73,92
	283	VELA TUNGURAHUA #6	'7861016900042	\$ 0,71	\$ 200,93
	12	VELA TUNGURAHUA #8	'7861016900059	\$ 0,72	\$ 8,65
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.194,60</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 05/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 05/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

**PA 5**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Evidenciar si los Activos Fijos de la empresa se encuentran debidamente registrados.</li> <li>Comprobar que el computo de la depreciación sea razonable, consistente al ejercicio anteriores y acorde con los métodos aceptados para calcular</li> </ul>				
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR :</b>	<b>FECHA</b>
1.	Evalúe el control interno de la cuenta activos fijos mediante la aplicación de un cuestionario de control interno.	<b>CC6</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>06/09/2011</b>
2.	Detalle por medio de una cédula sumaria el saldo de los activos fijos y su depreciación.	<b>E</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>18/09/2011</b>
3.	Realice una cédula subsumaria en la que muestre los valores reales de los activos fijos depreciable.	<b>E1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>18/09/2011</b>
4.	Realice una cedula subsumaria en la que muestre los valores reales de las depreciaciones acumuladas.	<b>E2</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>02/09/2011</b>
5.	Realice una constatación física de los bienes considerados como activos fijos adquiridos en el 2009.	<b>E1.1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/09/2011</b>
6.	Programe y realice la depreciación de los activos fijos de la siguiente manera:	<b>E2.1</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/09/2011</b>
7.	Solicite el registro de los activos fijos depreciables en donde se detalle la fecha de adquisición, fecha de depreciación de cada uno.	<b>-</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>08/09/2011</b>
8.	Efectúe los ajustes y reclasificaciones necesarios.	<b>-</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>22/09/2011</b>
9.	Realice una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	<b>PCI</b>	<b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	<b>22/09/2011</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 25/08/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 25/08/2011



**R&P ASOCIADOS**

**CCI 5**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un registro de los activos fijos que posee la empresa?	X			<p>El registro lo lleva el contador y los responsables son cada una de las personas que cuentan con un activo fijo.</p> <p>Línea recta.</p>
2.	¿Los registros del activo fijos son comparados con el libro mayor por lo menos una vez al año?	X			
3.	¿Los activos fijos que han cumplido con su vida útil son dados de baja?	X			
4.	¿Existe una persona encargada y responsable de los activos fijos?		X		
5.	¿Se realizan depreciaciones de los activos fijos?	X			
6.	¿Se aplica algún método de depreciación?	X			
7.	¿Los bienes se encuentran identificados con códigos o placas?	X			
8.	¿Los activos fijos obsoletos son dados de baja?	X			

**ANÁLISIS DE ACTIVOS FIJOS**

Dentro de esta cuenta se pudo conocer que el comisariato trabaja de manera correcta, llevando en orden la actualización de sus activos, siendo que con la aplicación de este cuestionario, nos ayudara a determinar con exactitud toda la información que manejan.

También hay que mencionar que la contadora encargada es la que lleva el registro de todo cuanto posee la entidad.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 06/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 06/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS**

**E**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>E1</b>	FIJO DEPRECIABLE	\$ 38.919,45	-	-	\$ 38.919,45
<b>E2</b>	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	\$ 5.499,39	-	-	\$ 5.499,39

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuentas de Activos Fijos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 18/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 18/09/2011



E1

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUBSUMARIA ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
E1.1	EDIFICIO	\$ 11.224,32			\$ 11.224,32
E1.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$8.610,50	-	-	\$8.610,50
E1.1	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$5.219,38	-	-	\$5.219,38
E1.1	MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.032,01	-	-	\$ 10.032,01
E1.1	EQUIPO DE SEGURIDAD	\$3.099,85	-	-	\$3.099,85
E1.1	EQUIPO DE OFICINA	\$ 333,39	-	-	\$ 333,39
E1.1	INSTALACIONES	\$ 400,00	-	-	\$ 400,00
	<b>SUMAN</b>	∑\$ 38.919,45			∑\$ 38.919,45E

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 24/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**

**E2**

**CÉDULA SUBSUMARIA DEPRECIACIONES**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**DEPRECIACIONES**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>E2.1</b>	DEP. ACUMULADA EDIFICIO	-\$ 2.219,92			-\$ 2.219,92
<b>E2.1</b>	DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-\$2.272,00	-	-	-\$2.272,00
<b>E2.1</b>	DEP. ACUM.MAQUIN EQUIPO	- \$213,16	-	-	-\$ 213,16
<b>E2.1</b>	DEP.ACUM.MUEBLE S Y ENSERES	-\$ 217,71	-	-	-\$ 217,71
<b>E2.1</b>	DEP. ACUM.EQUIPO DE SEGURIDAD	-\$248,94	-	-	-\$248,94
<b>E2.1</b>	DEPREC.ACUM.EQUI. OFICINA	-\$ 175,11	-	-	-\$ 175,11
<b>E2.1</b>	DEPRE ACUM. INSTALACIONES	-\$ 152,55	-	-	-\$ 152,55
	<b>SUMAN</b>	<b>Σ - \$ 5.499,39</b>			<b>Σ - \$ 5.499,39E</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 18/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 18/09/2011



**E1.1**  
**1/2**

**R&P ASOCIADOS**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	NOMBRE	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD	ESTADO			PRECIO
				B	R	M	
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>							
PPE AF	COMPUTADORAS	15-Mar-09	8	X	-	-	\$ 980,00
PPE AF	IMPRESORA EPSON	09-Feb-09	4	X	-	-	\$ 61,40
PPE AF	LECTORAS DE BARRA	15-Abr-09	4	X	-	-	\$ 138,00
<b>EDIFICIOS</b>							
PPE AF	EDIFICIO	03-Ene-09	1	X	-	-	\$ 11.224,32
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>							
PPE AF	REGULACION CONTABILIDAD	01-Oct-04	2	X			\$ 281,20
PPE AF	COCINA INDUSTRIAL	07-Sep-06	2	X	-	-	\$ 290,00
PPE AF	MOTOR ROBIN EY-20 5 HP	15-Ene-09	2	X	-	-	\$ 432,00
PPE AF	LLANTA NEUMATICA DE 10"	15-Ene-09	2	X	-	-	\$ 435,00
PPE AF	LLAVE DE PASO	19-Ene-09	1	X	-	-	\$ 105,00
PPE AF	MOTOR ELECTRICO	19-Ene-09	1	X	-	-	\$ 420,00
PPE AF	MOTOR ELECTRICO	29-Ene-09	1	X	-	-	\$ 420,00
PPE AF	LLAVE DE PASO	29-Ene-09	1	X	-	-	\$ 105,00
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>							
PPE AF	ESCRITORIO EJECUTIVO	15-Dic-99	3	X	-	-	\$ 85,90
PPE AF	ARCHIVADOR 4 GAVETAS	16-Dic-99	4	X	-	-	\$ 93,57
PPE AF	SILLAS TAPIZADAS EN YUTE	16-Dic-99	4	X	-	-	\$ 51,66
PPE AF	MESA AUXILIAR DE COMPUTADORA	16-Dic-99	8	X	-	-	\$ 40,27
PPE AF	MESA PARA COMPUTADORA	18-Abr-00	1	X	-	-	\$ 46,38
PPE AF	ESCRITORIO PRESIDENTE EJECUTIVO	18-Abr-00	1	X	-	-	\$ 203,89
PPE AF	MESA DE SESIONES REDONDA	18-Abr-00	1	X	-	-	\$ 89,07
PPE AF	CREDENZA ESPECIAL	18-Abr-00	2	X	-	-	\$ 99,85
PPE AF	SILLON EJECUTIVO	18-Abr-00	2	X	-	-	\$ 128,67
PPE AF	SILLAS DE ESPERA	18-Abr-00	1	X	-	-	\$ 270,00
PPE AF	ESTANTERIA ESPECIAL	18-Abr-00	1	X	-	-	\$ 114,28
PPE AF	BIBLIOTECA P/VIDRIO	17-May-00	2	X	-	-	\$ 258,92

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 02/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 02/09/2011



**E1.1**  
**2/2**

**R&P ASOCIADOS**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	NOMBRE	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD	ESTADO			PRECIO
				B	R	M	
PPE AF	ESCRITORIO 2 GAVETAS	27-Jun-00	3	X	-	-	\$ 120,25
PPE AF	MESA DE COMPUTACION	27-Jun-00	4	X	-	-	\$ 90,05
PPE AF	ESCRITORIO 2 GAVETAS	27-Jun-00	1	X	-	-	\$ 132,60
PPE AF	MESA PARA COMPUTADORA	27-Jun-00	1	X	-	-	\$ 18,75
PPE AF	MESA TIPO SIN DIVISION	27-Jun-00	3	X	-	-	\$ 83,65
PPE AF	LOCKERS PARA VESTIDO	27-Jun-00	4	X	-	-	\$ 240,00
PPE AF	MEJORAS A MUEBLES	01-Ene-00	2	X	-	-	\$ 51,59
PPE AF	ESTANTERIA GERENCIA	02-Mar-02	3	X	-	-	\$ 456,00
PPE AF	ESTANTERIA CONTABILIDAD	02-Mar-02	3	X	-	-	\$ 456,00
PPE AF	MESA PARA COMPUTADORA	10-Mar-05	1	X	-	-	\$ 70,00
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>							
PPE AF	ESCRITORIOS	05-Ene-09	2	X	-	-	\$ 57,15
PPE AF	VITRINAS	06-Jun-09	3	X	-	-	\$ 87,00
<b>EQUIPO DE SEGURIDAD</b>							
PPE AF	CAMARAS	10-Mar-09	8	X	-	-	\$ 260,00
PPE AF	CIRENAS	15-May-09	1	X	-	-	\$ 480,00
PPE AF	BOTONERAS	11-Jul-09	2	X	-	-	\$ 310,00
<b>INSTALACIONES</b>							
PPE AF	MEDIDOR	10-Feb-00	1	X	-	-	\$ 200,00
PPE AF	POSTE E INSUMOS ELECTRICOS	30-Jul-05	1	X	-	-	\$ 200,00
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS EN EL 2009 S/ LIBROS</b>			<b>S/L 103</b>				
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>S/A 103</b>				

SALDO SEGÚ LIBROS S/L 103  
 SALDO SEGÚN AUDITORÍA S/A 103  
 DIFERENCIA δ 0

**CONCLUSIÓN:** Una vez efectuado la constatación de activos fijos, se pudo determinar que cada activo fijo cuenta con su respectivo documento de respaldo, esta información la que posee el departamento financiero.

**MARCAS**

S/A Saldo según auditoría  
 S/L Saldo según libros  
 δ Diferencia  
 PPE AF Preparado por la empresa activos fijos

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 02/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 02/09/2011



**E1.2**  
**1/6**

**R&P ASOCIADOS**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 10

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTÓRICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	N° MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORÍA 31/12/2009
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>										
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008						\$ 8.610,50				
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00	<b>\$ 10.882,50</b>	\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91	<b>\$ 258,32</b>	\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
COMPUTADORAS	15-Mar-09	3	\$ 980,00		\$ 258,61	3%	285	\$ 0,91		\$ 258,61
IMPRESORA EPSON FX-890	09-Feb-09	3	\$ 60,00		\$ 17,72	3%	319	\$ 0,06		\$ 17,72
IMPRESORA EPSON FX-890	09-Feb-09	3	\$ 60,00		\$ 17,72	3%	319	\$ 0,06		\$ 17,72
IMPRESORA EPSON FX-890	09-Feb-09	3	\$ 60,00		\$ 17,72	3%	319	\$ 0,06		\$ 17,72
IMPRESORA EPSON FX-890	09-Feb-09	3	\$ 60,00		\$ 17,72	3%	319	\$ 0,06		\$ 17,72
LECTORAS DE BARRA	15-Abr-09	3	\$ 140,00		\$ 33,06	3%	255	\$ 0,13		\$ 33,06
LECTORAS DE BARRA	15-Abr-09	3	\$ 140,00		\$ 33,06	3%	255	\$ 0,13		\$ 33,06
LECTORAS DE BARRA	15-Abr-09	3	\$ 140,00		\$ 33,06	3%	255	\$ 0,13		\$ 33,06
LECTORAS DE BARRA	15-Abr-09	3	\$ 140,00		\$ 33,06	3%	255	\$ 0,13		\$ 33,06
<b>SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>						<b>S/L \$ 10.882,50 E1</b>				<b>S/A \$ 2272,00</b>

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**E1.2**  
**2/6**

PPE 10

1

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTORICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	Nº MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORÍA 31/12/2009
<b>EDIFICIOS</b>										
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					\$ 11.224,32					
EDIFICIOS	03-Ene-09	5	\$ 11.224,32		\$ 2.219,92	5%	356	\$ 6,24	561,22	\$ 2.219,92
<b>SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS</b>					<b>\$13.444,24</b>	<b>S/L \$ 13.444,24 E1</b>				<b>S/A \$ 2.219,92</b>

PPE 10

1

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTORICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	Nº MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORÍA 31/12/2009		
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>												
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					\$ 4.912,93							
REGULACION CONTABILIDAD	01-Oct-04	10	\$ 241,20	<b>\$ 5.126,09</b>	\$ 18,16	10%	271	\$ 0,07	\$ 491,29	\$ 18,16		
COCINA INDUSTRIAL	07-Sep-06	10	\$ 230,00		\$ 15,78	10%	247	\$ 0,06		\$ 15,78		
MOTOR ROBIN EY-20.5 HP	15-Ene-09	10	\$ 432,00		\$ 41,40	10%	345	\$ 0,12		\$ 41,40		
LLANTA NEUMATICA DE 10"	15-Ene-09	10	\$ 435,00		\$ 41,69	10%	345	\$ 0,12		\$ 41,69		
LLAVE DE PASO	19-Ene-09	10	\$ 95,00		\$ 9,00	10%	341	\$ 0,03		\$ 9,00		
MOTOR ELECTRICO	19-Ene-09	10	\$ 420,00		\$ 39,78	10%	341	\$ 0,12		\$ 39,78		
MOTOR ELECTRICO	29-Ene-09	10	\$ 420,00		\$ 38,62	10%	331	\$ 0,12		\$ 38,62		
LLAVE DE PASO	29-Ene-09	10	\$ 95,00		\$ 8,73	10%	331	\$ 0,03		\$ 8,73		
<b>SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO</b>					<b>S/L \$ 5.126,09 E1</b>						<b>S/A \$ 213,16</b>	

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**E1.2**  
**3/6**

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTORICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	Nº MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORIA 31/12/2009
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>										
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					\$ 10.032,01					
ESCRITORIO EJECUTIVO	15-Dic-99	10	\$ 85,90		\$ 8,23	10%	345	\$ 0,02		\$ 8,23
ARCHIVADOR 4 GAVETAS	16-Dic-99	10	\$ 83,57		\$ 7,99	10%	344	\$ 0,02		\$ 7,99
SILLAS TAPIZADAS EN YUTE	16-Dic-99	10	\$ 31,66		\$ 3,03	10%	344	\$ 0,01		\$ 3,03
MESA AUXILIAR DE COMPUTADORA	16-Dic-99	10	\$ 40,27		\$ 3,85	10%	344	\$ 0,01		\$ 3,85
MESA PARA COMPUTADORA	18-Abr-00	10	\$ 46,38		\$ 3,25	10%	252	\$ 0,01		\$ 3,25
ESCRITORIO PRESIDENTE EJECUTIVO	18-Abr-00	10	\$ 203,89		\$ 14,27	10%	252	\$ 0,06		\$ 14,27
MESA DE SESIONES REDONDA	18-Abr-00	10	\$ 59,07		\$ 4,13	10%	252	\$ 0,02		\$ 4,13
CREDENZA ESPECIAL	18-Abr-00	10	\$ 99,85		\$ 6,99	10%	252	\$ 0,03		\$ 6,99
SILLON EJECUTIVO	18-Abr-00	10	\$ 128,67		\$ 9,01	10%	252	\$ 0,04		\$ 9,01
SILLAS DE ESPERA	18-Abr-00	10	\$ 270,00		\$ 18,90	10%	252	\$ 0,08		\$ 18,90
ESTANTERIA ESPECIAL	18-Abr-00	10	\$ 114,28		\$ 8,00	10%	252	\$ 0,03	\$ 1.003,20	\$ 8,00
BIBLIOTECA P/VIDRIO	17-May-00	10	\$ 258,92	\$ 10.249,72	\$ 16,04	10%	223	\$ 0,07		\$ 16,04
ESCRITORIO 2 GAVETAS	27-Jun-00	10	\$ 120,25		\$ 6,11	10%	183	\$ 0,03		\$ 6,11
MESA DE COMPUTACION	27-Jun-00	10	\$ 70,05		\$ 3,56	10%	183	\$ 0,02		\$ 3,56
ESCRITORIO 2 GAVETAS	27-Jun-00	10	\$ 132,60		\$ 6,74	10%	183	\$ 0,04		\$ 6,74
MESA PARA COMPUTADORA	27-Jun-00	10	\$ 18,75		\$ 0,95	10%	183	\$ 0,01		\$ 0,95
MESA TIPO SIN DIVISION	27-Jun-00	10	\$ 43,65		\$ 2,22	10%	183	\$ 0,01		\$ 2,22
LOCKERS PARA VESTIDO	27-Jun-00	10	\$ 240,00		\$ 12,20	10%	183	\$ 0,07		\$ 12,20
MEJORAS A MUEBLES	01-Ene-00	10	\$ 51,59		\$ 5,14	10%	359	\$ 0,01		\$ 5,14
ESTANTERIA GERENCIA	02-Mar-02	10	\$ 456,00		\$ 37,75	10%	298	\$ 0,13		\$ 37,75
ESTANTERIA CONTABILIDAD	02-Mar-02	10	\$ 456,00		\$ 37,75	10%	298	\$ 0,13		\$ 37,75
MESA PARA COMPUTADORA	10-Mar-05	10	\$ 20,00		\$ 1,61	10%	290	\$ 0,01		\$ 1,61
<b>SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES</b>					<b>S/L \$ 10.249,72 E1</b>					<b>S/A \$ 217,71</b>

PPE 10

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**E1.2**  
**4/6**

PPE 10

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTORICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	Nº MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORÍA 31/12/2009		
<b>EQUIPO DE SEGURIDAD</b>												
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					\$ 3.099,85							
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00	<b>\$ 3.348,79</b>	\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07	<b>\$ 309,99</b>	\$ 20,94		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 38,67	10%	290	\$ 0,13		\$ 38,67		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 24,97	10%	290	\$ 0,09		\$ 24,97		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07		\$ 20,94		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07		\$ 20,94		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07		\$ 20,94		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07		\$ 20,94		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07		\$ 20,94		
CAMARAS	10-Mar-09	10	\$ 260,00		\$ 20,94	10%	290	\$ 0,07		\$ 20,94		
CIRENAS	15-May-09	10	\$ 480,00		\$ 30,53	10%	229	\$ 0,13		\$ 30,53		
BOTONERAS	11-Jul-09	10	\$ 310,00		\$ 14,55	10%	169	\$ 0,09		\$ 14,55		
BOTONERAS	11-Jul-09	10	\$ 310,00		\$ 14,55	10%	169	\$ 0,09		\$ 14,55		
<b>SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE SEGURIDAD</b>					<b>S/L \$ 3.348,79 E1</b>						<b>S/A \$ 248,94</b>	

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**E1.2**  
**5/6**

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTORICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	Nº MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORÍA 31/12/2009	
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>											
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					\$ 333,39						
PPE 10	ESCRITORIOS	05-Ene-09	10	\$ 250,00	\$ 508,50	\$ 24,65	10%	355	\$ 0,07	\$ 33,34	
	ESCRITORIOS	05-Ene-09	10	\$ 250,00		\$ 24,65	10%	355	\$ 0,07		\$ 24,65
	ESCRITORIOS	05-Ene-09	10	\$ 250,00		\$ 24,65	10%	355	\$ 0,07		\$ 24,65
	ESCRITORIOS	05-Ene-09	10	\$ 250,00		\$ 24,65	10%	355	\$ 0,07		\$ 24,65
	VITRINAS	06-Jun-09	10	\$ 450,00		\$ 25,50	10%	204	\$ 0,13		\$ 25,50
	VITRINAS	06-Jun-09	10	\$ 450,00		\$ 25,50	10%	204	\$ 0,13		\$ 25,50
	VITRINAS	06-Jun-09	10	\$ 450,00		\$ 25,50	10%	204	\$ 0,13		\$ 25,50
	SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA					S/L \$ 508,50 E1					S/A \$ 175,11

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL	COSTO HISTORICO	DECREMENTO/DECREMENTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	% DE DEPRECIACIÓN	Nº MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN DIARIA	GASTO DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN S/AUDITORÍA 31/12/2009	
<b>INSTALACIONES</b>											
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					\$ 400,00						
PPE 10	MEDIDOR	10-Feb-00	10	\$ 384,00	\$ 552,55	\$ 33,92				\$ 40,00	
	POSTE E INSUMOS ELECTRICOS	30-Jul-05	10	\$ 800,00		\$ 33,33	10%	318	\$ 0,11		\$ 33,92
	INSTALACION ELECTRICA					\$ 85,30	10%	150	\$ 0,22		\$ 33,33
		18-Abr-06	10	\$ 1.218,51		\$ 85,30	10%	252	\$ 0,34		\$ 85,30
SALDO DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES					S/L \$ 552,55 E1					S/A \$ 152,55	

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**E1.2**  
**6/6**

**CONCLUSIÓN:**

Conclusión: Una vez efectuado la constatación de activos fijos, se pudo determinar que cada activo fijo cuenta con su respectivo documento de respaldo, esta información la que posee el departamento financiero.

**MARCAS**

- S/A** Saldo según auditoría.
- S/L** Saldo según libros.
- E1.2** Depreciación acumulada.
- E1** Cédula subsumaria activos fijos.
- PPE AF** Papel preparado por la empresa activos fijos.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 08/09/2011



**PPE 10**  
**1/3**

**R&P ASOCIADOS**  
**PAPEL PREPARADO POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ACTIVOS FIJOS	Porcentaje de depreciación	2009	Dep. Aplicada	Dep. Calculada
Edificio		11.224,32 <b>E1.1</b>		
Dep Edificio	5%	2.219,92 <b>E2.1</b>	561,22	561,22
				-
Equipo de computo		8.610,50 <b>E1.1</b>		-
Dep Equipo de Computo	3%	2.272,00 <b>E2.1</b>	258,32	258,32
				-
Maquinaria y Equipo		4.912,93 <b>E1.1</b>		-
Dep. Acum. Maq .Equipo	10%	213,16 <b>E2.1</b>	491,29	491,29
				-
Muebles y Enseres		10.032,01 <b>E1.1</b>		-
Dep. Acum. Mueles y Enseres	10%	217,71 <b>E2.1</b>	1.003,20	1.003,20
				-
Equipo Seguridad		3.099,85 <b>E1.1</b>		-
Dep. Acum. Equip. Seguridad	10%	248,94 <b>E2.1</b>	309,99	309,99
				-
Equipo de Oficina		333,39 <b>E1.1</b>		-
Dep. Acum. Equipo Oficina	10%	175,11 <b>E2.1</b>	33,34	33,34
				-
Instalaciones		400,00 <b>E1.1</b>		-
Dep. Acum. Instalaciones	10%	152,55 <b>E2.1</b>	40,00	40,00



<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 06/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 06/09/2011



**PPE 10**  
**2/3**

**R&P ASOCIADOS**  
**PAPEL PREPARADO POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 EDIFICIOS	
ENERO	46,77
FEBRERO	46,77
MARZO	46,77
ABRIL	46,77
MAYO	46,77
JUNIO	46,77
JULIO	46,77
AGOSTO	46,77
SEPTIEMBRE	46,77
OCTUBRE	46,77
NOVIEMBRE	46,77
DICIEMBRE	46,77
<b>TOTAL</b>	<b>561,22</b>

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 EQUIPO DE COMPUTO	
ENERO	21,53
FEBRERO	21,53
MARZO	21,53
ABRIL	21,53
MAYO	21,53
JUNIO	21,53
JULIO	21,53
AGOSTO	21,53
SEPTIEMBRE	21,53
OCTUBRE	21,53
NOVIEMBRE	21,53
DICIEMBRE	21,53
<b>TOTAL</b>	<b>258,32</b>

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 MAQUINARIA Y EQUIPO	
ENERO	40,94
FEBRERO	40,94
MARZO	40,94
ABRIL	40,94
MAYO	40,94
JUNIO	40,94
JULIO	40,94
AGOSTO	40,94
SEPTIEMBR	40,94
OCTUBRE	40,94
NOVIEMBR	40,94
DICIEMBRE	44,08
<b>TOTAL</b>	<b>494,43</b>

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 MUEBLES Y ENSERES	
ENERO	83,60
FEBRERO	83,60
MARZO	83,60
ABRIL	83,60
MAYO	83,60
JUNIO	83,60
JULIO	83,60
AGOSTO	83,60
SEPTIEMBRE	83,60
OCTUBRE	83,60
NOVIEMBRE	83,60
DICIEMBRE	83,60
<b>TOTAL</b>	<b>1.003,20</b>



<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 06/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 06/09/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**PAPEL PREPARADO POR LA EMPRESA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 EQUIPO DE SEGURIDAD	
ENERO	25,83
FEBRERO	25,83
MARZO	25,83
ABRIL	25,83
MAYO	25,83
JUNIO	25,83
JULIO	25,83
AGOSTO	25,83
SEPTIEMBRE	25,83
OCTUBRE	25,83
NOVIEMBRE	25,83
DICIEMBRE	25,83
<b>TOTAL</b>	<b>309,99</b>

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 EQUIPO DE OFICINA	
ENERO	2,78
FEBRERO	2,78
MARZO	2,78
ABRIL	2,78
MAYO	2,78
JUNIO	2,78
JULIO	2,78
AGOSTO	2,78
SEPTIEMBRE	2,78
OCTUBRE	2,78
NOVIEMBRE	2,78
DICIEMBRE	2,78
<b>TOTAL</b>	<b>33,34</b>

TABLA DE DEPRECIACIÓN AÑO 2009 INSTALACIONES	
ENERO	3,33
FEBRERO	3,33
MARZO	3,33
ABRIL	3,33
MAYO	3,33
JUNIO	3,33
JULIO	3,33
AGOSTO	3,33
SEPTIEMBRE	3,33
OCTUBRE	3,33
NOVIEMBRE	3,33
DICIEMBRE	3,33
<b>TOTAL</b>	<b>40,00</b>



<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 06/09/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 06/09/2011



A.A  
1/4

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULAS SUMARIAS DEL PASIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	PROVEEDORES	\$203.637,35	-	-	\$203.637,35

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las Cuenta Pasivo son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>



A.A  
2/4

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULAS SUMARIAS DEL PASIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	REMUNERACIONES POR PAGAR	\$3.737,13	-	-	\$3.737,13

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las Cuenta Pasivo son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>



A.A  
3/4

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULAS SUMARIAS DEL PASIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	PRESTACION SOCIAL	\$ 4.224,65	-	-	\$4.224,65

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las Cuenta Pasivo son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>



A.A  
4/4

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULAS SUMARIAS DEL PASIVO CORRIENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	OBLIGACIONES POR PAGAR	\$1.520,63	-	-	\$1.520,63

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las Cuenta Pasivo son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06/09/2011</b>



A.A

**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DEL PATRIMONIO**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PERIODO BG	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
	PATRIMONIO	\$ 54.628,64	-	-	\$ 54.628,64

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Patrimonio son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 08/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS**

<b>X</b> <b>1/2</b>
------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	VENTAS TARIFA 12%	\$ 713.130,25	-	-	\$713.130,25

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las Cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS**

<b>X</b> <b>2/2</b>
------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	VENTAS TARIFA 0%	\$ 610.826,23	-	-	\$610.826,23

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las Cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: <b>R&amp;P ASOCIADOS</b>	Fecha: <b>08/07/2011</b>
Revisado Por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>20/07/2011</b>



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

<b>Y</b> <b>1/12</b>
-------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	MATERIALES E INSUMOS	\$ 1.223.916,37	-	-	\$ 1.223.916,37

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

<b>Y</b> <b>2/12</b>
-------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	MATERIALES DIRECTOS	\$ 519,97	-	-	\$ 519,97

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**3/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	DEPRECIACION Y AMORT.	\$ 2.734,50	-	-	\$ 2.734,50

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R.	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**4/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 5.717,79	-	-	\$ 5717,79

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

<b>Y</b> <b>5/12</b>
-------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 947,67	-	-	\$ 947,67

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

<b>Y</b> <b>6/12</b>
-------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 5.257,86	-	-	\$ 5.257,86

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**7/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	OTROS GASTOS INDIRECTOS	\$ 5.620,03	-	-	\$ 5.620,03

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R.	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**8/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	SUELDOS Y COMISIONES	\$ 5.425,33	-	-	\$ 5.425,33

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**9/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	TRANSPORTE	\$ 4.223,62	-	-	\$ 4.223,62

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**10/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 52.196,40	-	-	\$ 52.196,40

}

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

**Y**  
**11/12**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 5.015,20	-	-	\$ 5.015,20

**HP**

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

<b>Elaborado Por:</b> R&P ASOCIADOS	<b>Fecha:</b> 08/07/2011
<b>Revisado Por:</b> H.A.M.R	<b>Fecha:</b> 20/07/2011



**R&P ASOCIADOS**  
**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

<b>Y</b> <b>12/12</b>
--------------------------

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DEL ACTIVO FECOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

REF P/T	CUENTA.	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>BG</b>	GASTOS GENERALES	\$ 4.244,84	-	-	\$ 4.244,84

HP

**COMENTARIO.**

Los saldos de las cuenta Ingresos son razonables luego de aplicar los ajustes y/o reclasificación necesarias.

Elaborado Por: R&P ASOCIADOS	Fecha: 08/07/2011
Revisado Por: H.A.M.R	Fecha: 20/07/2011

## **3.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

El presente trabajo de Auditoría se efectuó con corte al 31 de Diciembre del 2009 con base en los datos y experiencias plasmadas y palpadas dentro del Comisariato; el mismo permitirá a la empresa determinar sus falencias y aplicar mecanismos o medidas correctivas a través de las siguientes conclusiones:

- La ejecución del Examen Especial permitirá mejorar los procesos Contables y Administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que ayudarán a obtener información contable la cual facilitarán la toma de decisiones en forma oportuna para el bien del ente.
- Se efectuaron actividades evaluadoras de los Controles Internos que manejan la empresa, a través de las cuales se pudo determinar que FECOS presenta falencias moderadas que pueden ser erradicadas tras la aplicación de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría.
- En el Examen realizado a las cuentas del Activo que conforman el Balance General de FECOS se observa varias falencias, lo que conduce a determinar que la empresa no lleva sus registros contables conforme lo dictamina los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- La cuenta que presenta mayor inconveniente es la de cuentas por cobrar, debido a la carencia de un registro y elaboración de antigüedad de saldos y la inadecuada aplicación de las políticas de ventas para los clientes por la falta de un manual de crédito bien definidas.
- La cuenta que presenta menores inconvenientes y que posee un buen sistema de control interno es la de bancos, con la cual la empresa a través de su contadora demuestra su responsabilidad para registrar en forma permanente la información efectuada por la cuenta Bancos.

## RECOMENDACIONES

- Efectuar una reestructuración de la planificación y diagnóstico estratégico de manera que mantenga claramente definido sus objetivos generales, específicos, estrategias, manuales de funciones, entre otros, pudiendo así desarrollar mecanismos de control que le permita verificar el cumplimiento de sus metas.
- Contratar a un contador profesional que preste sus servicios de manera permanente, que posea experiencia laboral y controle las actividades en el área contable.
- Registrar cada una de las transacciones efectuadas dentro del comisariato de acuerdo a las normas y principios de contabilidad y de esta manera poseer de forma adecuada y cronológica toda la información efectuada en el ente.
- Realizar de forma periódica y si es posible en forma trimestral un análisis de antigüedad de saldos de cada uno de los clientes que mantiene deudas.
- Utilizar en cada una de las cuentas las mismas estrategias que se han estado aplicando hasta la actualidad, de esta forma corregir ciertas falencias existentes en la misma.
- Realizar el manejo periódico de Auditoría a los Estados financieros con la finalidad de detectar deficiencias que se presentan dentro del ente, la cual permitirá disminuir a tiempo las dificultades que obstaculiza el buen desenvolvimiento de sus actividades.

## **3.6 REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA**

### **3.6.1 BIBLIOGRAFÍA CITADA**

- BESTA, Fabio. “Principios de Auditoría”, año 1883 México, Pág. 56.
- BELTRAN, Jesús. “Indicadores de Gestión”, año 1999, Pág. 24.
- GARCIA, Daniel. “Principios de Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles” Edición 1º; Editorial “N-DAG”; año 1938 Argentina Pág. 10.
- GOMEZ, Rosa. “Fundamentos de Auditoría Financiera” Edición 1º; Editorial “N-DAG, año 2005, Pág. 3.
- HURTADO, Pablo. “Fundamentos de Auditoría y su Documentación” Hall Hispanoamérica SA, año 2006, Pág. 1.
- JARRISON, Jhon “Informe de un Examen Especial”, año enero 1957 México, Pág. 18.
- SANCHEZ, Rosa. “Libro de Auditoría”, año enero 1992 México, Pág. 8.
- SCOTTI, Salvador. “El Informe de Auditoría” Hall Hispanoamérica SA , año diciembre 2007, Pág. 1
- STUBBS, Emma. “La Planeación de la Auditoría” Edición Prontica –Hall Hispanoamérica, año enero 1995 Pág. 1.
- THOMAS, William. “La Auditoría Financiera”, año junio 2005, Pág. 1.

### **3.6.2 BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA**

- AGUILA, José “Introducción a la Gestión un Enfoque Teórico Práctico” Ms. Graw Hill, México DF, 1994.
- COOK, Winkle “Desarrollo del Control Interno” Didáctica multimedia SA edición año 2004.
- COULTER, Robbins “Desarrollo y metodología la Gestión Administrativa” didáctica multimedia SA. Edición 1998.
- HERNANDEZ, Maritza “Fundamentos de la Gestión Financiera” Gestión Financiera Moderna, Buenos Aires, 1976.
- JIMENEZ, Martin “Gestión Administrativa” Industria editorial mexicana quinta edición año 2004.

- MAILENY, Bacallao “Introducción Teórica al Control Interno” Edición Prontica-Hall Hispanoamérica SA. , México, 1996.
- PEREZ, José “Principios de Gestión Financiera” Prontica- Hall Hispanoamérica SA., México, 1996.

### **3.6.3 PÁGINAS VIRTUALES**

- PAZOZ, Luis Empresas Privadas (en línea) valencia: Eds UPV, 2004. Disponible en:  
  
<http://www.ecofinanzas.monografias.com/trabajos/EMPRESASPRIVADAS/procedimientos-Auditoría2.shtml>
- <http://www.monografias.com/trabajos37/procedimientos.Auditoría/procedimientos-Auditoría2.shtml>.
- [http://www.google.com.cu/advanced\\_searchq=manual+controlinterno&hl](http://www.google.com.cu/advanced_searchq=manual+controlinterno&hl).

**ANEXOS**

### 3.7 ANEXOS

#### VER ANEXO 1

<b>F &amp; V ASOCIADOS</b> <b>EL EXAMEN ESPECIAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>INSTITUCIÓN</b> Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi					
<b>CUENTA Caja</b>					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	<b>PROTECCIÓN</b>				
1.1	La dependencia de caja es un área restringida.				
1.2	Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos.				
1.3	Es conocida la clave por personal diferente al cajero, tesorero y gerente.				
1.4	Se conservan en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en bancos.				
1.5	Se encuentran con pólizas de manejo el tesorero y el cajero.				
1.6	Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables.				
1.7	Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos.				
1.8	Son adecuados los custodios para salvaguardar físicamente el dinero en operación				
2	<b>RECAUDO</b>				
2.1	Los valores recaudados diariamente son ingresados a caja.				
2.2	Son registrados en el respectivo libro.				
2.3	Se expiden los respectivos recibos de caja.				
2.4	Están debidamente clasificados de acuerdo a su naturaleza los ingresos.				
2.5	Están debidamente registrados los recaudos en libro auxiliar.				

ELABORADO POR: Las tesistas

FUENTE: Libros de Auditoría

## VER ANEXO 2

### METODO DE EVALUACIÓN DESCRIPTIVO O NARRATIVO

#### Área: Compras y Recepción de Materias Primas

Cuando el sector de almacenes dependientes de la gerencia de producción determina, en base a la revisión semanal de sus fichas de existencias, que debe adquirirse determinada materia prima emite un formulario de requisición de materias primas, en base a este formulario la sección compras procede a pedir cotizaciones a por lo menos tres proveedores, tomando en sus ficheros. Una vez recibidas las cotizaciones, compras emite la correspondiente orden compras, de la que envía copia a almacenes y contabilidad, además de archivar una copia “carpeta de órdenes de compra dependientes “. En el momento de recibirse la mercadería, recepción de materias primas, pasa a control de calidad de mercaderías y una vez obtenido su conforme, entrega la mercadería a almacenes junto con uno de los formularios de recepción. Otra copia de ese formulario y el remito recibido son enviados a cuentas por pagar, que o adjunta la copia de la orden de compra que oportunamente había recibido de compras. Por su parte comparas recibe otra copia del formulario de recepción con la que elimina la orden de comparas de su carpeta dependientes.

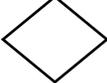
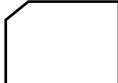
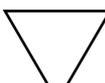
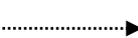
Por ultimo cuando cuentas a pagar recibe la factura del proveedor, la controla con el remito, la nota de recepción y la orden de compra y pasa el legajo completo para su contabilización.

**ELABORADO POR:** Las tésistas

**FUENTE:** Libros de auditoría Financiera de Meiggs Walter

### VER ANEXO 3

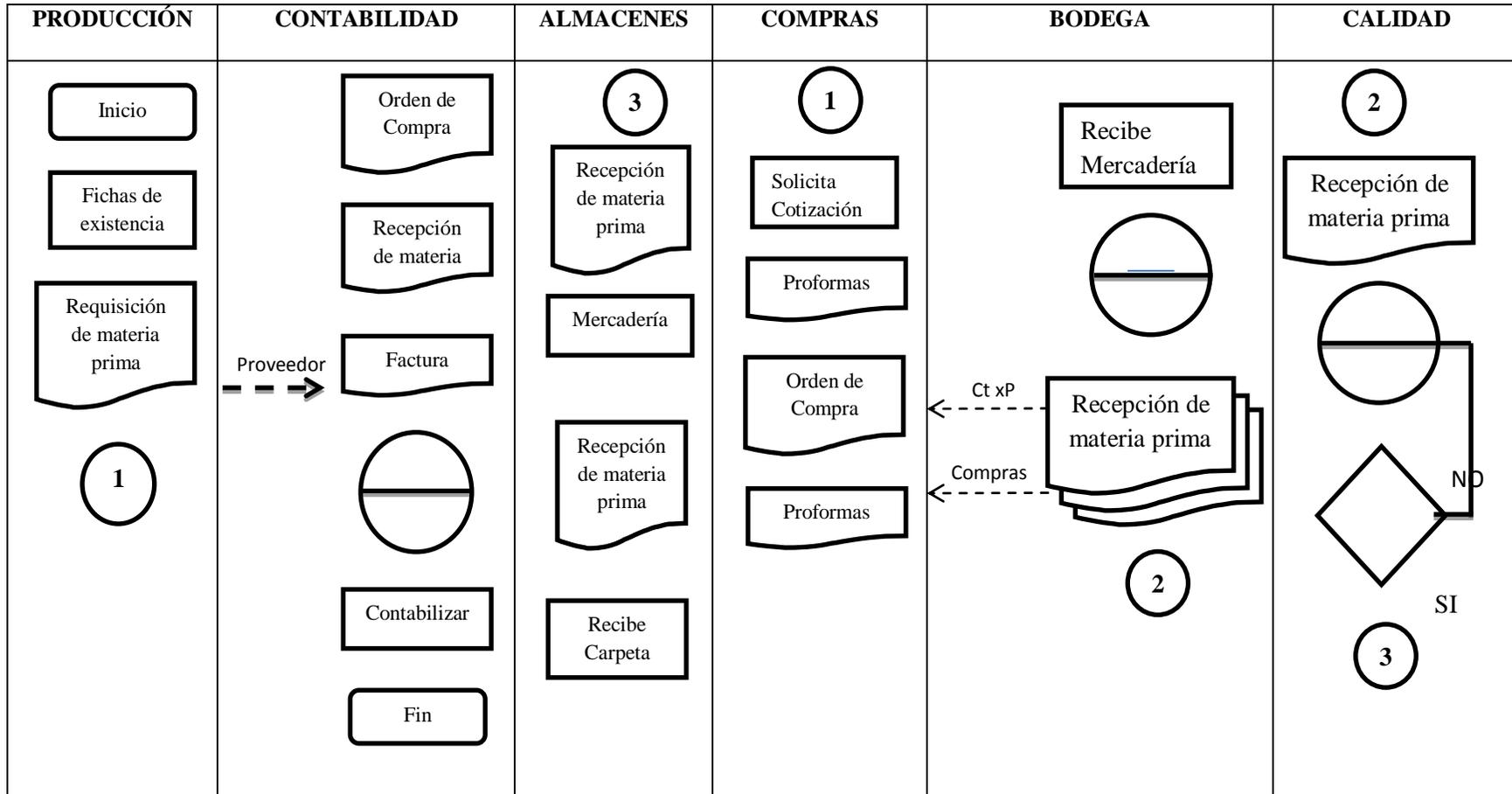
#### SÍMBOLOS UTILIZADOS PARA ELABORAR UN FLUJOGRAMA

SIMBOLOGÍA DEL FLUJOGRAMA	
SIMBOLOGÍA	DESCRIPCION
	Proceso
	Proceso sin control
	Decisión
	Documento
	Papel perforado
	Tarjeta perforado
	Archivo
	Documento para distribuir
	Actualizar la información
	Se toma y actualiza información
	Se toma información
	Inicio o fin

FUENTE: MEIGS Walter. Principios de Auditoría

**VER ANEXO 4**

**FLUJOGRAMA DE COMPRAS**



## VER ANEXO 5

### MATRÍZ DE RIESGO DEL CONTROL INTERNO DE “FECOS “

NIVEL	CALIFICACIÓN DE RIESGO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
<b>Directivo</b>	Evaluación: Cuestionario de Control Interno  <b>BAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobación de políticas y programas de Control Interno</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación que las políticas estén bien establecidas, y se cumplan</li> </ul>
<b>De operación</b>	Cuestionario para el recorrido de las instalaciones. Cuestionario sobre la evaluación del sistema , de pagos y cobros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la condición física de los equipos de computación y de los sistemas. Verificar las actividades dentro de cada uno de los procesos que se realiza.</li> <li>• Verificar los tiempos en que se realizan las transacciones.</li> <li>• Verificar que el programa que realiza las transacciones de pago por el servicio que brinda el dpto.</li> <li>• Tesorería y sea correcto y no presente ningún problema.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar la condición física de los equipos de computación.</li> <li>• Comprobar que los operadores de los pagos y cobros de sus actividades específicas.</li> <li>• Revisar el reporte de los tiempos de actividades.</li> <li>• Comprobar que los problemas descritos en el reporte sean correctamente aplicados y corregidos.</li> <li>• Comprobar todas las demás actividades que realizan.</li> </ul>

**ELABORADO POR:** Las testistas

**FUENTE:** Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo “FECOS”

## VER ANEXO 6

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Cliente:	
Estados financieros al: 31 – 12 -09	
Preparado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:
<b>1. REQUERIMIENTOS DE LA AUDITORIA</b>	
Informe del examen especial	
<b>2. FECHA DE INTERVENCION:</b>	
⊕ Inicio del trabajo de campo	Fecha:
⊕ Finalización del trabajo de campo	Fecha:
⊕ Discusión del borrador del informe con funcionarios	Fecha:
⊕ Emisión del informe final de auditoría	Fecha:
<b>3. PERSONAL DESIGNADO</b>	
⊕ Supervisión encargado	Nombres:
⊕ Auditor sénior	
⊕ Auditor junior	
⊕ Auditor junior	
⊕ Auditor junior	
<b>4. DIAS PRESUPUESTADOS :</b>	
Días laborables	
<b>5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>	
<b>6. ENFOQUE DE LA AUDITORIA</b>	
6.1 Objetivo general	
6.2 Alcance	
6.3 Control interno	
6.4 Aspectos que pueden afectar la opinión	
6.5 Puntos básicos de interés	
6.6 Principales pruebas de auditoria	
<b>7. COLABORACION DEL CLIENTE</b>	
7.1 Participación de auditoría interna	
7.2 Preparación de información	
<b>8. OTROS ASPECTOS</b>	

**Elaborado por:** Las tesistas

## VER ANEXO 7

<b>PROGRAMAS DE TRABAJO</b>				
<b>CAJA- BANCOS</b>				
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificar si realmente existe dinero por el saldo que muestra la cuenta previa una correcta revisión por medio de los documentos respectivos.</li><li>• Determinar si los ingresos obtenidos a través de estas cuentas tienen un uso adecuado, es decir si no existen desviaciones y detectar posibles irregularidades</li></ul>				
<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Aplicaciones de un cuestionario de Control Interno.	<b>CCI</b>	<b>S.B.V.P</b>	<b>XXXX</b>
2.	Realización de cedulas que demuestren el saldo de Caja – Bancos.	<b>A 1</b>	<b>T.V.F.R</b>	<b>XXXX</b>
3.	Comparación del diario con los recibos para analizar y verificar la información registrada es correcta.	<b>IR</b>	<b>T.V.F.R</b>	<b>XXXX</b>
4.	Constatación que los fondos recaudados se encuentran respectivamente depositados.	<b>F.D</b>	<b>S.B.V.P</b>	<b>XXXX</b>
5.	Solicitud de un importe del Estado Bancario para determinar la situación de los fondos obtenidos.	<b>E.B</b>	<b>T.V.F.R</b>	<b>XXXX</b>

**ELABORADO POR:** Las tesistas

**FUENTE:** Libros de Auditoria Financiera

ANEXO 8

PAPEL DE TRABAJO

FEDERACION DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTON SALCEDO (FECOS)		
BANCOS		
Conciliacion Bancaria		
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009		
DETALLE	PARCIAL	TOTAL
<b>Saldo según Bancos 31-01-09</b>		25,00
-Errores bancarios		2,00
Transferencias bancarias incorrectas	2,00	
-Cheques en circulacion		7,00
N° 10245	3,00	
N° 10249	4,00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>16,00</b>
<b>Saldo según libros</b>		14,00
(-)N/D no registrados		3,00
Devolucion cheques	0,50	
Servicios	2,50	
(+)N/C no registradas		5,00
Depositos	5,00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>16,00</b>
✓ Verificado con Estados Bancarios ✗ Errores detectados lo que propone un ajuste H/A y la reclasificacion H/R ○ Cotejado mayor con auxiliar . Con posterioridad al banco, corrige errores, ademas comprueba la efectificacion de los cheques		
RCI ○ las conciliaciones bancarias realiza la cajera con posterioridad de 15 dias y los resultados son revisados por el contador.		
Revisado por: H.A.M.R		Fecha: 05/01/2009
Revisado por: T.V.F.R		Fecha: 05/01/2009

Logotipo



A 1

Indice  
Referencia

Referencia a la  
izquierda viene  
de otra auditoria

Marcas

Analisis  
realizado

Referencia a  
la derecha pasa  
a otra auditoria

Comentario

Asiento de ajuste y

asiento de reclasificacion

Punto de

Control

interno

Responsabilidad de quien elabora y supervisa a dicha fecha

## VER ANEXO 9

### MARCAS DE AUDITORÍA

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
PCI	Puntos de Control Interno
$\Sigma$	Sumas, restas y cálculos verificados
A/A	Ajuste de auditoria
RAJ	Resumen de ajustes de auditoria
*	observado
$\longleftrightarrow$	conciliado
<	rastreado
$\sqrt{\quad}$	comprobado
$\phi$	Según libros de contabilidad
$\Delta$	Según auditoria
$\uparrow$	Sumado verticalmente
$\square$	Sumas verificadas
$\sqrt{\sqrt{\quad}}$	Sumas cuadradas correctamente
//	Incluir en el informe
FD	Falta de documentos
«	Pendiente de registro
$\phi$	No reúne requisitos
$\mathcal{Q}$	Comparado en auxiliar
©	Confrontado correcto

FUENTE: Libros Principios de Auditoria de Meiggs Walter.

ELABORADO POR: Las tesistas

## **VER ANEXO 10**

### **INFORME DE CONTROL INTERNO**

Salcedo a 28 de marzo del 2010

Señora

Marcia Sarabia

ADMINISTRADORA DEL COMISARIATO “FECOS”

Salcedo

Como parte de nuestro Examen de los Estados Financieros de FEDERACIÓN DE COMUNIDADES Y ORGANIZACIONES DEL CANTÓN SALCEDO “FECOS”, por el año que termino el 2009, hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno de la compañía, tal como lo requiere la Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Dicho estudio y evaluación no constituyo una revisión detallada del sistema de control interno, fue hecho en base a pruebas selectivas con la finalidad de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de Auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros auditados, que no necesariamente revelara todas las debilidades importantes que puedan existir en el sistema.

El Control Interno contable tiene como finalidad garantizar en forma razonable no absoluta, la salvaguarda de los activos y confiabilidad de la información financiera; dado que la efectividad de los procedimientos de control puede verse afectada por colusión, interpretaciones erróneas, descuidos, juicios equivocados y otros factores.

En las páginas siguientes indicamos las debilidades importantes que llamaron nuestra atención al realizar el estudio y evaluación el control interno. Quedamos a disposición para cualquier aclaratoria o explicación adicional que ustedes requieran.

Atentamente,

**SARABIA MARCIA**

## VER ANEXO 11

### OPINIÓN SIN SALVEDADES

#### INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de

EMPRESA "FECOS"

1. Hemos auditado el Balance General de la empresa FECOS al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados es responsabilidad de la gerencia de la empresa y nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre ellos basada en la auditoria que efectuamos.
2. Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la contraloría general del estado. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores importantes. Una auditoria comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en los Estados Financieros. También comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las principales estimaciones efectuadas por la gerencia. Así como una evaluación de la presentación General de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoria que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión
3. Al 31 de diciembre del 2009 la entidad no ha efectuado provisiones para cuentas de cobranza dudosa. La administración ha establecido un plan para registrar esas provisiones durante el ejercicio del 2009; sin embargo, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la entidad debió efectuar esta provisión en el ejercicio 2009 disminuyendo el activo, el resultado el ejercicio y el patrimonio de dicho importe.
4. En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes del asunto indicado en el párrafo precedente, los estados financieros adjuntos, no presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la empresa "FECOS" al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Latacunga, 11 de mayo del 2010

Refrendado por:  
Auditor independiente  
Reg. Nac. 322545

**Fuente:** [www.respondanet.com/spanish/admin\\_financiera/auditoria/smithp1/peru/pe20c.html](http://www.respondanet.com/spanish/admin_financiera/auditoria/smithp1/peru/pe20c.html)

## VER ANEXO 12

### INFORME CON EXCEPCIÓN

#### INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de

EMPRESA "FECOS"

1. Hemos auditado el Balance General de la entidad "FECOS" al 31 de diciembre del 2008 y 2009 y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas (estados de gestión) de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la empresa y nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre ellos basado en la auditoria que efectuamos.
2. Nuestra Auditoria fue realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptados y Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores importantes. Una Auditoria comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en los estados financieros. También comprende la evaluación efectuadas por la gerencia; así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. consideramos que la auditoria que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la empresa "FECOS" al 31 de diciembre del 2008 y 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados

Latacunga, 11 de mayo del 2010-05-11

Refrendado por:

CPA. Ing.  
Auditor independiente  
Reg. Nac. 322545

**Fuente:** [www.respondanet.com/spanish/admin\\_financiera/auditoria/smithp1/peru/pe20c.html](http://www.respondanet.com/spanish/admin_financiera/auditoria/smithp1/peru/pe20c.html)

## VER ANEXO 13

### INFORME CON OPINIÓN ADVERSA

#### INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de

EMPRESA "FECOS"

1. Hemos considerado el Balance General de la empresa "FECOS" al 31 de diciembre del 2009 y a los correspondientes estados de ganancias y pérdidas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. la preparación de dichos estados es responsabilidad de la gerencia de la empresa y nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos financieros en base a la auditoria que efectuamos
2. Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestros trabajos con la finalidad de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores importantes. Una auditoria comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en los estados financieros. también comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las principales estimaciones efectuadas por la gerencia. Así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoria que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión
3. Al 31 de diciembre del 2009 la entidad no ha registrado interese devengados sobre pasivos a largo plazo. Así mismo, las cuentas por cobrar corrientes a esa fecha están sobreestimadas al haberse considerado en el 2009, intereses que se devengarán el ejercicio futuros. Estas prácticas no son concordantes con principios de contabilidad generalmente aceptados y han tenido el efecto de incrementar inapropiadamente los resultados de las operaciones del ejercicio 2009 y distorsionar la situación financiera de la entidad al termino de dicho año.
4. En nuestra opinión , debido al efecto del asunto indicado en el párrafo precedente, los estados financieros adjuntos, no presentan razonablemente la situación financiera de la empresa "FECOS" al 31 de diciembre del 2009, ni los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha , de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Latacunga, 11 de mayo del 2010

Refrendado por:  
Auditor independiente  
Reg. Nac. 587942

**Fuente:** [www.respondanet.com/spanish/admin\\_financiera/auditoria/smithp1/peru/pe20c.html](http://www.respondanet.com/spanish/admin_financiera/auditoria/smithp1/peru/pe20c.html)

## VER ANEXO 14

### INFORME CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

#### INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de

EMPRESA "FECOS"

1. Fuimos designados para auditar el Balance General de la empresa FECOS al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. la preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la entidad
2. La entidad no practico el inventario físico de activos fijos, al 31 de diciembre del 2009. a sí mismo no fue posible comprobar el valor de los ítems que comprende el rubro maquinaria y equipo, debido a que la entidad no dispone de registros auxiliares adecuados
3. Teniendo en cuenta que la entidad no practico el inventario físico del rubro inmuebles, maquinaria y equipos y no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría que nos hubiese permitido satisfacernos acerca del saldo al 31 de diciembre del 2009 y la ausencia de registros auxiliares no permitió asegurarnos del valor de los activos incluidos rubro, consideramos que el alcance de nuestra revisión no fue lo suficientemente amplia para permitirnos expresar, y no expresamos opinión sobre los estados financieros arriba indicados

Latacunga, 11 de mayo del 2010

Refrendado por:  
CPA. Ing.  
Reg. Nac. 587942

**Fuente:** [www.respondanet.com/spanish/admin\\_financiera/auditoria/smithp](http://www.respondanet.com/spanish/admin_financiera/auditoria/smithp)

## **VER ANEXO 15**

### **ACUERDO N° 1122**

**RAUL PATIÑO**

**MINISTERIO DE BIENESTAR SOCIAL**

#### **CONSIDERANDO**

Que de conformidad con lo previsto en el art. 2 del decreto N° 3815, de Agosto 7 de 1979 publicado en el Registro Oficial N° 208 DE JUNIO 12 DE 1980, corresponde al Ministerio de Bienestar Social: formular, dirigir la política estatal en materia de promoción y bienestar social.

Que se ha presentado en este ministerio la documentación correspondiente a la Federación de Comunidades y Organizaciones del Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, para que se apruebe el estatuto, el mismo que cumple con los requisitos establecidos en el Acuerdo.

Ministerial N° 767 2000, de agosto 17 del 2000.

Que según el Art. 504 del Código Civil corresponde al Presidente de la Republica aprobar las personas jurídicas que se constituyen de conformidad con las normas DEL TITULO XXIX, del libro I, del Código Civil.

En uso de las atribuciones que le confiere el Art. 18 del Estatuto del Régimen jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva.

#### **ACUERDA**

Art.1 Aprobar el Estatuto y conceder personería jurídica a la Federación de Comunidades y Organizaciones del cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi sin reforma alguna.

Art.2. Registrar en calidad de socios fundadores de la citada entidad a las siguientes personas en calidad de delegados de las diferentes Organizaciones.

1. Caiza Toscano Telesforo

2. Chicaiza Pumasunta Sunfo William
3. Guañotuña Plascencia Luis Hernán
4. Pumasunta Quispe Luis Alberto
5. Plascencia Chango Segundo José
6. Iza Santa fe Luis Alfredo
7. Iza Quispe Germánico
8. Santa Fe Toapanta Segundo
9. Pérez Naranjo Moisés
10. Jami Chiguano Abel
11. Porras Ch. Alfonso
12. Lema Toapanta Manuel
13. Tercero Laguaquiza Feliciano
14. Segundo P. Alfredo
15. Sangucho Sangucho Luis
16. Sangucho Sangucho Miguel
17. Puma Sunta Chacha Segundo
18. Quispe Saca Manuel María
19. Sacha Naranjo Ángel Serafín
20. Caiza Salifin Segundo

Art. 3 Disponer que la Federación del Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi durante los treinta posteriores a la emisión del presente estatuto con el acuerdo Ministerial registre a la directiva en la Dirección de Asesoría Jurídica de esta cartera del Estado y posteriormente en la periódica observando las disposiciones estatutarias las directivas que se suceda.

Art. 4 Reconocer al Congreso cantonal de Salcedo como un organismo máximo y único para resolver los problemas internos de la Federación.

# **ESTATUTOS DE LA FEDERACIÓN DE COMUNAS ORGANIZADAS DE SALCEDO-FECOS**

## **CAPÍTULO I**

Art. 1. Con domicilio en el Cantón San Miguel de Salcedo, provincia de Cotopaxi, se constituye la Federación de Comunas Organizadas del Cantón Salcedo FECOS, la misma que se regirá por los presentes Estatutos y Reglamentos que se dictare en el Futuro.

Art. 2. La Federación es una. Corporación de derecho privado de los regulados por el Título XXIX del Libro I del Código Civil, con duración indefinida y el número de sus filiales ilimitado.

Art. 3. Son fines de la FECOS

- a. Propender a la unidad de los miembros de las organizaciones del Pueblo Indígena y Campesino de San Miguel de Salcedo, sin distinción de carácter.
- b. Ejecutar proyectos productivos y de comercialización en coordinación con sus organizaciones filiales.
- c. Impulsar proyectos agro-forestales en zonas de alta degradación y erosión protegiendo los recursos naturales existentes, a través de las actividades agrícolas utilizando mecanismos y tecnología orgánica.
- d. Fomentar la capacitación técnica, administrativa y micro empresarial para el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales y formación integral de la persona.
- e. Investigar rescatar, preservar y difundir los., valores culturales de las filiales, encaminas al fortalecimiento de la identidad de los pueblos.
- f. Obtener de los poderes públicos las obras de interés y de beneficio comunitario para las organizaciones filiales de base.

- g. Firmar convenios con organizaciones e instituciones nacionales e internacionales, con la finalidad de conseguir apoyos técnicos y económicos.
- h. Fomentar la defensa integral de la organización indígena y campesina coordinando sus actividades y mantenimiento de las buenas relaciones con instituciones similares a través de programas culturales, sociales y deportivos.

Art. 4 Para el cumplimiento de los fines propuestos, la FECOS utilizará todos los medios permitidos por la ley en especial, .en lo cultural, social, económico de sus filiales.

Art. 5. La Federación se conforma con las siguientes organizaciones fundadoras,

- a. Ángamarca Calle b, Papahurco c, Palama e, Sacha e, Sanchalo f, San Pedro Yanchagunago y g, Bellavista.

Art.6 La Federación de Comunidades organizadas del Cantón Salcedo no implique su comportamiento como tal.

## **CAPÍTULO II**

### **DE LAS ORGANIZACIONES FILIALES Y DE LOS MIEMBROS DE LA FECOS**

Art. 7. Para ser filial de la FECOS debe reunir los siguientes requisitos:

- a. Ser organizaciones indígenas y campesinas legalmente reconocidas y tener su domicilio en el área y presentar todos los requisitos establecidos e indispensables.
- b. Ser aceptado su ingreso por el Comité Ejecutivo y ratificado en el Concejo y Congreso convocada para el efecto.
- c. Pagar las contribuciones y aportaciones que fijaren el Congreso y Comité Ejecutivo.

Art. 8. Son miembros de la FECOS las organizaciones indígenas, y campesinas que han suscrito el acta de constitución y los que posteriormente ingresaren de conformidad con la Ley.

Art. 9. Son deberes de las filiales.

- a. Cumplir y hacer cumplir los estatutos, reglamentos y más resoluciones de la FECOS.
- b. Nombrar delegados para que representen en los congresos, asambleas de delegados y más eventos de la Federación.
- c. Dar a conocer a la FECOS los cambios de dirigentes que se produzcan al interior de su organización de base.
- d. Cumplir disciplinadamente las resoluciones Lomadas por el Congreso, Asamblea de delegados y Comités Ejecutivos.
- e. Pagar cumplidamente las cuotas ordinarias y extraordinarias resueltas por los organismos de la FECOS.
- f. Informar a los organismos de dirección cualquier novedad o conflicto que afecte a la Federación o a sus filiales.

Art. 10 Son derechos de sus filiales.

Elegir y ser elegidos a través de sus delegados para el desempeño de cualquier cargo directivo para integrar las comisiones que sean necesarias para la buena marcha de la FECOS.

- a. Beneficiarse de los servicios que conceda la Federación de acuerdo con los estatutos y reglamentos.
- b. Gozar de autonomía administrativa y financiera.
- c. Participar en los Congresos y Asambleas de la FECOS con voz y voto.
- d. Contar con el respaldo de la organización en casos de peticiones formuladas ante instituciones estatales o probadas.

Art. 11. La calidad de filial de la FECOS se pierde:

- a. Por retiro voluntario

b. Por incumplimiento de las disposiciones estatutarias y reglamentarias.

Art. 12. Cuando una organización filial decida desafiliarse de la FECOS deberá notificar su decisión al Comité Ejecutivo; éste se reunirá en un plazo no mayor de 15 días para conocer dicha solicitud y elaborar Un informe para conocimiento y resolución por parte de la Asamblea de Delegados y definitivo en el Congreso inmediato.

Art. 13. Los miembros de las organizaciones filiales son automáticamente miembros de la FECOS, por tanto, el retiro de una filial también se hará extensivo a sus miembros.

Art. 14. Son deberes de los miembros de la FECOS.

- a. Cumplir con las comisiones que la FECOS le encomiende
- b. Cumplir las disposiciones estatutarias y reglamentarias.

Art. 15. Cuando el caso lo amerite, la FECOS podrá imponer a sus miembros las siguientes sanciones:

- Amonestación escrita
- Suspensión temporal
- Expulsión.

Art. 16 La amonestación podrá ser impuesta por el comité ejecutivo, cuando las acciones o la conducta de un miembro filial obstaculicen la buena marcha de la FECOS.

Art. 17 La suspensión temporal o la expulsión de un miembro de la FECOS serán resueltas por el Congreso, previa la información Ejecutivo, en la misma que debe constar que se ofrecieron las debidas garantías para que la filial qué afectado pueda hacer uso de su derecho a la defensa

Art. 18 Son causas de expulsión:

- a. Agredir a los dirigentes, siempre y cuando esta agresión se deba a causas relacionadas con la marcha de la FECOS.
- b. Haber desviado los recursos de la JFECOS para su beneficio personal.
- c. Haber incurrido en delitos graves en contra de la vida y los bienes de las personas.
- d. Destruir o inutilizar deliberadamente los bienes, maquinarias, y equipos de la Federación.

## **CAPÍTULO II**

### **DE LOS ORGANISMOS DE DIRECCIÓN**

Art. 19. Los organismos de dirección son:

- a. El Congreso
- b. La Asamblea de Delegados
- c. El Comité Ejecutivo

### **DEL CONGRESO**

Art. 20 El Congreso es la máxima autoridad de la FECOS. Se reunirá ordinariamente, cada dos años, previa convocatoria del Comité Ejecutivo en el lugar y fecha que esta decida. Podrá reunirse de manera extraordinaria cuando el caso lo amerite.

Art. 21 El congreso se instalará con la mitad más uno de los determinados delegados de sus organizaciones filiales y las resoluciones serán tomadas por mayoría absoluta de votos.

Art. 22 Cada organización filial tendrá derecho n cinco delegados que tendrán derecho a voz y voto en las deliberaciones.

Art. 23 Los miembros del Comité Ejecutivo de la FECOS son miembros natos del Congreso y como tales, tendrán derecho a voz y voto.

Art. 24. Para la realización del Congreso se establece lo siguiente:

- Una sesión preparatoria.

- Una sesión inaugural.
- Sesiones plenarias.
- Una sesión de Clausura.

Cada comisión nombrará un Presidente y un Secretario.

En la Sesión Preparatoria se elegirán un presidente, un secretario y tres miembros de la Directiva del Congreso.

En la última sesión plenaria se elegirá el Comité Ejecutivo de la FECOS para el próximo período y el presidente del Comité será bilingüe coordinado entre kichuwa y Castellano.

Art. 25. El Congreso tendrá las siguientes comisiones.

- Excusas
- Asuntos socio-culturales.
- Informe del Comité Ejecutivo.
- Acuerdos y resoluciones.
- Las demás que se estimaren pertinentes.

Art. 26. Son atribuciones del Congreso.

- Elegir al Comité Ejecutivo,
- Conocer el informe de labores del Comité Ejecutivo.
- Aprobar la línea de acción y las estrategias de la FECOS".
- Ratificar los convenios de cooperación, ínter .institucional o dejarlos insubsistentes.
- Resolver los asuntos de mayor importancia para la vida de la FECOS.

## **DE LA ASAMBLEA GENERAL**

Art. 27. La Asamblea de delegados es la segunda autoridad de-la Federación y estará integrada por los miembros del Comité Ejecutivo y el presidente o su delegado por cada una de las organizaciones filiales.

Art. 28. Asambleas ordinarias se reunirán cada seis meses, y las extraordinarias cuando el caso lo amerite.

Art. 29. Son atribuciones de la Asamblea de Delegados.

- Conocer los informes de las comisiones y del Comité Ejecutivo;
- Llenar las vacantes que se produjeren en el Comité Ejecutivo;
- Considerar las peticiones y propuestas hechas por las organizaciones filiales;
- Sancionar las faltas graves de los miembros de la Federación;
- Aprobar las solicitudes del ingreso dejas nuevas filiales;
- Conocer, ratificar o desechar los convenios de cooperación interinstitucional.
- Resolver cualquier asunto de importancia para la buena marcha de la Federación.

Art. 30. El quórum de la Asamblea de delegados se establecerá con la mitad más uno de sus miembros, incluyendo los integrantes del Comité Ejecutivo.

## **DEL COMITÉ EJECUTIVO.**

Art. 31. El Comité Ejecutivo estará integrado por:

- Un Presidente,
- Un Vicepresidente,
- Un Secretario de Actas y Comunicaciones
- Un Secretario de Finanzas
- Un Secretario de Organización
- Un Secretario de Asuntos Jurídicos

- Un Secretario de Asuntos Agrarios
- Un Secretario de la Juventud
- Un Secretario de la Mujer y Asuntos Sociales.

Art. 32. Son atribuciones del Comité Ejecutivo.

- Presentar a la Asamblea de Delegados el plan de trabajo y otros documentos, para su conocimiento y aprobación.
- Coordinar las acciones de la Federación,
- Representar a la Federación en todos los actos.
- Buscar asistencia técnica para los proyectos de la Federación y de sus filiales, en instituciones de desarrollo, nacionales, y extranjeras.
- Fortalecer los proyectos de desarrollo socioeconómico y cultural de la Federación y sus filiales.
- Planificar eventos de capacitación para los miembros de la Federación.
- Evaluar la marcha de los proyectos implementados por la federación o sus filiales y señalar los correctivos a introducirse.

Art. 33. El Comité Ejecutivo se reunirá de manera ordinaria una vez cada dos meses y extraordinariamente cuando el caso lo requiera.

## **DE LOS MIEMBROS DEL COMITÉ EJECUTIVO**

### **DEL PRESIDENTE**

Art. 34. Son funciones del Presidente.

- a. Ejercer la representación legal de la Federación.
- b. Convocar presidir las
- c. Visitar las organizaciones filiales dos veces al año, por lo menos o cuando el caso así lo amerite.
- d. Supervisar las actividades de las comisiones especiales.

## **DEL VICEPRESIDENTE**

Art. 35. Son funciones del Vicepresidente

- Reemplazar al Presidente en caso de ausencia.
- Asistir las sesiones del Comité Ejecutivo y asambleas.
- Coordinar las acciones de capacitación emprendidas por la federación.

## **DEL SECRETARIO**

Art. 36. Son funciones del Secretario:

- a. Asistir a las sesiones del Comité Ejecutivo y Asambleas de delegados, preparar el orden del día y llevar los libros de actas.
- b. Preparar y despachar la correspondencia de la Federación.
- c. Suscribir convocatorias a sesiones del Comité Ejecutivo, y las Asambleas de delegados.
- d. Llevar el archivo y los registros de la Federación.
- e. Extender certificaciones de las resoluciones de los organismos de dirección de la Federación."

## **DEL SECRETARIO DE FINANZAS.**

Art. 37. Son funciones del Secretario de Finanzas.

- a. Recaudar las cuotas de las organizaciones filiales.
- b. Responsabilizarse del manejo económico de la Federación.
- c. Asistir a las sesiones del Comité Ejecutivo y las Asambleas de delegados.
- d. Elaborar el presupuesto anual de la Federación señalando las posibles fuentes de financiamiento.
- e. Firmar con el presidente las órdenes de pago que considere pertinente.
- f. Recibir las donaciones y aportes hechos por cualquier concepto a la Federación.

- g. Presentar proyectos de financiamiento a Organismos Nacionales e Internacionales.

Art. 38. Constituyen funciones del Secretario de Organización:

- a. Velar por la buena estructura organizativa de sus filiales.
- b. Procurar el Fortalecimiento de sus filiales y con el ingreso de nuevas Organizaciones.
- c. Realizar la difusión de los fines sociales y otros beneficios que presta la Federación;
- d. Llevar la Estadística de las Organizaciones Filiales y con un listado de socios de cada una de las filiales;
- e. Orientar a las filiales sobre el derecho de cada uno de los afiliados, así como los fines .y más beneficio que presta la Federación.

Art. 39 Son funciones del Secretario de Asuntos Jurídicos.

- a. Velar por el cumplimiento de las leyes, que afectara a sus
- b. Ejercer la Defensa y asesorar a los afiliados; en sus problemas; procurar la aprobación de loa Estatutos, elaboración de Reglamentos para las filiales.
- c. Constituirse en asesor del Presidente, Comité. Ejecutivo, intervenir en las firmas de convenios, proyectos, leyes, Reglamentos y Estatutos;
- d. Orientar y buscar soluciones justas, cuando en una organización de base suscitaren problemas internos entre los socios.
- e. Instruir a los socios de las Organizaciones respecto de las obligaciones y derechos consignados en las diferentes leyes que se emanaren de los organismos respectivos.

Art, 40. Son funciones del Secretario de Asuntos Agrarios

- a. Velar constantemente porque la Ley de Reforma Agraria se cumpla, impulsar la creación y formación de cooperativas agrarias.
- b. Luchar a fin de que los beneficios del IESS, se extienda al campesino o y propiciar la emisión de Leyes de interés social en beneficio de las filiales.

- c. Presentar planes de trabajo y acción social para las filiales que así lo requiera.

Art. 41 Del Secretario de la Juventud

- a. Fomentar y promover la organización de la juventud campesina del Cantón Salcedo.
- b. Realizar la unidad con las otras secretarías y principalmente con el de Educación para organizar cursos específicos para la juventud a todo nivel.
- c. Fomentar la organización de la juventud, del cantón Salcedo dictar cursos de capacitación, así como hacerles conocer del problema de las drogas y otros aspectos sociales.

Art. 42. Son Funciones de la secretaría de la mujer y asistencia social:

- a. Velar porque la mujer campesina se incorpore a la lucha de clase, con mejores perspectivas organizativas.
- b. Trabajar conjuntamente con todos los miembros del comité Ejecutivo a fin de lograr que la mujer participe activamente en la lucha de unidad monolítica de la clase campesina, realizar "las" gestiones a fin de constituir el frente social de las mujeres del Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi.
- c. Organizar cursos de capacitación para las mujeres de las diferentes filiales, siendo el compromiso de luchar y colaborar estrechamente con los planes y programas de trabajo, del frente provincial de la mujer.
- d. Presentar proyectos de beneficio social a fin de que la mujer campesina obtenga de los gobiernos seccionales y provinciales los beneficios de carácter económico, cultural y social que lo desea.
- e. Mantener las relaciones de confraternidad con otras organizaciones similares e intercambiar ideas.

## **CAPITULO IV**

### **DEL PATRIMONIO**

Art. 43. El patrimonio de la Federación es ilimitado, variable e indivisible y estará -constituido por:

- a. Las subvenciones, donaciones, legados y herencias que la federación reciba.
- b. Los valores recaudados en sus planes de financiamiento y las ganancias que generen los proyectos de desarrollo socioeconómico.
- c. Los bienes muebles e inmuebles que adquiera.

### **DISPOSICIONES GENERALES**

Art. 44. La Asamblea de delegados o el Congreso podrán nombrar miembros honorarios a las personas que sin ser afiliadas, hayan prestado importantes servicios a la Federación.

Art. 45. La duración de la FECOS es indefinida; sin embargo, podrán disolverse en los siguientes casos:

Por decisión del Congreso o por bajar el número de sus filiales a más de 3.

Cuando la organización haya dejado de cumplir los fines y objetivos para los que fue constituida.

Art.- 46 En caso de disolución, sus bienes serán entregados en donación a una organización social cuyos objetivos sean similares a los de la Federación.

### **CERTIFICO:**

Que los presentes estatutos fueron analizados, discutidos por los delegados al Congreso Constitutivo de la Federación de Organizaciones Indígenas y Campesinas de/ Cantón Salcedo realizado en la ciudad de Salcedo a los 14 días del mes de agosto del 2000.

## VER ANEXO 16

F.E.C.O.S..2008		RUC:0591703196001	
<b>BALANCE GENERAL AL: 31/12/2008</b>			
Código de Cu	Nombre de la Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	CORRIENTE		<b>\$ 1.396,20</b>
1.1.1.	CAJA		
1.1.1.01.	Caja Chica	\$ 25,00	
1.1.1.02.	Caja General Dolares	\$ 325,00	
1.1.1.03.	CAJA COBRANZA	\$ 46,20	
1.1.1.	TOTAL CAJA		\$ 396,20
1.1.2.	BANCOS		
1.1.2.01	Banco del Pichincha	\$ 1.000,00	
1.1.2.	TOTAL BANCOS		\$ 1.000,00
	EXIGIBLE		<b>\$ 91.956,20</b>
1.1.3.	CUENTAS Y DOC POR COBRAR		
1.1.3.01	Cientes cuentas por cobrar	\$ 87.956,20	
1.1.3.06	Cuentas por cobrar empleados	2500,00	
1.1.3.	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 90.456,20
1.1.32	IMPUESTOS		
1.1.32.12.	Retenciones Fuentes PAGADO	\$ 1.500,00	
1.1.32.	TOTAL IMPUESTOS		\$ 1.500,00
	REALIZABLES		<b>\$ 287.523,10</b>
1.1.4.	INVENTARIOS		\$ 287.523,10
1.1.	Inventario de productos	\$ 287.523,10	
1.2.13	ACTIVO FIJO		<b>\$ 37.465,57</b>
	FIJOS DEPRECIABLES		\$ 45.204,96
1.2.13.02	EDIFICIO Costo Historico	\$ 10.257,26	
1.2.14.01	EQ. COMPUTO Costo Historico	\$ 8.610,50	
1.2.17.01	MAQ. EQUIPO.Costo Historico	\$ 7.623,45	
1.2.18.01	MUEBLES Y ENS.Costo Historico	\$ 15.975,05	
1.2.21.01	Equipo de Seguridad .Costo Hist	\$ 2.087,15	
1.2.25.01	EQUIP. OFICINA Costo Hist.	\$ 295,35	
1.2.26.01	INSTALACIONES COSTO HISTORICO	\$ 356,20	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-\$ 7.739,39
1.2.13	Dep. Acum Edificio	\$ 3.825,15	
1.2.14.02	Dep.Acum.Equip Computo	\$ 3.115,14	
1.2.17.02	Dep. Acum.Maquin Equipo	\$ 325,75	
1.2.18.02	DEP. Acum.Muebles y Enseres	\$ 116,23	
1.2.21.02	Dep. Acum.Equipo de Seguridad	\$ 221,98	
1.2.25.02	Deprec.AcumEquip.Oficina	\$ 135,14	
1.2.26.02	Dep. acum. Instalaciones	\$ 132,45	
2	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		<b>\$ 413.001,20</b>
	PROVEEDORES		\$ 405.643,00
2.1.1.10	Varios proveedores	\$ 403.643,00	
	REMUNERACIONES POR PAGAR		\$ 2.000,00
2.1.1.08	Sueldos por Pagar	\$ 2.000,00	
	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 3.858,20
2.1.22.01	Decimo Tercer Sueldo	\$ 425,00	
2.1.22.02	Decimo cuarto Sueldo	\$ 258,00	
2.1.22.05	Vaciones	\$ 3.025,10	
2.1.22.06	Fondo de Reserva	\$ 150,10	
	OBLIGACIONES POR PAGAR		\$ 1.500,00
2.1.3.10	SRI por pagar	\$ 1.500,00	
3	PATRIMONIO		
3.1.1.	CAPITAL		\$ 54.628,64
3.1.1.1	Capital social	\$ 54.628,64	