

INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mundo moderno se han expandido diferentes tipos de empresas, cuyas actividades ayudan al desarrollo de cada país. En los últimos años y con la aparición de las empresas privadas y mixtas se ha ampliado el campo de acción de los Auditores. En la actualidad las empresas están obligadas a presentar los Estados Financieros dictaminados por firmas de Auditores independientes sobre la base de las Normas Internacionales de Auditoría.

La provincia de Cotopaxi cuenta con un número considerable de empresas, tanto industriales como comerciales; cuyas actividades deben ser evaluadas con el fin de verificar el grado de cumplimiento y eficiencia de los procesos empresariales, para que de este modo se mantengan firmes ante la competencia y dentro del mercado en el que desempeñan sus actividades.

La Compañía SEMAYARI ubicada en la ciudad de Latacunga, es una empresa comercial dedicada a la compra, venta de llantas y accesorios para toda clase de vehículos, la institución lleva a cabo el control de sus diferentes actividades comerciales mediante un proceso contable. En el último período no se ha ejecutado un Examen Especial a las cuentas de Inventario y Cuentas por Cobrar considerando que estas son las que tienen mayores movimientos económicos por lo que es necesario aplicarlo al periodo contable comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2009.

La aplicación de un Examen Especial a las cuentas del Balance General específicamente de los Inventarios y Cuentas por Cobrar permitirá evaluar y analizar los saldos de dichas cuentas así como dar fe de que las cuentas están razonablemente presentadas, al final de este análisis el informe final de auditoría a toma de decisiones favorables para la empresa, incluso puede llevar a tomar cambios trascendentales tanto en el ámbito contable como administrativo.

En la investigación se aplicará el método empírico y estadístico, puesto que permitirán la recolección y tabulación de datos útiles para el proceso investigativo. La aplicación de encuestas es considerada como una herramienta clave para la emisión de conclusiones que nos permitirá diagnosticar la situación actual en la que se encuentra la empresa.

Las variables que se utilizaron son dependientes e independientes, y las técnicas que ayudarán en el proceso de recopilación de información y conocimiento son: cuestionario que será dirigido al personal administrativo de la entidad, y la observación en forma directa dentro de la empresa.

El método a utilizar en esta investigación es la Estadística Descriptiva puesto que esta ayudará a conocer de manera clara y precisa el proceso de cada una de las actividades que están involucradas en cada una de estas dos cuentas que integran el Balance General.

La estructura del siguiente trabajo está organizado de la siguiente manera:

El Primer Capítulo se refiere a la fundamentación teórica y conceptual referente a la Auditoria Control Interno y Examen Especial.

El Segundo Capítulo contiene el diseño de la investigación y el análisis de los resultados obtenidos con el cuestionario y las entrevistas realizadas.

En el Tercer Capítulo se encuentra el desarrollo del examen especial a las cuentas de Inventarios y Cuentas por Cobrar del Balance General correspondientes al periodo 01 de enero al 31 de Diciembre del 2009, presentando sus respectivas conclusiones y recomendaciones a la entidad auditada.

Los resultados obtenidos darán un aporte positivo en el cual la entidad pueda tomar decisiones adecuadas para mejorar el desarrollo de la entidad, y el departamento de Contabilidad podrá mejorar el control de las cuentas auditadas.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Control Interno

Para HOLMES, Arthur (2001, Pág. 22) el Control Interno “Es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”

El Autor ANDRADE, Mario (2004, Pág. 5) define al Control Interno como: “Un proceso aplicado a la ejecución de las operaciones de la toda la organización, es una herramienta y medio utilizado para apoyar lo consecución de los objetivos institucionales.”

De acuerdo a los criterios de los autores las investigadoras consideran al Control Interno como un proceso que aplica varias medidas las cuales ayudan a preservar los bienes que posee una organización para llegar a cumplir las metas y objetivos institucionales.

1.1.1 Objetivos del Control Interno

- Obtener efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Establecer la eficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Determinar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.1.2 Componentes

El Control Interno tiene varios componentes quienes hacen posible salvaguardar cada uno de los elementos que compone una empresa; según el estudio Control de los Recursos y Riesgos del Ecuador (CORRE) el cual fue asesorado por el autor Mario Andrade, reconoce los siguientes componentes:

➤ ***Ambiente de Control***

Constituyen las pautas necesarias que ayudan a evaluar el funcionamiento de la empresa; así como las relaciones entre los empleados y sus subordinados. El ambiente de control, evalúa la integridad y los valores éticos que posee el talento humano que colabora dentro de una entidad.

➤ ***Establecimiento de Objetivos***

La empresa establecerá claramente los objetivos que pretende alcanzar en un determinado tiempo, dichos objetivos se fijará de acorde a la necesidad y analizando la posibilidad de cumplirlos, la misión de la empresa forma parte indispensable para el establecimiento de los objetivos. Es a partir de este componente donde empieza la gestión administrativa de la empresa.

➤ ***Identificación de Eventos***

Los diferentes eventos presentados dentro de una organización pueden darse interna o externamente los cuales pueden involucrar factores económicos, sociales, políticos, religiosos, culturales tecnológicos, etc. Resulta interesante que la entidad analice su entorno para que conozca que podría resultar beneficioso o la vez perjudicial para las actividades que la empresa realiza.

➤ ***Evaluación de Riesgo***

La evaluación de los riesgos trata de identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

➤ ***Respuesta a los Riesgos***

En el caso que la compañía tenga que enfrentarse a posibles riesgos que puedan afectar al cumplimiento de las metas y objetivos, se tomará una respuesta adecuada al riesgo que permita reducir, compartir y aceptar el riesgo.

La dirección para recibir respuesta al riesgo evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos, beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de la tolerancia del riesgo establecido.

➤ ***Actividad de Control***

Son políticas y procedimientos que la dirección de la empresa tendrá que aplicar para evitar futuros problemas que relacionen directamente a la entidad. Es aquí donde la toma de decisiones juega un papel indispensable, puesto que de aquello dependerá el futuro de la empresa. Los controles reflejan el entorno y sector en que opera una entidad, así como su dimensión y complejidad de organización.

➤ ***Información y Comunicación***

Es necesario identificar, procesar y comunicar la información relevante en la forma y en el plazo que permita a cada funcionario y empleado asumir sus responsabilidades.

Es importante mantener el establecimiento de una comunicación eficaz en un sentido amplio que facilite una circulación de información en varias direcciones, es decir ascendente, horizontal y descendente; los informes deben contener datos relevantes para posibilitar la gestión eficaz de la gerencia.

➤ ***Supervisión y Monitoreo***

El proceso de supervisión comprende la evaluación, por los niveles adecuados, sobre el diseño, funcionamiento y manera como se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo.

Los posibles cambios que se puedan dar parten de la supervisión que se da a una actividad, en el caso de existir posibles variaciones se comunicará a la dirección, puesto que todos están involucrados en actividades de control que la empresa realiza para salvaguardar sus activos.

1.1.3 Tipos de Control Interno

Preventivos: Son lineamientos que se realiza para impedir un error o una omisión, se monitorean las operaciones y el ingreso de datos antes de que ocurran inconvenientes y que se tengan que hacer ajustes.

Características:

- Están incorporados en los procesos de forma imperceptible
- Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente
- Guías que evitan que existan las causas
- Impedimento a que algo suceda mal
- Evita costos de correcciones

Detectivos: Son procedimientos que detectan que a ocurrido una falencia, una omisión o un acto perjudicial para la entidad y la reportan a la dirección para que se tomen medidas urgentes y se evite agravar el problema.

Características:

- Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o la registran.
- Ejerce una función de vigilancia
- Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos
- Actúan cuando se evaden los preventivos

Correctivos: Minimiza el impacto de una amenaza, da solución a los diferentes resultados descubiertos con los controles de detección, identifica la causa del mismo y lo enmiendan.

Características:

- Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma.
- Corrigen la evasión o falta de los preventivos.
- Ayuda a la investigación y corrección de causas.
- Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema.

1.1.4 Principios de Control Interno

Para alcanzar los objetivos de Control Interno, un sistema deberá tener ciertas características esenciales:

- ***Separación de Funciones.-*** Este principio consiste el asignar responsabilidad sobre una transacción de manera tal que los deberes de un empleado automáticamente proporcionen una verificación del trabajo realizado por uno o más empleados adicionales.

- ***Procedimientos de Autorización.***- El propósito de este principio es asegurarse que las transacciones sean autorizadas por personal de la administración, actuando dentro del alcance de su autoridad.
- ***Procedimientos de Documentación.***- Una documentación adecuada es esencial para lograr un control interno efectivo.
- ***Registros y Procedimientos Contables.***- Este principio se centra en el registro de transacciones dentro del departamento de contabilidad, además requiere registrar los diarios de manera consecutiva.
- ***Controles Físicos.***- Se refiere a la ejecución de transacciones incluyendo tanto cajas registradoras mecánicas como electrónica.
- ***Verificación Interna Independiente.***- Se relaciona con la revisión de la exactitud de precisión de trabajo de un empleado por otro empleado.

1.2 Normas de Auditoría Financiera

Para JIMENEZ, Héctor (2008, Pág. 11) las Normas de Auditoría “Son los requisitos mínimos de calidad, y de orden general, relativos a la personalidad de auditor y al trabajo que desempeña, los cuales deben observarse en las auditorías de tipo profesional.”

1.2.1 Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

1.3.1.1 Normas Generales

Postulan los requisitos, cualidades y antecedentes que debe poseer el contador público para dirigir, desempeñar o supervisar auditorías de Estados Financieros .

➤ **Capacitación e Idoneidad.**

Este requisito se interpreta generalmente como la educación universitaria en contabilidad y auditoría, la participación en programas de educación continua y una experiencia en contaduría pública.

➤ **Independencia.**

Es una Norma de Auditoría esencial debido a que la opinión del contador público se proporciona con el propósito de dar razonable crédito a los Estados Financieros, los cuales son primordialmente aseveraciones de los administradores del negocio.

➤ **Debido cuidado profesional.**

Esta Norma exige un debido cuidado profesional al planificar y realizar la auditoría, y en la preparación del informe de auditoría, además requiere que los auditores planifiquen y cumplan cada paso del contrato de auditoría en forma alerta y diligente.

1.2.1.2 Normas de Trabajo de Campo

Las Normas sobre el trabajo de campo se relacionan con la acumulación y la evolución de evidencia suficiente que permita a los auditores expresar una opinión sobre los Estados Financieros.

➤ ***Planificación y supervisión adecuada***

Una planificación adecuada es esencial para una auditoría satisfactoria, ya que se refiere a la toma de decisiones anticipadamente de los que se va a ejecutar, decidir previamente cuales son los procedimientos de auditoría que se van a emplear.

➤ ***Comprensión suficiente del control interno***

El Control Interno efectivo brinda la seguridad en que puede confiarse en los registros del cliente y que sus activos están protegidos. La evaluación que los auditores hagan del control Interno tiene un gran impacto sobre el alcance y la naturaleza del proceso de auditoría.

➤ ***Obtención de evidencia suficiente y competente***

Esta norma exige que los auditores reúnan suficiente evidencia competente para tener una base y poder expresar una opinión sobre los Estados Financieros.

1.2.1.3 Normas de los Informes

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

➤ ***Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados***

El informe debe establecer si los Estados Financieros han sido presentados de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

➤ ***Consistencia en la aplicación de los PCGA***

El informe debe identificar aquellas circunstancias bajo las cuales dichos principios no han sido observados consistentemente en el periodo actual en relación con el período anterior.

➤ ***Revelación adecuada***

Debe considerarse las revelaciones informativas en los Estados Financieros son razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se especifique lo contrario.

➤ *Expresión de una opinión*

El informe debe contener bien sea la expresión de una opinión relacionada con los Estados Financieros, tomados como un todo, o una declaración en el sentido de que no es posible expresar una opinión.

Las investigadoras consideran importante la aplicación de estas Normas, puesto que cada una de estas Normas ayudará a la presentación de un informe de calidad el cual ayude al desarrollo de la entidad auditada, así como la imagen y ética del profesional denominado Auditor.

1.3 Antecedentes de la Auditoria

Desde tiempos prehistóricos el ser humano se vio en la necesidad de escuchar y comunicar determinadas situaciones fundamentales para la vida cotidiana que no era otra cosa que satisfacer sus necesidades primarias entre las que se encontró la necesidad de ahorrar o almacenar hoy para el mañana.

Hacia la edad Antigua, aproximadamente 5000 años antes de Cristo con la aparición de la escritura y con el desarrollo de las nuevas organizaciones se afincó la necesidad de salvaguardar la economía de las tribus a través del delegamiento a un integrante de la organización con formación en escritura y números para que realizara actividades como la organización de datos y cifras que permitieran una evaluación de la situación y referente para la toma de decisión.

Para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfaldo por esto en el siglo XIX, por el año 1862 aparece por primera vez la profesión de auditor bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas.

En la Edad Media, la auditoría trataba de descubrir fraudes; este enfoque se mantiene hasta finales del siglo XIX. Con la aparición de las grandes sociedades, la propiedad y la administración quedó separada y surgió la necesidad, por parte

de los accionistas y terceros, de conseguir una adecuada protección, a través de una auditoría independiente que garantizara toda la información económica y financiera que les facilitaban los directores y administradores de las empresas.

La razón de ser Gran Bretaña la cuna de la auditoría se explica por ser este país el pionero en la Revolución Industrial. Estados Unidos, en la actualidad, está a la vanguardia del estudio e investigación de las técnicas de auditoría y de su desarrollo a nivel legislativo.

En la actualidad, el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas exigen una información precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información económica y contable debe ser transparente para que dé confianza, y de esta forma, poder ser utilizada en una economía competitiva.

La auditoría se configura como el instrumento fundamental en el proceso de control de la “imagen fiel”, proporcionando la confianza necesaria en la citada información e imponiéndose como exigencia social hasta el punto que los poderes públicos, antes desconocedores del tema, asumen su establecimiento obligatorio como mecanismo necesario para la protección de los intereses de terceros y en beneficio también de la economía nacional.

La Supervisión de las Auditorías constituye un aspecto de vital importancia según las tendencias actuales, por cuanto significa la comprobación y seguridad de que éstas se hayan realizado cumpliendo con los principios y normas establecidos para el ejercicio de la Auditoría y permiten evaluar la correspondencia del dictamen emitido por el grupo de auditores con la situación real de la entidad auditada. Este tema ha constituido una necesidad identificada a nivel internacional y en el contexto nacional se ha pronunciado el Ministerio de Auditoría y Control por diseñar un procedimiento que permita determinar la confiabilidad y calidad del trabajo realizado por entidades fiscalizadoras.

1.4 El Auditor

Para DAVALOS, Nelson (2003, Pág. 10) el Auditor es una “Denominación que recibe en la actualidad el contador público autorizado independiente, con experiencia y practica en labores de auditoría, que efectúa exámenes posteriores sobre las operaciones financieras o administrativas de una empresa u organismo público obligado con el propósito de emitir su opinión o presentar un informe con sugerencias a las NAGAS por la profesión contable, asumiendo las responsabilidades en ellas establecidas.”

Según el autor ESTUPIÑAN, Rodrigo (2004, Pág. 30) El auditor es “aquella persona que lleva a cabo una auditoria capacitado con conocimientos necesarios para evaluar la eficacia de una empresa a la vez de poseer una ética profesional y una responsabilidad hacia los clientes y colegas con el fin de prestarle un mejor servicio en el campo en que se desempeña e integridad de la información de los métodos empleados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.”

Las investigadoras consideran al auditor como un profesional apto para la aplicación de un examen riguroso a las diferentes operaciones que se efectúan dentro de una entidad, con el objeto de dar su opinión sobre la eficiencia de las actividades anteriormente realizadas.

Tipos de Auditores

- ***Auditor Independiente.-*** Son profesionistas que trabajan por su propia cuenta o que prestan sus servicios como miembros de despachos de contadores públicos que a su vez prestan servicios a su clientela.

- ***Auditores Internos.-*** Son empleados que desempeñan una función staff, no de línea, dentro de una entidad, este tipo de auditor se ve involucrado en una actividad independiente de evaluación, denominada auditoría interna.

- ***Audidores de Gobierno.***- Son ocupados por diversas dependencias del gobierno, tanto locales, estatales y federales.

1.5 AUDITORÍA

Para HOLMES, Arthur, (2001, Pág. 12) la Auditoria “Consiste en el examen objetivo de la contabilidad, acompañado de un dictamen competente acerca de la situación financiera y de los resultados de las operaciones de la negociación del cliente.”

BLANCO, Yanel (2007 Pág. 1) establece que la Auditoria “Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, estructura del control, el cumplimiento de leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos.”

Las investigadoras consideran a la Auditoria como un control a las actividades económicas que una empresa realiza, ya que es importante conocer el grado de efectividad que tienen cada una de las operaciones del negocio, al final del examen se obtendrá un dictamen el cual permita adoptar medidas las cuales coadyuven a mejorar las actividades empresariales.

1.5.1 Objetivo

Consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades, para ello la auditoría proporciona un análisis, evaluación, recomendación, asesoría e información concerniente a las actividades realizadas.

1.5.2 Importancia

La Auditoría juega un papel importante dentro de las organizaciones debido a que su aplicación permite establecer la efectividad de cada una de las operaciones o actividades emprendidas por la institución, por medio de la emisión de un informe la administración de la entidad auditada podrá tomar decisiones adecuadas que beneficien las operaciones a realizarse dentro de la empresa.

1.5.3 Tipos de Auditoría

TIPOS DE AUDITORÍA

Clases de Auditoría	Descripción
Financiera	Consiste en el examen de los registros y documentos sustentan los estados financieros de una entidad, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan las operaciones y la situación financiera de la empresa.
Administrativa	Es la que se encarga de verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos, su objetivo también es evaluar la calidad de la administración en su conjunto.
Gestión	Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados.
Informática	Examen que se realiza al sistema computarizado de una empresa, comprendiendo: capacidad del personal que los maneja, distribución de equipos.
Forense	Es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello,

	generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos.
--	--

Fuente: Propia de las investigadoras

Elaborado Por: Las investigadoras.

1.6 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Para CEPEDA, Gustavo (2005 Pág. 185) define a la Auditoría Financiera como “Un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: Balance General, Estado de Resultados, estado de Flujo de Efectivo, Estado de Utilidades Retenidas y cuotas de los Estados Financieros. Por lo tanto, su objetivo es evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los mencionados estados Financieros con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presentan razonablemente la Situación Financiera de las empresas.”

El autor BLANCO, Yanel (2003, Pág. 151) conceptualiza a la Auditoria Financiera como “La revisión o examen de los Estados Financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”

De acuerdo a las opiniones emitidas por los autores para las investigadoras la Auditoria 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.

1.6.1 Objetivos

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

1.6.2 Características

Objetiva.-El auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Sistemática.- Su ejecución es adecuada

Profesional.- Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica.- La revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa.- Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Decisoria.- 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.

1.6.3 Examen Especial

Para DAVALOS, Nelson (2003 Pág. 245) el Examen Especial es el “Estudio, evaluación y verificación de aspectos limitados y específicos o de una parte de las operaciones financieras de una entidad, realizados con posterioridad a su ejecución y con sujeción a las normas y procedimientos de Auditoría aplicables con el objetivo de formular el correspondiente informe de los resultados obtenidos”

HOLMES, Arthur (2006 Pág.20) describe que “Los exámenes especiales obedecen a un fin específico y no a la comprobación de la situación financiera y de los resultados de las operaciones.”

Las investigadoras expresan que el Examen Especial es una análisis aplicado a un grupo o subgrupo de las cuentas que conforman los Estados Financieros de una

entidad, con la finalidad de dar a conocer la efectividad de una operación específica; de esta manera la administración de la empresa auditada podrá tomar las decisiones correctas para mejorar el desempeño de sus actividades.

1.6.3.1 Objetivos

- Examinar minuciosamente las operaciones de un grupo de cuentas reflejadas en el Balance General de la empresa, para determinar si se está cumpliendo con las disposiciones jurídicas, principios y procesos de contabilidad generalmente aceptados.

- Obtener evidencia suficiente y competente que servirá de base para opinar sobre la legalidad y razonabilidad en el registro de los montos reflejados en el grupo de cuentas examinadas.

1.7 Procedimientos-Técnicas y Muestreo de Auditoría

1.7.1 Procedimientos

Para WHITTINTON Ray y PANY Kurt (2004, Pág.130) los procedimientos de auditoría “Son herramientas para obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de si los Estados Financieros del cliente se ajustan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”

Las investigadoras consideran a los procedimientos de Auditoría instrumentos básicos para obtener información relevante, el cual ayudará a respaldar la elaboración eficiente de los Estados Financieros presentados por el contador de la empresa al final del ejercicio contable. A continuación se hace una descripción de los procedimientos de auditoría más utilizados en el trabajo realizado por el Auditor.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS	TIPOS
<i>Evidencia Física</i>	<p>Examen Físico: Evidencia Física de un activo.</p> <p>Observación: Ver la actividad de un clientes</p>
<i>Representación de terceros</i>	<p>Confirmación: Obtener y evaluar una respuesta de un deudor o acreedor en respuesta a una solicitud de información sobre una cuenta particular que afecta a los estados financieros.</p>
<i>Evidencia Documentaria</i>	<p>Rastreo o seguimiento: Establecer la totalidad del procesamiento de una transacción hasta el final, a través de los registros de contabilidad.</p> <p>Comprobantes: Establecer la existencia de transacciones registradas siguiendo una hacia atrás con documentos de soporte.</p> <p>Conciliación: Establecer un acuerdo entre dos conjuntos de registros llevados independientemente.</p>
<i>Cálculos</i>	<p>Reejecución: Repetir la actividad de un cliente. Esto puede incluir operaciones matemáticas como sumas, multiplicaciones etc.</p>
<i>Relaciones recíprocas de información</i>	<p>Procedimientos analíticos: Evaluaciones de información financiera hechas por un estudio de relaciones esperadas entre información financiera y no financiera.</p>
<i>Declaraciones de Clientes</i>	<p>Indagaciones: preguntas dirigidas al personal apropiado del cliente.</p>
<i>Registros de Contabilidad</i>	<p>Comparaciones: Confrontar sumas de diferentes registros internos.</p>

Fuente : Whittington Ray y Pany Kurt
 Elaborado por: Las investigadoras.

1.7.2 Técnicas

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001, Pág. 205) las técnicas de auditoría “Constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe”

Para HOLMES, Arthur (2001, Pág. 15) una Técnica en Auditoría son “Métodos asequibles para obtener material de evidencia, deben ser apropiadas para adaptarse a las diferentes circunstancias siendo sencillas y concisas, para evitar detalles inútiles y operaciones innecesarias”

Las tesis opinan que las técnicas de auditoría son el conjunto de herramientas que ayudan a reunir evidencia suficiente para respaldar opiniones plasmadas en el informe final, y así dar conclusiones y recomendaciones adecuadas para el desarrollo de la entidad auditada.

TIPOS DE TÉCNICAS

Verificación ocular	Verificación verbal	Verificación escrita	Verificación documental	Verificación física
Comparación	Indagación	Análisis	Comprobación	Inspección
Observación		Conciliación	Computación	
Revisión Selectiva		Confirmación		

Fuente: Propia de las investigadoras

Elaborado por: Las investigadoras

1.7.3 Muestreo

Para WHITTINTON, Ray y PANY, Kurt (2004, Pág.288) describe el muestreo de Auditoría como “Un proceso que consiste en seleccionar un grupo de elementos de un grupo más grande y en utilizar las características de la muestra para extraer inferencias sobre las características de la población entera”

Bajo el criterio anterior las investigadoras consideran que el muestreo de auditoría básicamente consiste en el análisis de un conjunto de elementos denominado universo en base al estudio de una fracción para poder determinar conclusiones con respecto a la población entera.

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental el muestreo se puede aplicar en:

- En pruebas de cumplimiento de controles, que permitan obtener evidencias de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes.
- En pruebas sustantivas diseñadas para detectar inexactitudes debidas a errores, y fraudes, que puedan existir en los estados financieros.

Clases de muestreo

- ***Muestreo Estadístico***

El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva. Además, no descarta la necesidad de que el auditor aplique su criterio.

➤ ***Muestreo no Estadístico***

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo.

1.8 Metodología

1.8.1 Planificación y Programación

Según el Manual de Auditoría Financiera (2005, Pág.26) la Planificación y Programación “Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.”

1.8.1.1 Objetivo de la Planificación

- El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

1.8.1.2 Etapas de la Planificación

1.- Planificación Preliminar

Consiste en el contacto preliminar entre el contador público y la empresa, concluye con la finalización de la firma del contrato. El inicio de la actividad laboral entre el auditor y la entidad se puede lograr a través de tres diferentes medios tales como son:

- **Invitación personal.**- Considerando la trayectoria profesional o por una recomendación, mediante una comunicación personal, una firma de contadores es invitada a presentar una propuesta para realizar el examen a los estados financieros de una empresa.
- **Invitación por la prensa.**- A través de la prensa se invita a firmas de contadores que cumplan con ciertos requisitos legales a participar en un concurso para realizar el examen.
- **Entrevista directa.**- El contador público en una reunión de carácter social, profesional, de capacitación o de trabajo a través de un diálogo con los ejecutivos de la empresa da a conocer su trayectoria y los servicios profesionales que ofrece.

2.- Planificación Estratégica

En esta etapa el auditor reúne información indispensable de la organización con el fin de conocer todos los factores tanto internos como externos en los cuales la entidad está involucrada.

FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

INTERNOS	EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Misión ➤ Objetivos ➤ Metas ➤ Estrategias ➤ Estructura Orgánica ➤ Nivel Administrativo ➤ Fuentes de financiamiento. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Económicos ➤ Políticos ➤ Sociales ➤ Legales ➤ Tecnológicos ➤ Competencia ➤ Ambientales

Fuente: Las investigadoras

Elaborado: Las investigadoras

Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso. La evaluación del riesgo depende exclusivamente del criterio, capacidad, experiencia del Auditor.

Tipos de riesgo

- ***Control.-*** Es la posibilidad que los controles internos, incluida la auditoría interna no evite errores o irregularidades importantes o no ayuden a corregirlos o detectarlos en forma oportuna.
- ***Inherente.-*** Es la susceptibilidad que los estados financieros contengan errores o irregularidades importantes, antes de considerar a evaluar los controles internos establecidos.
- ***Detección.-*** Se refiere a la existencia de errores los cuales el auditor no los puede identificar o la posibilidad que se pueda equivocar.

Matriz del nivel de riesgo

La evaluación de la matriz de riesgo va estar ligada con el Control Interno y la oportunidad, alcance y profundidad de los procedimientos de auditoría.

A fin de disminuir lo subjetivo de su evaluación, se consideran los siguientes tres elementos, que son útiles para la determinación del nivel de riesgo:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones)
- La importancia relativa de los factores de riesgo.

- La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades, básicamente obtenida del conocimiento de la entidad o área a examinar y de experiencias anteriores.

VALORACIÓN Y SIGNIFICATIVIDAD

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
Mínimo	No Significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Existe Algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes	Probable

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado: Las investigadoras

Matriz Preliminar de Calificación de Riesgo

Con esta matriz se identifican y cuantifican los riesgos y se obtiene una guía de las labores que desarrolla durante el trabajo del auditor.

CALIFICACIÓN DE RIESGO

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DE RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
Elemento a ser auditado	Determina el nivel de riesgo.	Indica la acción que se va a auditar	Determinación de las pruebas de auditoría a aplicar.	Procedimientos a ser aplicados en los programas de auditoría.

Fuente: Las investigadoras

Elaborado: Las investigadoras

3.- Planificación Específica.

Evalúa la estructura del sistema del control interno, para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en la planificación estratégica, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados en la fase de ejecución.

En particular la planificación específica es apropiada cuando:

- Los componentes son de alto riesgo o significativos para la auditoría en su conjunto.
- Los componentes han sido efectuados por cambios significativos en los sistemas de información contable y de control.

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA

RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO
Inherente	0.60	0.50	0.40
Control	0.80	0.50	0.20

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado: Las investigadoras

El riesgo de control es inverso al nivel de confianza; a mayor riesgo de control el nivel de confianza será mayor; el alcance será más extenso y las pruebas de auditoría serán más profundas.

Para realizar la evaluación del nivel de riesgo se debe tomar en cuenta el siguiente estándar:

$$\text{Nivel de detección} = \frac{\text{RA}}{\text{R.I} * \text{R.C}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1 - \text{R.D}$$

Donde:

R.A= Riesgo de Auditoria

R.I = Riesgo Inherente

R.C= Riesgo de Control

R.D= Riesgo de Detección.

1.8.1.3 Programación

Los programas de auditoría consisten en la presentación de todos los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoría, el alcance de los mismos, la distribución adecuada en el tiempo disponible para la ejecución del trabajo y la asignación de tareas para cada miembro del equipo de auditores.

Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. (Ver Anexo N.- 1)

Propósitos del Programa de Auditoría

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

Responsabilidad por el programa de auditoría

La elaboración del programa de auditoría es responsabilidad del supervisor y auditor jefe de equipo y eventualmente por los miembros del equipo con experiencia, en este último caso será revisado por el jefe de equipo. El programa será formulado a base de la información obtenida del:

- Archivo permanente y corriente
- Planificación preliminar
- Planificación específica
- Demás datos disponibles.

Preparación de los Programas de Auditoría

El Proceso de preparación de los programas de auditoría a partir de un listado seleccionado durante la planificación específica, implica la organización de dichos procedimientos en el orden más eficiente, indicando al personal que es lo que debe hacer y determinar el alcance específico del trabajo.

Es importante para la preparación de los programas de trabajo se identifiquen las cuentas que se encuentran relacionadas entre sí a fin de que los procedimientos de auditoría sean considerados y ejecutados en su conjunto.

1.9 Ejecución del Trabajo

De acuerdo al Módulo de Auditoría Financiera de la Dra. HIDALGO, Miriam (Pág., 23) “La ejecución de una Auditoría es una de las funciones más importantes que desempeña el Auditor, debido a que sus opiniones y pronunciamientos son la base para que los ejecutivos y otros usuarios de los estados financieros tomen decisiones en información confiable y oportuna.”

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

1.9.1 Papeles de Trabajo

Los autores WHINTTINTON Ray y PANY Kurt (2004 Pág. 280), definen a los papeles de trabajo como” Un vinculo conector entre los registros de contabilidad del cliente y el informe de los auditores, estos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la justificación para el informen que estos presentan.”

Las tesisas determinan que los papeles de trabajo son documentos que elabora el auditor conforme va realizando el examen de auditoría, cuyos papeles reflejan la investigación y los resultados obtenidos.

1.9.1.1 Objetivos

- Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisión fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas.
- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría.

1.9.1.2 Contenido

- Evidencia que los estados contables y demás información, sobre los que va a opinar el trabajador, están de acuerdo con los registros de la empresa.

- Relación de los pasivos y activos, demostrando de cómo tiene el auditor evidencia de su existencia física y valoración.
- Análisis de las cifras de ingresos y gastos que componen la cuenta de resultados.
- Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado y revisado.
- Forma el sistema de control interno que ha llevado el auditor y el grado de confianza de ese sistema y cuál es el alcance realizado para revisar las pruebas sustantivas.
- Detalle de las definiciones o desviaciones en el sistema de control interno y conclusiones a las que llega.

1.9.1.3 Estructura de los papeles de trabajo

A continuación se presenta el esquema donde indica las partes que debe contener un papel de trabajo:

Encabezado		El Ferretero S.A Caja - Bancos Conciliación Bancaria Banco Machala Cta Cte 56001-5		Referencia
UTC				
DETALLE O CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL	Ref a la izq VIENE	
Saldo Según Bancos al 31-12-2006	25,00	25,00		
- Errores Bancarios	-	- 2,00		Análisis realizado
Transferencia Bancaria Incorrecta	2,00	.		
- Cheques en Circulación		- 7,00		
No 11056	3,00	.		
No 11057	4,00	.		
Saldo Conciliado		16,00		
Saldo Según Libros		14,00		
- N/D no registradas		- 3,00		
Devolucion cheque protestado c	0,50	★		
Pago servicios Empresa Electrica	2,50	★		
+ N/C No registradas		5,00		
Dep Casa Marin, abono fac 0010	5,00	★		
Saldo Conciliado		16,00		Ref a la derecha PASA
Marcas	✓	○		
	Verificado con Estado de Cuenta Cotejado con mayor y Auxiliar Con posterioridad el banco corrigio estos errores; además se comprobo efectivización de cheques			
Puntos de Control Interno	PCI			Comentario
	Las conciliaciones prepara la cajera con un retraso de hasta 15 dias y sus resultados no son revisados con el contador			
	★			Ajustes y/o Reclasificaciones
	Errores detectados por lo que se propone A/A y A/R			
	Elaborado Por	Fecha		Responsables
	Revisado Por	Fecha		

Fuente: Módulo de Auditoría Financiera Dra. Miriam Hidalgo.
Elaborado: Las investigadoras.

1.9.1.4 Clasificación de los papeles de trabajo

- **Papeles de trabajo administrativos de auditoría.-** Estos papeles de trabajo están diseñados específicamente para ayudar a los auditores a planificar y administrar los contratos, además incluyen planes y programas de auditoría, cuestionarios de control interno, diagramas de flujo.

- **Balance de Prueba de Trabajo.-** Es una cédula, o planilla sumaria u hoja de trabajo que resume los saldos de las cuentas en el mayor general durante el año en curso y el anterior, proporciona columnas para las propuestas de ajustes y reclasificaciones por parte de los auditores.

- **Asiento de Ajustes y Asientos de reclasificación.-** El Auditor puede descubrir diversos tipos de errores en los estados Financieros y registros contables del cliente, para corregir estos errores o fraudes descubiertos, el Auditor elaborará asientos de ajustes, de diario que ellos recomiendan hacer en los registros de contabilidad del cliente.

- **Planillas u Hojas de trabajo de apoyo.-**Es un listado de los elementos o detalles que conforman el saldo en una cuenta de activo o del pasivo en una fecha específica.

1.9.1.5 Archivo de los papeles de trabajo

Los auditores generalmente mantienen dos archivos de papeles de trabajo para cada cliente.

- **Archivo Corriente.-** En este archivo se guarda información referente al trabajo de auditoría como son: Hojas de trabajo, hoja de ajustes y aquellos papeles de trabajo que el auditor ha realizado durante la auditoría.

- **Archivo Permanente.-** Se guarda información de carácter histórico referente a la base legal, estructura orgánica, políticos, contratos, sistemas contables, es decir información que no va a cambiar durante determinado tiempo.

1.9.1.5.1 Índices de papeles de trabajo

MENDIVIL, Víctor (2002 Pág. 42) Considera a los Índices de papeles de trabajo como “La forma o manera como el auditor identifica a los papeles de trabajo, estos pueden estar reflejados por medio de letras sencillas o dobles, los cuales deben ser anotados con lápiz de color, preferiblemente rojo en el vértice superior derecho.”

ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

Letra	Cuentas
A	ACTIVO
A1	Caja
B	EXIGIBLE
B1	Cuentas por Cobrar
AA	PASIVO
AA1	Cuentas por Pagar
AA2	Documentos por Pagar
BB	PATRIMONIO
BB1	Capital
X	INGRESOS
X1	Operaciones
X2	No operacionales
Y	GASTOS
Y1	Operacionales
Y2	No Operacionales

Fuente: Las investigadoras
Elaborado: Las investigadoras

1.9.1.6 Marcas de Auditoria

Son símbolos o signos empleados por el auditor para indicar las acciones o procedimientos de auditoría efectuados, dichos símbolos se registran en cada uno

de los documentos, registros contables examinados y demás papeles de trabajo examinados.

MARCAS DE AUDITORÍA

SIMBOLO	SIGNIFICADO
*	Recálculo de valores en documentación física.
//	Verificado con documentación de soporte.
Σ	Operación efectuada por el auditor
√	Comprobado Físicamente
A/A	Asiento de Ajuste de Auditoria
PCI	Puntos de Control Interno
®	Notas Explicativas
¥	Indagado
@	Analizado
Φ	Inspección Física
N	No Autorizado
^	Transacción rastreada
C	Circularizado

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado: Las investigadoras.

1.9.1.7 Referenciación Cruzada

Los papeles de trabajo deben ser identificados y referenciados a fin de permitir su interrelación y facilitar su acceso a las evidencias en cualquier fase de la auditoría, la referenciación debe efectuarse durante el curso del trabajo.

Criterios de Referenciación

- La información recibida (que sustenta la cédula), se referencia por el lado izquierdo.
- La información que se envía como sustento de una cédula sumaria, se referencia por el lado derecho.
- La información a ser cruzada puede encontrarse tanto en el mismo archivo como en otro; en este caso, conjuntamente a los códigos referenciados, se indicará el nombre del archivo del cual proviene o al cual se envía la información.

1.10 Comunicación de Resultados (Informe)

El informe es la última fase del proceso de Auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de éste análisis.

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.

Al finalizar los trabajos de auditoría en el campo, se dejará constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados en los términos previstos por la Ley y normas profesionales sobre la materia

1.10.1 Informe de Auditoría

Para HOLMES, Arthur (2006 Pág. 7) establece que el informe de auditoría “Es el documento en el que el contador público profesional expone el alcance y naturaleza de su examen y en que expresa su opinión como experto independiente acerca de los Estados Financieros del cliente que acompaña al informe”

El autor ARENS, Alvin (2007, Pág. 46) indica que el informe de Auditoría “Es el paso final de un proceso completo de auditoría, puesto que comunica hallazgos del auditor”

Las tesis consideran al informe como la finalización del proceso de auditoría en donde el auditor expresa su opinión en base a los resultados obtenidos en el examen realizado, con el objetivo de proporcionar información necesaria útil para la toma de decisiones.

1.10.2 El Dictamen Profesional

Para MENDIVIL, Víctor (2002, Pág. 2) “Es la opinión del contador público sobre la corrección contable de las cifras de los estados financieros auditados, opinión a la que llega después de efectuar su trabajo de examen y que acostumbra expresar en términos uniformes.”

Para KELL, Walter (1997, Pág. 39) el Dictamen Profesional “Constituye el medio formal con que el auditor comunica hallazgos a las partes interesadas. Al informar de su trabajo el auditor deberá cumplir con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la información”

De acuerdo a los criterios citados las investigadoras opinan que el dictamen es un informe cuya finalidad es emitir una opinión del análisis efectuado a los Estados Financieros, para la dar credibilidad al proceso financiero.

Elementos básicos del dictamen

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Párrafo de alcance
- Párrafo de opinión
- Fecha de dictamen
- Dirección del Auditor
- Firma del auditor (Ver Anexo N.- 2)

1.10.2.1 Tipos de Opiniones

Las opiniones que disponen los auditores cuando van a manifestar una opinión de los estados financieros se resumen de la siguiente manera:

- ***Opinión sin salvedades, informe estándar.-*** Este informe expresa una opinión limpia y puede emitirse solo cuando los estados financieros son presentados de acuerdo a los PCGA y la auditoría se llevo de acuerdo a las NAGAS.
- ***Opinión sin salvedades, con lenguaje explicativo.-*** En ciertas circunstancias , al informe de los auditores se les agrega lenguaje explicativo que no tiene impacto alguno sobre la opinión de los auditores, la acción del lenguaje explicativo se incluye cuando la compañía o la empresa modifica los principios contables o cuando surge dudas sustanciales en cuanto a la capacidad de la misma.
- ***Opinión con Salvedades.-*** Estable que los estados financieros han sido presentados razonablemente de conformidad a los PCGA. Los informes con salvedad se emiten cuando los estados financieros difieren de manera

material a los PCGA, o cuando se imponen limitaciones al alcance de los procedimientos de los auditores.

- ***Opinión Negativa.-*** Establece que los estados financieros no han sido presentados razonablemente de conformidad a los PCGA. Los auditores emiten esta opinión cuando las deficiencias en los estados financieros son tan significativas que estos considerados como un todo son engañosos.
- ***Abstención de Opinión.-*** Significa que debido a una limitación significativa del alcance, los auditores se vieron imposibilitados para formarse una opinión de los estados financieros.

1.10.3 Informe Confidencial de Control Interno

Es un documento en el que se dará a conocer las debilidades detectadas en relación al sistema de Control Interno de la entidad auditada.

Como parte integrante del informe de auditoría, el auditor debe elaborar la Carta de Control Interno, que contendrá la siguiente información:

- Fecha
- Destinatario
- Identificación de la entidad auditada
- Identificación de los estados financieros
- El propósito de la evaluación del Control Interno
- Un párrafo de explicación del concepto de Condiciones Reportables
- Un párrafo donde se demuestre que se incluyen las desviaciones determinadas en el examen
- Indicación de que las deficiencias han sido comunicadas a los funcionarios de la Entidad
- Firma, del director de la auditoría que tuvo a cargo la planeación, dirección y supervisión del examen.

Obligación a comunicar en el Informe de Control Interno

- Las debilidades significativas de Control Interno detectadas deben comunicarse formalmente por escrito en una carta dirigida a la dirección, comité de auditoría o administradores.
- Es conveniente realizar previamente comunicaciones verbales a los órganos situados en un nivel superior al origen de las debilidades.
- No es obligatorio formular sugerencias constructivas, ni las debilidades no significativas detectadas (Ver Anexo N.-3)

1.10.4 Carta a Gerencia

Según el autor ESTUPIÑAN, Rodrigo, (2004 Pág.53) La Carta a Gerencia “Es un documento que el Auditor emite en forma directa a la gerencia de la empresa auditada, con la finalidad de expresar sugerencias constructivas encaminadas a reducir ineficiencias e incrementar las utilidades de sus clientes.”

Con mucha frecuencia el contador público presenta en forma oral y completamente informal algunas ideas constructivas en pláticas generales con su cliente. Esta práctica tiene dos desventajas potenciales:

- Que el cliente adopte las sugerencias presentadas sin darle crédito al auditor por su contribución.
- El cliente puede inclinarse a no considerarlas con seriedad y a no emprender acción alguna.

Con la finalidad de que la carta de sugerencias constructivas perciba la debida atención por parte de la alta gerencia, es conveniente segregar cualquier comentarios relativos a controles internos; externos y presentar estos en una carta

por separado dirigida al contador general o contralor de la compañía para que así la alta gerencia aborde los problemas planteados con mucha más seriedad y atención, puesto que se cubrirán problemas administrativos de gran interés para la empresa.

Con anterioridad a la presentación formal de la carta, es conveniente su discusión con funcionarios de la alta gerencia, de manera que se pueda verificar la autenticidad de las principales. (Ver Anexo N.- 4)

1.10.5 Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El Informe de Cumplimiento Tributario es un documento que muestra la opinión del Auditor Externo respecto del cumplimiento de los contribuyentes auditados como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

Según lo establecido en la página web del Servicio de Rentas Internas el Informe de Obligaciones Tributarias “es el resultado del análisis de los Auditores sobre el cumplimiento de los contribuyentes auditados por ellos y que son considerados por la Administración tributaria como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.”

Este informe se lo debe presentar debidamente notariado a través de una declaración juramentada, en la cual este funcionario después de dejar constancia de los datos de identificación general, advierta al contador bajo las penas de perjurio que exprese en el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa auditada que adjunta en las hojas es real y verídica y que se encuentra dentro de la realidad de la empresa. (Ver Anexo N.- 5)

Las investigadoras opinan que el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias es la inspección detallada de cada una las obligaciones que la empresa como sujeto pasivo debe cumplir ante el ente recaudador de impuestos, con el fin de que la empresa pueda conocer la situación actual con el pago de los impuestos.

CAPITULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Diseño Metodológico

2.1.1 Tipo de Investigación

La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quien, donde, cuando, como y porque del sujeto del estudio, en otras palabras la información obtenida en un estudio descriptivo explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos y cuentas.

Un estudio descriptivo puede ser simple es decir de una pregunta o hipótesis univariable o complejo, si empieza en un estudio descriptivo con varias variables y llevarnos a un estudio más complejo como estudio.

En el proceso de investigación para la aplicación del Examen Especial a las cuentas por Cobrar e Inventarios de la Compañía Semayari se lo ejecutará mediante la utilización de la investigación descriptiva, puesto que esta ayudará a conocer de manera clara y precisa el proceso de cada una de las actividades que están involucradas en estas dos cuentas dentro del Balance General.

2.1.2 Metodología

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es la investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Se ha escogido la aplicación de la investigación no experimental; debido que esta no permite la manipulación de variables, simplemente las investigadoras se enfocaron a la observación de la situación existente en la empresa.

2.1.3 Unidad de Estudio

2.1.3.1 Población o Universo

La población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación. Es el conjunto infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes.

Para realizar la investigación la población será muy fundamental, pues esta proporcionará información relevante que servirá de gran ayuda para llegar a los resultados deseados.

A continuación se presenta los sectores involucrados para el desarrollo de la investigación.

2.1.3.2 Muestra

Los clientes que tiene la empresa Semayari supera las 200 personas por lo que es necesario calcular la muestra mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * Z_a^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_a^2 * p * q}$$

SIMBOLOGÍA

N=Total de la población

Z_a²= 1.96² (Seguridad 95%)

p= Proporción esperada (0.05)

q= 1-p (0.95)

d= Precisión (3%)

$$n = \frac{1000 * 3.8416 * 0.05 * 0.95}{0.0009 (1000-1) + 3.8416 * 0.05 * 0.95}$$

$$n = \frac{182.476}{1.081576}$$

n= 150 Clientes

	POBLACION
Sub Gerente	1
Contadora	1
Clientes	150
Proveedores	5
TOTAL	107

Fuente: Empresa Semayari

Elaborado por: Las Investigadoras

2.1.4 Métodos y Técnicas

2.1.4.1 Métodos Empíricos

Dentro de nuestra indagación los métodos y técnica de estudio tales como son: la encuesta, la entrevista y la observación.

La encuesta se aplicará a los clientes y a los proveedores cuyo resultado coadyuvará para el desarrollo de esta investigación, el sub-gerente y la contadora de la entidad serán las personas idóneas a quienes se les realizará la entrevista, pues que de ellos se obtendrá datos relevantes acerca de las cuentas que se

analizaran en el examen especial así como el conocimiento del entorno tanto interno como externo de la empresa Semayari.

La observación formará parte importante dentro de nuestra investigación; la cual permitirá visualizar las diferentes debilidades que tiene la empresa; por lo que facilitará el desarrollo de la investigación.

La observación se verá plasmada en una ficha la cual contendrá información relevante que será utilizada como instrumento de la indagación.

2.1.4.1.3 Métodos estadísticos

La estadística descriptiva analiza, estudia y describe a la totalidad de individuos de una población. Su finalidad es obtener información, analizarla, elaborarla y simplificarla lo necesario para que pueda ser interpretada cómoda y rápidamente y, por tanto pueda utilizarse eficazmente para el fin que se desee.

Al obtener una acumulación de datos una vez planteadas las preguntas de las encuestas en la empresa Semayari se procederá a tabular la investigación, con el fin de establecer una información concreta que se verá reflejado mediante gráficos que ayude a organizar adecuadamente los resultados.

2.2 Preguntas Científicas

- 1.-¿Cuáles son los fundamentos teóricos y conceptuales de la Auditoría Financiera para aplicar un Examen Especial?
- 2.- ¿Cuál es la situación actual de la empresa Semayari?
- 3.- ¿Cuáles son los procedimientos para el desarrollo del Examen Especial a la empresa Semayari a las Cuentas por Cobrar e Inventarios dentro del Balance General del periodo enero a diciembre del 2009?

2.3 Operacionalización de las Variables

PREGUNTAS CIENTÍFICAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
1. ¿Cuáles son los fundamentos teóricos y conceptuales de la Auditoría Financiera para aplicar un Examen Especial?	➤ Auditoría Financiera	➤ Planeación ➤ Ejecución ➤ Informe	➤ Eficiencia-Eficacia ➤ Confiabilidad ➤ Razonabilidad	➤ Papeles de trabajo ➤ Encuesta
2. ¿Cuál es la situación actual de la empresa Semayari?	➤ Situación Administrativa	➤ F O D A	➤ Eficiencia ➤ Desempeño ➤ Responsabilidad ➤ Competencia	➤ Encuesta ➤ Observación
3.- ¿Cuales son los procedimientos para el desarrollo del Examen Especial a la empresa Semayari a las Cuentas por Cobrar e Inventarios dentro del Balance General del periodo enero-diciembre del 2009 ?	➤ Examen Especial	➤ Información ➤ Análisis ➤ Resultado	➤ Confiabilidad ➤ Eficiencia ➤ Razonabilidad	➤ Papeles de Trabajo ➤ Encuesta ➤ Ficha de observación

Fuente: Las Investigadoras.

Elaborado: Las Investigadoras.

2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.4.1 ENTREVISTA REALIZADA AL SUB-GERENTE EMPRESA

SEMAYARI

- 1) ¿La empresa posee una estructura organizacional para su adecuado funcionamiento?**

En la entrevista realizada al Sub-Gerente de la Compañía Semayari, manifestó que la empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada, el mismo que permite un desempeño eficiente de cada una de las funciones y actividades que realizan los diferentes empleados que laboran en la entidad.

- 2) ¿Según su criterio la empresa se encuentra en un lugar estratégico para la adecuada comercialización del producto?**

Si, porque se encuentra diagonal al Terminal Terrestre, en plena panamericana donde circulan autos de todas partes de la ciudad, por medio de esto la empresa se da a conocer con facilidad. El lugar en donde se encuentra la entidad es considerado como un punto fuerte que tiene a su favor puesto que los clientes pueden acceder con facilidad a las instalaciones de la entidad a hacer uso tanto de sus servicios como la compra de sus productos.

- 3) ¿Cómo considera la posición actual en que se encuentra la empresa en el mercado?**

En relación a la posición actual en que se encuentra la organización, el 30% del mercado en Cotopaxi le corresponde a Semayari, ya que la competencia ha aumentado mucho en los últimos tiempos. Hay que recalcar que en la comercialización de llantas son líderes en el mercado destacándose en la calidad del producto.

4) ¿Cuenta la empresa con fondos suficientes para ser solventada en caso de una crisis financiera?

La organización se encuentra solventada en caso de una crisis financiera, ya que se realiza aportes para futuras capitalizaciones, además se cuenta con una Póliza de Inversión. La compañía cuenta con el acceso a créditos con diferentes Instituciones Financieras de la ciudad.

5) ¿Cómo es el trato que se da a los clientes?

Considerando que los clientes son la razón de ser de la organización, el trato que se mantiene con las personas que adquieren los productos y servicios suele ser de manera amable y cordial bajo las normas y políticas internas de la empresa.

6) ¿Conoce usted el nivel de cuentas por cobrar que mantiene los clientes hacia la empresa?

Con respecto a esta interrogante el entrevistado supo determinar que tiene conocimiento de las cuentas pendientes que tiene los clientes con la empresa, las cuentas por cobrar que posee la empresa en sus libros contable son de un valor aproximado a los \$450.000 otorgados en plazo de 30,60, 90 y 120 días.

7) ¿Qué estrategias se utiliza para el cobro de las deudas que tiene los clientes con la empresa?

Se plantean diversas estrategias con el fin de recuperar los créditos otorgados tales como se detallan a continuación:

- Llamada telefónica a los clientes con el fin de recordarles la deuda pendiente que mantienen con la empresa.
- Comunicado escrito, pasado los 45 días.

- Comunicado Extra Judicial (Carta de un Abogado)
- Aplicación de una Acción Judicial.

8) ¿Cómo considera el perfil profesional que posee los empleados de su empresa?

El perfil profesional que posee los empleados de Semayari, de acuerdo al criterio del Sub-Gerente todavía es considerado como regular, ya que al llegar a la empresa se les proporciona capacitación técnica debido a su falta de experiencia en el campo profesional. Además mencionó que las instituciones educativas donde se instruyeron deberían capacitarles aun más en la parte práctica de su profesión para que de esta manera sean más eficientes en el campo laboral.

9) ¿El personal que labora en su empresa tiene conocimientos de la misión y visión que esta persigue?

Al contratar los servicios profesionales de cada uno de los empleados, la empresa les entrega la misión, visión y objetivos institucionales que la entidad persigue, de este modo se trabaja en grupo buscando la unidad y el éxito de la compañía. Además se realiza una evaluación trimestral, con el fin de examinar el grado de conocimiento que tiene de la empresa.

10) ¿Cree usted que la aplicación de un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios es importante en la toma de decisiones para el desarrollo de su empresa?

El Sub-gerente de Semayari considera que realizar un Examen Especial a su empresa es importante, puesto que le ayudará a obtener un panorama claro de las cuentas incobrables que los clientes tienen hacia la empresa y de los inventarios obsoletos que la empresa posee, así como la readecuación exacta de cada uno de los productos que se mantiene en la bodega.

Al concluir con la entrevista realizada al Sub-Gerente de la empresa Semayari, se puede determinar que la entidad cuenta con varias fortalezas las cuales le ayudan a mantenerse en condiciones favorables para ser aceptada con facilidad por sus clientes y así poderse mantener en una posición competitiva en el mercado.

Los recursos financieros que posee la empresa forman parte importante para su crecimiento empresarial, así como las aportaciones que se realiza periódicamente para solventarse en caso de una crisis financiera; además se pudo evidenciar que la empresa mantiene un control interno el cual posee debilidades que impide el desarrollo óptimo de cada una de las actividades, sin embargo la compañía aplica principios importantes como es la segregación de funciones ya que ayuda a asignar responsabilidades con el fin de que las obligaciones del empleado se ejecuten de manera eficiente y útil para el bienestar de la misma, es importante recalcar que la empresa otorga información acerca de su plan estratégico a todos y cada uno de sus empleados con el fin de cumplir con los objetivos planteados, realizando un trabajo de manera conjunta.

Como debilidades se pueden mencionar la inversión en capacitación que realiza la empresa con los empleados nuevos, además manifestó que luego de prepararles y proporcionarles los conocimientos claros acerca de las funciones a desarrollar dentro de la organización en un lapso menor a un año abandonan sus puestos de trabajo, esto representa una pérdida de tiempo al buscar nuevos empleados.

Mediante la entrevista también se pudo verificar que el ambiente de trabajo dentro de la empresa Semayari no es el adecuado, puesto que no existe una buena relación entre los empleados y los altos ejecutivos, por esta razón es que el personal que ingresa a trabajar en la entidad no presta sus servicios por menos de un semestre.

2. 4.2 ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA SEMAYARI

1.- ¿Qué paquete contable maneja usted para llevar a cabo las transacciones comerciales dentro de la Compañía Semayari?

La empresa Semayari lleva su contabilidad a través del paquete contable FENIX; puesto que este sistema contable es de fácil manejo y además guía las transacciones que se realiza diariamente dentro de la empresa.

2.- ¿La empresa realiza ventas a crédito?

La organización maneja la mayoría de sus ventas a crédito; con el fin de satisfacer a los clientes otorgándoles un plazo adecuado y de esta manera no se aplace la deuda que ha contraído con la empresa.

3.- ¿Qué tiempo se otorgan los créditos?

En la entrevista realizada a la contadora de la empresa Semayari, en relación a esta pregunta supo manifestar que los créditos otorgados a los clientes se dan de 90 días en adelante correspondiente a 3 meses.

4.-¿Qué documentos emplea la empresa para el respaldo del cobro de las deudas de los clientes?

Los documentos que sirven de respaldo para el cobro de las cuentas pendientes que tienen los clientes con la empresa son el pagaré y la letra de cambio, puesto que se considera documentos legales en caso de existir algún fraude.

5.- ¿Por quién son autorizados los créditos concedidos a los clientes?

Cada uno de los créditos otorgados a los clientes son debidamente revisados y analizados por el gerente, con el fin de evitar posibles problemas al momento de

ser cobrados y en el caso de que exista algún inconveniente con la persona a quien se le otorga el crédito, la contadora no sea la única responsable.

7- ¿Existe un control adecuado para las cuentas incobrables?

Si existe un control establecido por la compañía para las cuentas incobrables, pero no se cumple a cabalidad por diversas razones se tiene que aplazar de una u otra forma el plazo para el cobro de la deuda pendiente.

8.- ¿Con que frecuencia se realizan constataciones físicas de los inventarios?

Las constataciones físicas a los inventarios que posee la empresa dentro de sus instalaciones se realizan mes a mes, para obtener un mejor control de la mercadería, y así poder constatar la existencia de productos obsoletos.

9.- ¿Qué métodos se utiliza para valorar los inventarios?

Para la valoración de inventarios se emplea el método promedio ponderado, ya que ayuda a mantener un precio actualizado a cada uno de los artículos destinados para la comercialización.

10.- ¿La existencia de inventarios se encuentra ordenada de tal manera que facilite su manipulación y recuento de artículos?

Dentro de la bodega que mantiene la empresa en sus instalaciones cada uno de los inventarios están debidamente colocados para facilitar el recuento de los mismos y de esta manera se realice las constatación física forma rápida.

11.- ¿Por quién es hecha la supervisión de los recuentos físicos?

Para la supervisión de los recuentos físicos de los inventarios la compañía a designado previamente una persona responsable la cual está capacitada adecuadamente para desarrollar el papel de auxiliar de inventarios.

Al finalizar la respectiva entrevista a la contadora de la empresa Semayari, se puede determinar que la compañía lleva adecuadamente el sistema contable FENIX, el cual le permite desarrollar con eficiencia cada una de las actividades comerciales llevados a cabo por la entidad; de igual manera se está cumpliendo con normas y principios de contabilidad al fin de proporcionar información confiable a la entidad.

La mayoría de las ventas que realiza la empresa se dan a créditos con un plazo superior a 90 días, tiempo adecuado en el cual permite a sus clientes cancelar la deuda sin inconveniente alguno, en caso que el cliente no cumpla con el tiempo establecido para cancelar la deuda contraída la empresa procede a cobrar un monto adicional a la deuda original.

Es importante mencionar la participación del gerente al momento de otorgar los créditos a los clientes, la evaluación previa que se le hace a la persona que solicita los productos es considerado como una fortaleza que tiene la empresa para asegurarse que la deuda será cancelada en su totalidad.

Se pudo determinar que las políticas implantadas por la empresa para el cobro de las deudas pendientes, no son aplicadas en su totalidad; el cual se considera como una debilidad en el Control Interno; provocando de esta manera el aumento de la cartera vencida que mantiene la compañía.

Con respecto a los Inventarios que posee Semayari se puede mencionar que se encuentran ubicados de una manera ordenada para su respectivo conteo físico que realiza la empresa cada mes, ya que realizar inventarios mensualmente permite llevar un mejor control de cada uno de los artículos que están disponibles para su respectiva comercialización.

2.4.3 ENCUESTAS REALIZADAS A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA SEMAYARI

1.- ¿Qué tiempo conoce a la empresa Semayari?

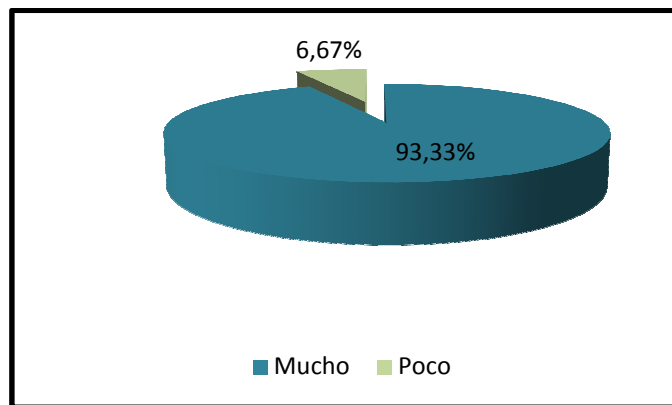
Tabal N.- 1 Tiempo de conocer a la Compañía

Alternativa	N	%
Mucho	140	93.33%
Poco	10	6.67%
Total	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Grafico N.- 1 Tiempo de conocer a la Compañía



Fuente: Encuestas Aplicadas a los clientes

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

De 150 clientes encuestados, 140 que corresponde al 93.33% manifiestan que conocen a la empresa durante mucho tiempo, mientras que el 6.67% indican que tienen poco tiempo de conocer los bienes y servicios que la compañía ofrece.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta realizada se puede interpretar que la mayoría de los clientes llevan un tiempo considerable de conocer y mantener relaciones comerciales con la empresa, ya que es una entidad que se mantiene firme durante muchos años en el mercado.

2.- ¿Cuántos años es cliente de la empresa?

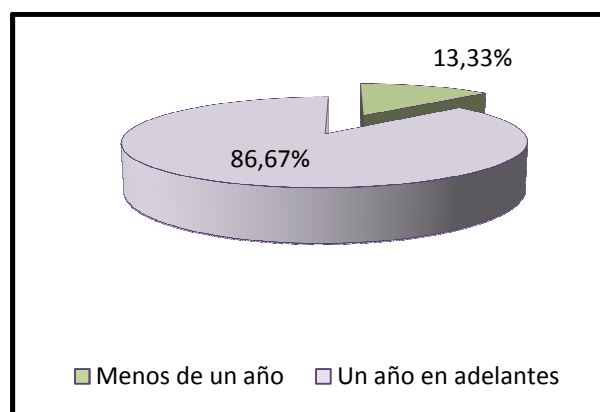
Tabla N.- 2 Tiempo de ser cliente de la empresa

Alternativa	n	%
Menos de un año	20	13.33%
Un año en adelante	130	86.67%
Total	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 2 Tiempo de ser cliente de la empresa



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultado

El 13.33% de la población encuestada indica que se encuentra en la lista de clientes por un tiempo menor a un año, el 86.67% que pertenecen a 130 de los clientes investigados afirman que son consumidores de los productos y servicios que la empresa ofrece por más de un año.

Luego de la encuesta aplicada a los clientes se puede deducir que la empresa Semayari cuenta con un alto porcentaje de clientes fijos los cuales han adquirido una variedad de productos y servicios por el lapso superior a un año. Esto afirma que la atención satisface de una u otra manera a la gran mayoría de clientes.

3.- ¿Cómo es el servicio prestado por la Compañía Semayari?

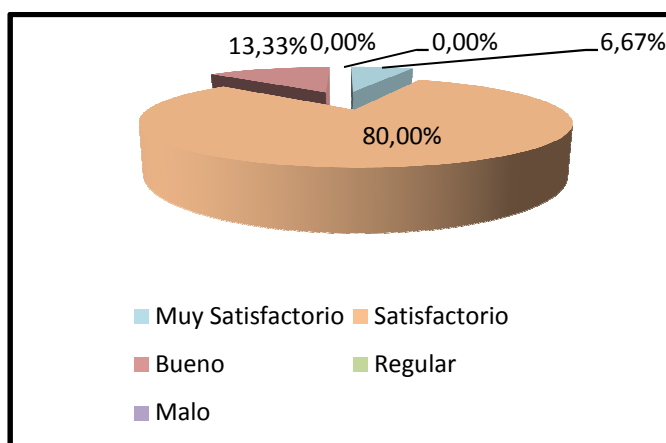
Tabla N.- 3 Servicio prestado por la Compañía.

Alternativas	n	%
Muy satisfactorio	10	6.67%
Satisfactorio	120	80%
Bueno	20	13.33%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
Total	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Gráfico N.- 3 Servicio prestado por la Compañía.



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

La encuesta aplicada manifiesta que el 6.67% de los encuestados califican como muy satisfactoria el servicio prestado por la compañía, el 80% como satisfactorio, mientras que el 13.33% indica que el servicio brindado por parte de la organización es bueno.

Al obtener los resultados de la investigación realizada se puede afirmar que la mayoría de los clientes se encuentran conformes con el servicio que la empresa ofrece ya que satisface plenamente las necesidades que estos tienen con sus vehículos.

4.- ¿Cómo califica la calidad del producto que vende la empresa?

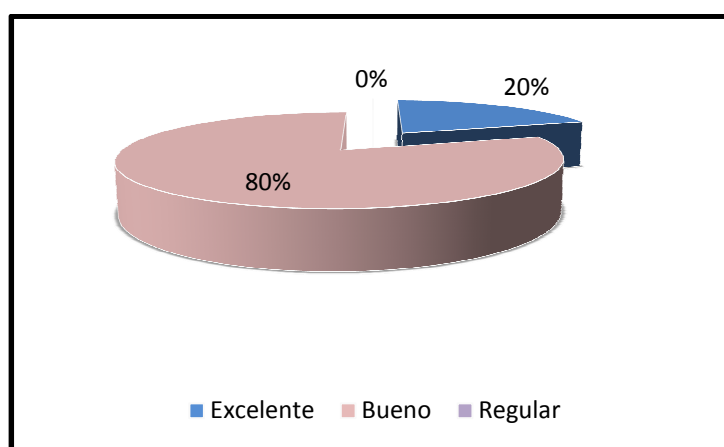
Tabla N.- 4 Calidad del Producto

Alternativa	n	%
Excelente	30	20%
Bueno	120	80%
Regular	0	0%
Total	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Grafico N.- 4 Calidad del Producto



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

En cuanto a la calidad del producto que comercializa la entidad de los 150 consumidores investigados el 20% califican como excelente el artículo que ofrece la empresa, el 80% restante de la población encuestada que corresponde a 120 encuestados, reconoce que la calidad de la mercadería es buena, logrando una aceptación considerable dentro del mercado.

La calidad de un producto forma parte primordial para su comercialización, puesto que de este dependerá el volumen de ventas que se logre en un determinado tiempo, manteniendo a la empresa entre uno de los mejores competidores dentro del mercado donde se desenvuelve.

5.- ¿La atención del personal que trabaja en la empresa es de su total agrado?

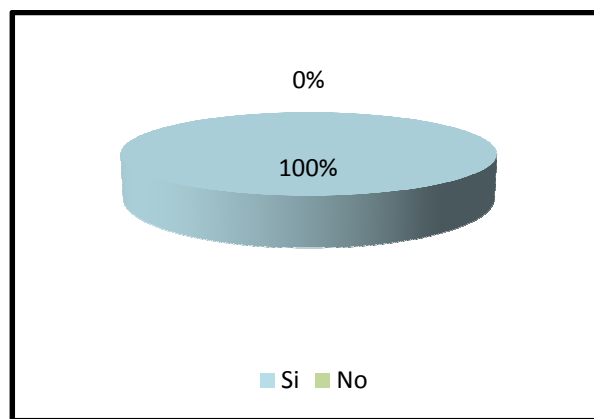
Tabla N.- 5 Atención al cliente

Alternativa	n	%
Si	150	100%
No	0	0%
Total	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 5 Atención al cliente



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

El 100% de la población encuestada indica que la atención del personal que labora en la empresa Semayari es de su total agrado y confianza, ya que en el transcurso de la atención prestada han demostrado eficiencia, cortesía y buen trato hacia el cliente.

Con los resultados anteriores se puede determinar que todos los clientes, quienes fueron investigados, están muy satisfechos con la atención que presta el personal tanto administrativo como operativo que trabaja en la compañía Semayari.

6.- ¿Cómo califica el trabajo que realiza la empresa?

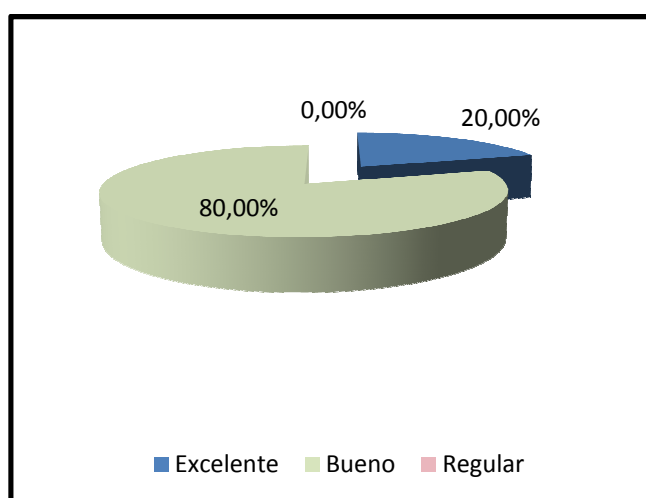
Tabla N.- 6 Calidad de trabajo que realiza la empresa.

Alternativa	n	%
Excelente	30	20%
Bueno	120	80%
Regular	0	0%
TOTAL	150	100%

Fuentes: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 6 Calidad de trabajo que realiza la empresa.



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

En relación a la esta pregunta el 20 % de las personas investigadas menciona que el trabajo realizado por la empresa es excelente, el 80 % considera la labor ejecutada como buena; por consiguiente la mayor parte de los clientes investigados están conscientes que cada una de la actividades que se llevan a cabo dentro de la compañía logra satisfacer sus necesidades. El trabajo que realiza la empresa Semayari es aceptado por la gran mayoría de sus clientes, reconociendo así el esfuerzo y el excelente trabajo en grupo que día a día lleva a cabo el personal que labora dentro de la compañía, obteniendo grandes resultados y manteniéndose en los primeros lugares de aceptación.

7.- ¿Por qué medio de comunicación usted conoció a la empresa?

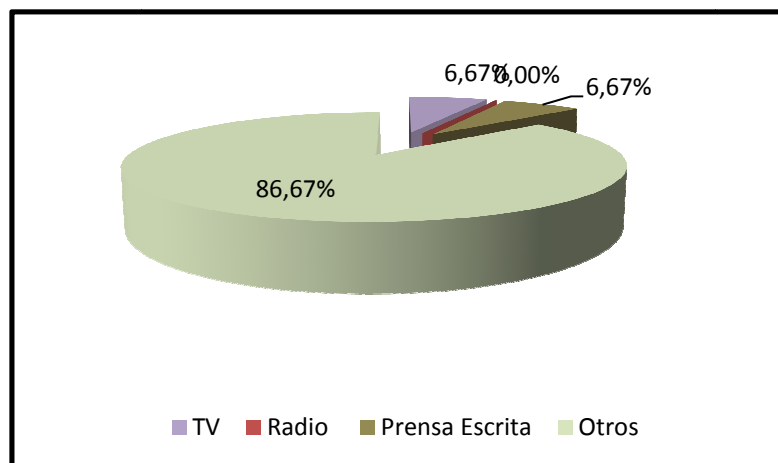
Tabla N.- 7 Medio de comunicación que conoció a la empresa.

Alternativa	n	%
Televisión	10	6.67%
Radio	0	0%
Prensa escrita	10	6.67%
Otros	130	86.66%
TOTAL	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras

Grafico N.- 7 Medio de comunicación que conoció a la empresa.



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

Al realizar la investigación a los 150 clientes de la compañía Semayari, el 6.67 % aseguran que conocieron a la empresa por medio de la televisión, el 6.67% la conoció a través de la prensa escrita, mientras que el 86.66% afirman conocer la empresa por medio de recomendaciones emitidas por otras personas.

La mayoría de clientes empezaron a relacionarse comercialmente con la compañía Semayari a través de recomendaciones realizadas por otras personas que ya conocían y adquirirían cada uno de los servicios y productos que esta prestaba, esto demuestra que la relación que la empresa mantiene con sus clientes es excelente.

8.- ¿Conoce los precios de los productos que ofrece la empresa?

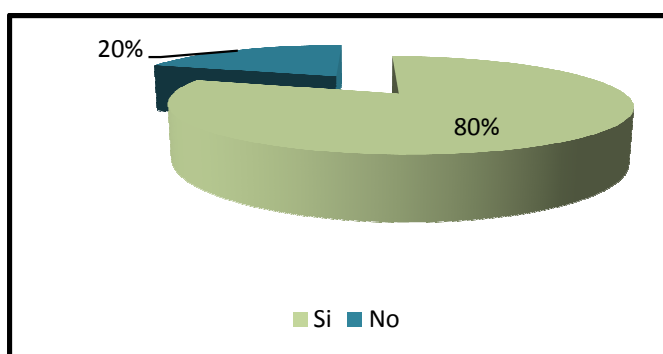
Tabla N.- 8 Precios de productos

Alternativa	n	%
Si	120	80%
No	30	20%
Total	100	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Gráfico N.- 8 Precios de productos



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

En la encuesta realizada a los 150 clientes de la empresa se pudo detectar que el 80% conocen actualmente el precio de cada uno de los productos y servicios que la empresa ofrece, mientras que el 20% que corresponden a 30 personas manifiestan que no tiene conocimiento de los precios, ya que últimamente no ha realizado o ha hecho uso de los productos y servicio que esta ofrece.

Las personas que manifestaron conocer el precio del producto así como del servicio que la empresa mantiene, son clientes que han visitado recientemente las instalaciones de la entidad, por lo contrario los encuestados que desconocen el costo son personas que han adquirido los artículos en tiempos anteriores. Con este resultado se puede determinar que la gran mayoría de personas encuestadas visitan con frecuencia a la empresa.

9.- ¿Está conforme con el precio de venta de cada productos?

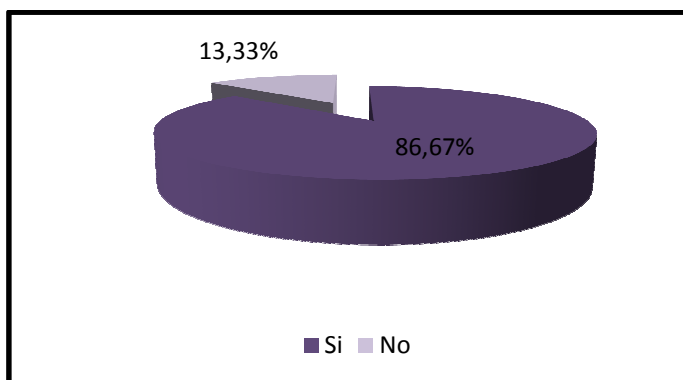
Tabla N.- 9 Conformidad en el precio

Alternativa	n	%
Si	130	86.67%
No	20	13.33%
TOTAL	150	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 9 Conformidad en el precio



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

Según la pregunta planteada en la encuesta realiza de los 150 clientes el 86.67% está conforme con los precios establecidos por la empresa para la adquisición tanto del producto como del servicio, mientras que el 13.33% que corresponde a 20 personas investigadas no está conforme con los precios que la entidad ofrece.

La mayoría de los clientes encuestados están conformes con cada uno de los precios que actualmente se encuentran establecidos para los productos y servicios en la compañía Semayari. En relación a la competencia son adecuados y accesibles, por lo que los clientes prefieren adquirir los productos en Semayari, además la forma de pago se ajusta a las necesidades que cada unos de las personas.

2.4.4 ENCUESTAS REALIZADAS A LOS PROVEEDORES DE LA EMPRESA SEMAYARI

1) ¿La empresa mantiene cuentas por pagar con su Institución?

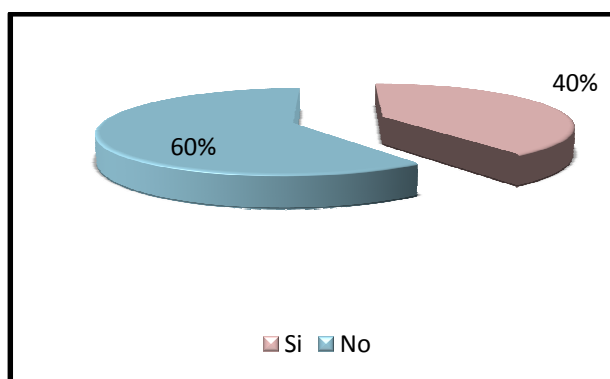
Tabla N.- 10 Cuentas por Pagar

Alternativa	n	%
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 10 Cuentas por pagar



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

De acuerdo a la investigación aplicada a 5 proveedores, el 40% que corresponde a 2 empresas afirman que la entidad Semayari mantiene obligaciones pendientes, mientras que el 60% equivalente a 3 organizaciones manifiestan que no existen deudas contraídas por parte de la entidad.

Con el resultado obtenido en la tabulación de la encuestas se puede determinar que la empresa no mantiene deudas con la mayoría de sus proveedores, lo cual es considerado como una fortaleza que tiene la entidad demostrando que tienen las posibilidades económicas para adquirir al contado los productos necesarios para su comercialización.

2) ¿Cada qué tiempo la empresa solicita los pedidos de los productos?

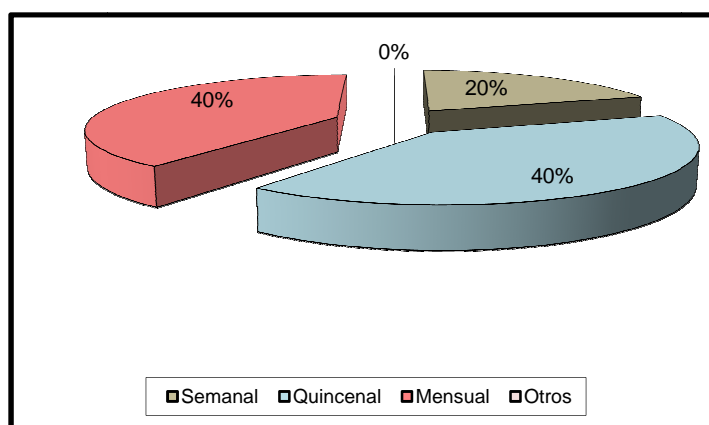
Tabla N.- 11 Tiempo para pedido de productos

Alternativa	n	%
Semanal	1	20%
Quincenal	2	40%
Mensual	2	40%
Otros	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras.

Gráfico N.- 11 Tiempo de para pedido de productos.



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

De las 5 empresas que proveen los productos a la compañía Semayari, el 20% que corresponde a una entidad indicó que la empresa realiza su pedido en forma semanal, el 40% indica que los artículos son adquiridos en forma quincenal, mientras que el 40% restante mencionó que la adquisición del producto se hace cada mes. Con los resultados arrojados en las encuestas aplicadas a los proveedores se puede deducir que la compañía Semayari tiene una buena aceptación de sus productos por parte de sus clientes por lo que la venta de cada uno de sus artículos se da con frecuencia.

3) ¿Existe una persona encargada de recibir los productos?

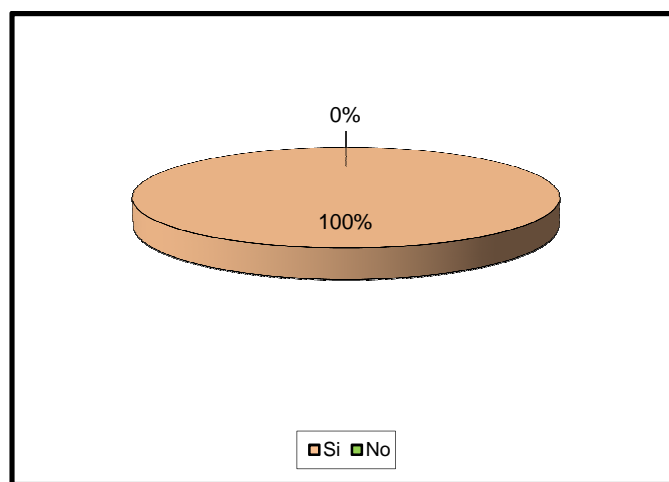
Tabla N.- 12 Recepción del producto

Alternativa	n	%
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 12 Recepción del producto



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

Del 100% de los proveedores encuestados que corresponden a 5 empresas distribuidoras de llantas, aros y baterías a la empresa Semayari, manifestaron la existencia de una persona encargada de recibir los productos que ellos otorgan a la empresa.

Todas las empresas encuestadas manifestaron que al realizar la entrega de los productos, si existe una persona encarga de recibirlos en la hora y el día acordado. La existencia de aquella persona es importante, puesto que esto ayuda a la empresa a mantener un control y verificación adecuada del producto que recibe al realizar sus pedidos, esto ayudará también a determinar la existencia de faltantes o cualquier daño que el artículo presente al momento de su recepción.

4) ¿Cómo considera el trato con el personal encargado de recibir el producto?

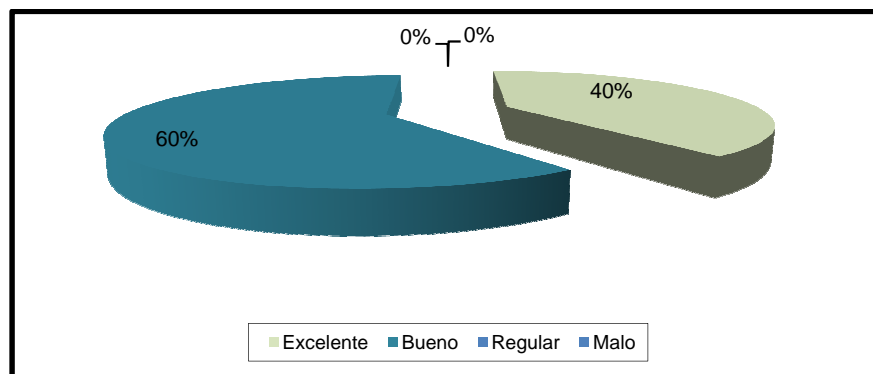
Tabla N.- 13 Relación comercial

Alternativa	n	%
Excelente	2	40%
Bueno	3	60%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras

Gráfico N.- 13 Relación comercial



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

Del 100% de los proveedores encuestados, el 40% manifestaron que el trato con el personal que recibe la mercadería es excelente y el 60% considera como bueno el trato que se mantienen entre las dos entidades.

Con los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas se puede apreciar que la mayoría de los proveedores mantiene buenas relaciones comerciales con la compañía. Establecer una relación cordial con las entidades que proveen el producto a la compañía es indispensable, ya que ayuda a la empresa a mantener una buena imagen ante los demás.

5) ¿Al realizar la entrega del producto, se realizan constataciones físicas?

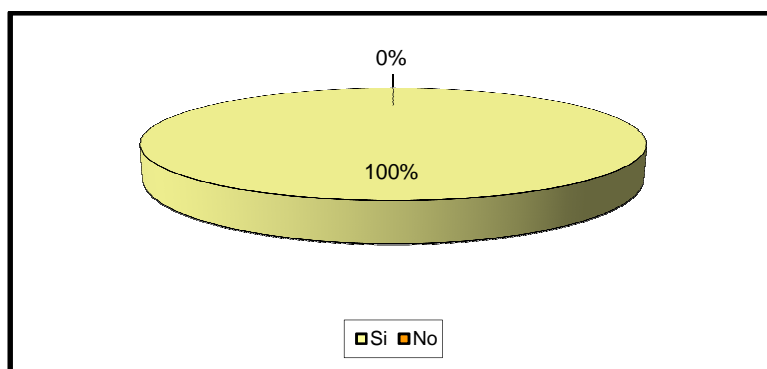
Tabla N.- 14 Constataciones Físicas

Alternativa	n	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 14 Constataciones Físicas



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

En cuanto a las constataciones físicas realizadas a los artículo adquiridos por Semayari el 100% de las encuestas aplicadas a las entidades distribuidoras de los productos que adquiere la empresa, los 5 proveedores encuestados, consideran que al momento de entregar el producto a la organización se realiza una previa constatación al producto que va hacer entregado.

En cada una de la entrega de mercaderías que realizan los diferentes proveedores, existe la adecuada constatación física. La verificación de los productos al momento de la entrega es primordial para evitar posible problemas tanto con el proveedor como con la entidad que recibe el producto, evitando devoluciones de productos que no cumplan con los requisitos que la empresa solicita.

6) ¿Cómo considera la situación actual en el mercado de la empresa Semayari?

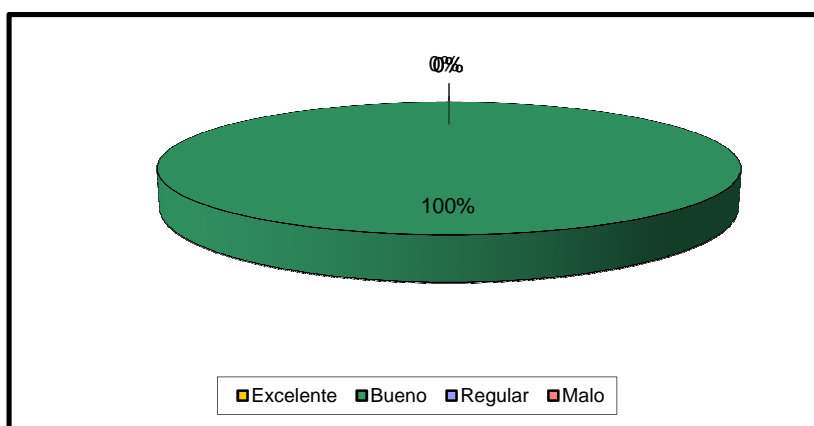
Tabla N.- 15 Situación actual en el mercado

Alternativa	n	%
Excelente	0	0%
Bueno	5	100%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 15 Situación actual en el mercado



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

Al realizar el correspondiente análisis con relación a la investigación realizada a esta pregunta se concluye que de las 5 entidades proveedoras, el 100% expresan como buena la situación actual en el mercado de la empresa Semayari con relación a sus competidores.

Los proveedores que mantiene una relación laboral con la empresa Semayari consideran que la institución se encuentra en una buena posición en el mercado.

7) ¿Cuánto tiempo la empresa Semayari forma parte de su grupo de clientes?

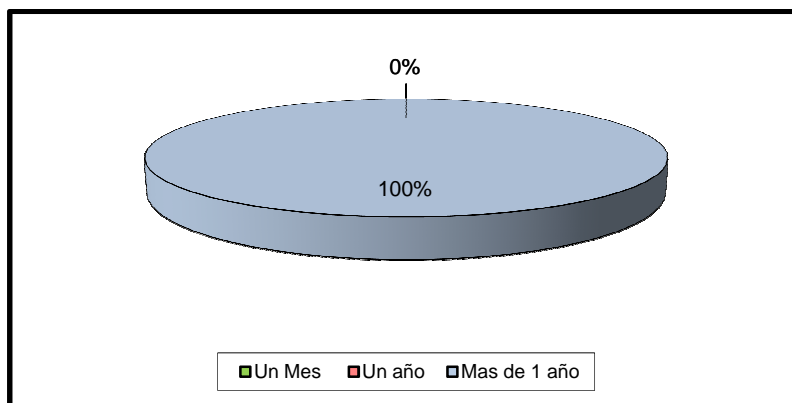
Tabla N.- 16 Tiempo que la empresa Semayari es su cliente.

Alternativa	n	%
Un mes	0	0%
Un año	0	0%
Más de un año	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.-16 Tiempo que la empresa Semayari es su cliente.



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Análisis e Interpretación de resultados

De acuerdo a lo indagado se determinó que el 100% de las encuestas realizadas que corresponden a 5 empresas proveedoras de mercadería mencionaron que la Compañía Semayari es cliente de las instituciones por más de un año.

La empresa Semayari ha mantenido buenas relaciones comerciales con sus proveedores por mucho tiempo, ya que adquiere mercadería por más de un año, dando a conocer que los productos comprados por la compañía son de excelente calidad por lo que no consideran adquirirlos en otras instituciones que vende similar producto, puesto que existiría el riesgo de encontrarse con artículos de mala calidad, así como el peligro de que los clientes no se conformen con el cambio del producto, buscando nuevas alternativas en otras instituciones.

8) ¿Qué clase de productos provee a la compañía Semayari?

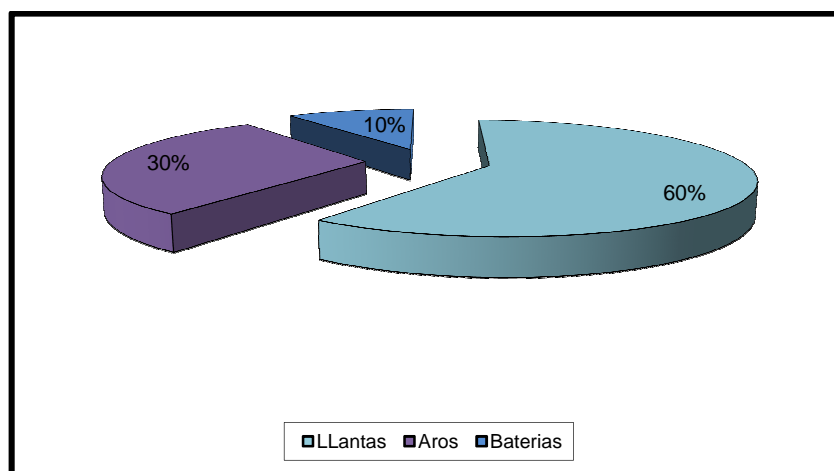
Tabla N.- 17 Tipo de producto

Alternativa	n	%
Llantas	3	60%
Aros	2	30%
Baterías	1	10%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 17 Tipo de productos



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

De acuerdo a las encuestas realizadas a 5 proveedores de la Compañía Semayari, el 60% que corresponde a 3 entidades proveen llantas de diferentes marcas comerciales, el 30% aros, y el 10% baterías.

La mayoría de los proveedores, distribuyen una variedad y calidad de llantas a la empresa Semayari, dando a conocer que en la venta de este artículo son líderes en el mercado. La adquisición de aros y baterías son considerados como productos complementarios que ofrecen a sus clientes para satisfacerlos y ampliar la gama de servicios creciendo día a día para convertirse en uno de los mejores competidores en los productos antes mencionados.

9) ¿Cómo es el pago de la deuda contraída por la empresa?

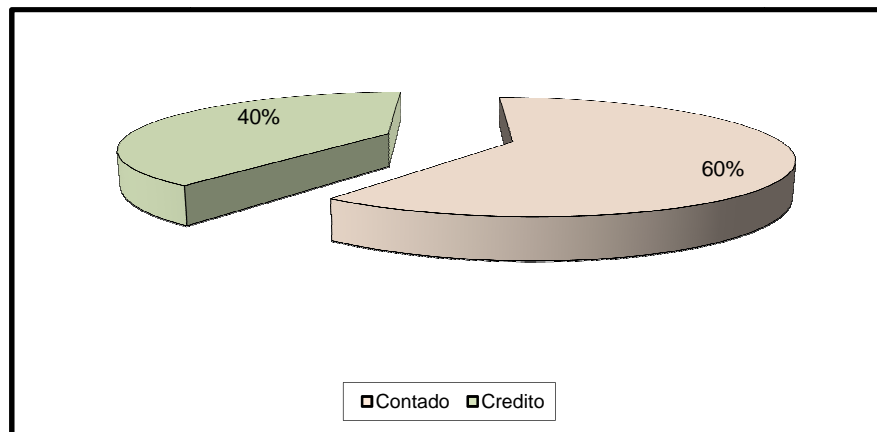
Tabla N.- 18 Cancelación de la deuda

Alternativa	N	%
Contado	3	60%
Crédito	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras

Gráfico N.-18 Cancelación de la deuda.



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

De las 5 entidades investigadas investigados el 60% de los proveedores encuestados mencionan que el pago de la deuda contraída por la empresa es al contado, mientras que el 40% restante manifestó que la cancelación de sus obligaciones es a crédito.

Con los resultados obtenidos en la encuesta aplicada se puede determinar que el pago de la deuda que contrae la empresa con la mayoría de entidades proveedoras al momento de adquirir el producto es cancelado al contado, esto afirma que la empresa mantiene un porcentaje mínimo de cuentas pendientes con sus proveedores.

10 ¿Indique la política para el pago de proveedores que emplea la empresa?

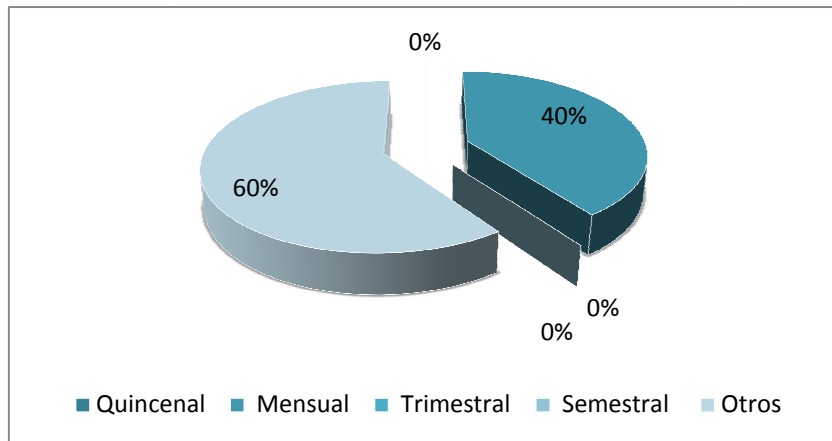
Tabla N.- 19 Política para el pago de la deuda

Alternativa	N	%
Quincenal	0	0%
Mensual	2	40%
Trimestral	0	0%
Semestral	0	0%
Otros	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras

Gráfico N.- 19 Política para el pago de la deuda



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado Por: Las Investigadoras.

Análisis e Interpretación de resultados

De las 5 empresas proveedores que fueron encuestadas que corresponden al 100% de la población, 2 entidades que equivalen al 40%, indican que el pago de la deuda contraída por parte de la empresa Semayari es de forma mensual; mientras que 3 compañías que corresponden al 60% señalan que la cancelación de la deuda es al contado. La Compañía Semayari posee los ingresos suficientes como para cancelar la mayoría de sus deudas de forma inmediata; mientras que la menor parte de ellas la paga en un tiempo aproximado a un mes.

2.5 ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La Compañía posee una adecuada estructura organizacional. ➤ Tiene suficientes recursos económicos en caso de enfrentarse a una crisis financiera. ➤ Cuenta con una infraestructura apropiada para el eficiente desarrollo de sus actividades. ➤ Realizan capacitaciones al personal administrativo y operativo para mejorar el servicio prestado a sus clientes. ➤ Buena relación comercial de los empleados con los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de aplicación de las políticas establecidas para el cobro de cuentas incobrables por parte de los clientes hacia a la empresa. ➤ El perfil profesional de los empleados que tiene la empresa no cumple con las expectativas que requiere el gerente. ➤ El personal que labora dentro de la empresa no es estable. ➤ El porcentaje de la cartera vencida que posee la empresa asciende a una cantidad muy elevada.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dentro del mercado donde se desenvuelve tiene gran número de clientes potenciales. ➤ Fácil acceso a créditos bancarios en las diferentes instituciones financieras de la provincia. ➤ La entidad se encuentra muy bien ubicada geográficamente; lo cual es muy favorable para sus clientes. ➤ La entidad Semayari se ha convertido líder en el mercado en lo que se refiere a la venta de llantas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aumento de la competencia en la provincia de Cotopaxi. ➤ Incremento de precios de los productos que comercializa por parte de los proveedores ➤ Desastres naturales los cuales perjudiquen la existencia de la compañía.

Fuente: Entrevistas y encuestas aplicadas a la empresa Semayari.
Elaborado Por: Las Investigadoras

2.6 ANÁLISIS Y JUSTIFICACIÓN DEL TERCER CAPITULO

1.- ¿Cuál es la situación actual de la empresa Semayari?

La compañía Semayari en la actualidad se encuentra en una buena situación comercial con relación a sus competidores, puesto que posee un gran número de clientes los cuales la han colocado en una excelente posición dentro del mercado.

El Control Interno dentro de la empresa Semayari, posee debilidades que impiden que sus actividades se desarrollen de una forma adecuada. La falta de aplicación del manual de políticas y procedimientos provoca una desviación del trabajo emprendido por los administradores, lo cual fue ratificado en la entrevista dirigida a la contadora.

En cuanto a la relación laboral con sus clientes y proveedores, la empresa tiene una buena imagen y una aceptación favorable el cual ayuda a mantenerse firme dentro del mercado en el que se desenvuelve, y a traer así nuevos consumidores de sus productos y servicios

2.- ¿Cuales son los procedimientos para el desarrollo del Examen Especial a la empresa Semayari a las Cuentas por Cobrar e Inventarios dentro del Balance General del periodo enero a diciembre del 2009?

En la entrevista aplicada al Sub-Gerente ya que manifestó que el nivel de cartera vencida que mantiene la Compañía Semayari asciende a una cantidad considerable para su análisis e investigación por lo que considera importante la aplicación de un Examen Especial el cual ayudará a la empresa a tomar decisiones adecuadas para el tratamiento idóneo que se aplicará a dicha cuenta , así como la detección de productos obsoletos que deberían ser dados de baja en el sistema de inventarios, con el fin de mantener organizado correctamente los productos existentes en la bodega.

2.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de aplicar las entrevistas y encuestas realizadas al personal de la empresa, se puede determinar las siguientes conclusiones y recomendaciones:

2.7.1 CONCLUSIONES

- El Sub-gerente de la empresa Semayari considera importante aplicar un Examen Especial a las áreas específicas tales como son las Cuentas por Cobrar e Inventarios dentro de su organización, ya que le permitirá obtener un panorama claro tanto del nivel de las cuentas incobrables así como la situación actual de los inventarios que posee la entidad.
- La empresa cuenta con un Manual de políticas y procedimientos el mismo que no es utilizado en su totalidad por los empleados de la compañía, debido que no se ha dado a conocer a todos los empleados de la entidad.
- Existe un alto grado de inestabilidad laboral, esto se da por la inconformidad que tiene los empleados con el ambiente laboral existente dentro de la empresa, provocando la renuncia voluntaria a sus obligaciones.
- El nivel de cartera vencida que mantiene la Compañía Semayari dentro de sus libros contables asciende a un alto porcentaje, porque el personal no aplica las políticas idóneas para el adecuado manejo de las cuentas por cobrar.
- El aumento de la competencia dentro de la provincia de Cotopaxi, no le ha permitido ser líder absoluto en el mercado, a pesar de las diferentes estrategias empleadas por la empresa.
- La atención al cliente por parte del empleado de la empresa es eficiente, lo cual es considerado como una fortaleza que tiene la empresa, puesto que esto ayuda a realizar las negociaciones de mejor manera, además beneficia a la empresa a obtener una buena imagen ante los demás.

2.7.2 RECOMENDACIONES

- Aplicar un Examen Especial a las Cuentas Cobrar e Inventarios, ya que estas cuentas representan un valor considerable dentro del Balance General y con los resultados obtenidos al final de la investigación se podrá tomar decisiones que favorezcan al desarrollo efectivo del manejo de estas cuentas.
- Emplear adecuadamente el manual de políticas y procedimientos implantados por la compañía, en especial al cobro de las deudas que contrae cada uno de los clientes, con el fin de que el porcentaje de cartera vencida disminuya en el futuro.
- Establecer incentivos a los empleados, para que desarrollen su potencial profesional y de esta manera no abandonen su puesto de trabajo repentinamente, perjudicando al desarrollo de la empresa.
- Realizar el cobro de las cuentas pendientes que mantiene los clientes con la empresa en el tiempo establecido, aplicando las respectivas políticas definidas en el manual de procedimientos, para que así se realice un estudio previo de los créditos que se otorgue a los clientes.
- Establecer nuevas y adecuadas estrategias que ayuden a mejorar los servicios en relación a la competencia, de esta manera se contribuya al desarrollo de la entidad.
- Mantener la buena relación comercial con los clientes; ampliando la gama de productos y servicios las cuales satisfagan las necesidades de los mismos.

CAPITULO III

3 APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 Caracterización de la Compañía Semayari

La Compañía Semayari, es una empresa fundada mediante la experiencia de más de 28 años en el mercado nacional, está situada en la Av. Eloy Alfaro y Av. 5 de Junio, panamericana sur, Diagonal al terminal terrestre.

Sus productos comprenden la línea de vehículos, y auto partes tales como llantas, baterías, aros, lubricantes. Todo eso acompañado de una amplia gama de servicios técnicos que sean el complemento correcto para un servicio eficiente y de calidad que garantice la seguridad a sus clientes. Dentro de la empresa Semayari sus accionistas son: el Sr. Augusto Segovia Rivadeneira, Michael Segovia Rivadeneira y Shally Rivadeneira, quienes han logrado mantener sólida a la empresa

Semayari cuenta con una excelente instalación de equipos para brindar un servicio eficiente de calidad a sus clientes. De igual forma, está orientada hacia la supervivencia a largo plazo, crecimiento y rentabilidad de sus ventas para satisfacer a sus accionistas.

En la actualidad esta empresa ha logrado ser líder en la línea automotriz dentro de la provincia de Cotopaxi, debido a su gran compromiso con sus clientes, realizando un trabajo en equipo, el cual ha sido la clave principal para atraer y mantener a sus clientes y así poder superar a la competencia.

Dentro de sus objetivos principales esta en mantener y acrecentar la posición de Liderazgo de Semayari en el mercado automotriz, así como fortalecer el crecimiento de los servicios técnicos, tanto para vehículos livianos como pesados.

3.2 OBJETIVOS

3.2.1 OBJETIVO GENERAL

- Realizar un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios, en la Compañía Semayari de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga del periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas, y así emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones útiles para la favorable toma de decisiones dentro de la entidad.

3.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el proceso contable aplicado a las Cuentas por Cobrar e Inventarios, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicadas a las actividades comerciales y de servicio que desarrolla la empresa.
- Adquirir información necesaria que sirva como evidencia para el respaldo de las opiniones emitidas sobre la legalidad y veracidad de los registros contables de las cuentas a examinar las cuales fueron presentadas en el Balance General del periodo 2009.
- Establecer recomendaciones necesarias que permitan mejorar el Control Interno dentro de la Compañía Semayari.

3.3 APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta está conformada por: Archivo de Planificación, Archivo Permanente y Archivo Corriente. A continuación se detallara las actividades que se realizará para la aplicación del Examen Especial en la Compañía Semayari del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 en cada uno de los archivos.

3.3.1 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

- Administración de la Auditoría
- Planificación Estratégica
- Planificación Especifica

3.3.2 ARCHIVO PERMANENTE

- Información General
- Actividades Comerciales
- Información Contable
- Políticas Contables
- Historia Financiera
- Situación Fiscal
- Organigrama Estructural y Funcional
- Síntesis de escritura y contrato individual de trabajo.

3.3.3 ARCHIVO CORRIENTE

- Información General
- Documentación por componente

3.3.1 ÍNDICE DE ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

A.P

APL 1 Administración de la Auditoría.

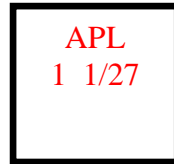
- ①.1 Contrato.
- ①.2 Propuesta de servicios.
- ①.3 Distribución del trabajo.
- ①.4 Siglas a utilizar por los integrantes del equipo.
- ①.5 Cronograma del trabajo.
- ①.6 Avances del trabajo.
- ①.7 Marcas de auditoría.
- ①.8 Personal de clientes con quienes debemos coordinar el trabajo.
- ①.9 Carta Compromiso.

APL 2 Planificación Estratégica

- ②.1 Memorándum de planificación estratégica.
- ②.2 Conocimiento del entorno.
- ②.3 Definición de los componentes.
- ②.4 Cuestionario de Control Interno por componente.

APL 3 Planificación Específica

- ③.1 Memorándum planificación específica.
- ③.2 Evaluación de la estructura de Control Interno.
- ③.3 Matriz de evaluación y calificación del riesgo.
- ③.4 Programas específicos de auditoría.
- ③.5 Informe sobre la evaluación de la estructura de control interno.



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.1 CONTRATO

CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En la ciudad de Latacunga a los tres días de enero del dos mil once, comparece por una parte la **COMPAÑÍA SEMAYARI**, que en adelante se denominará el **CONTRATANTE**, representada por el Ing. Augusto Segovia y por otra parte la Srta. Mayra Pila en representación de la Firma Auditora **M & N ASOCIADOS**, que en adelante se denominará el **CONTRATISTA** y convienen celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA**, al tenor de las siguientes cláusulas.

CLÁUSULA PRIMERA. OBJETO.- Por virtud del presente contrato, la firma de Auditoría se compromete frente a la **COMPAÑÍA SEMAYARI**, a realizar el Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios reflejadas en sus Estados Financieros correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

CLAUSULA SEGUNDA. ALCANCE.- De conformidad con las leyes establecidas, la Auditoria se efectuará en base a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, con libertad, autonomía técnica y administrativa que permita emitir una opinión sobre las cuentas mencionadas.

CLAUSULA TERCERA. OBLIGACIONES DE LA COMPAÑÍA SEMAYARI.- No incluye a honorarios porque se trata de una práctica antes de obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, su ejecución se lo hará según lo señalado en el cronograma de trabajo.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 2/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

1. Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de Auditoria necesarios para obtener y documentar evidencia válida y suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos a Examen de la Auditoria. Esta obligación comprende entre otras cosas:
 - a) Entregar los Estados Financieros, que permita y facilite a la auditora la inspección de las Cuentas por Cobrar, Inventarios, correspondencia, comprobantes de cuentas, soportes y demás papeles que se encuentren en poder de la **COMPAÑÍA SEMAYARI**.
 - b) Impartir al personal que labora en la **EMPRESA SEMAYARI** (Administradores, trabajadores, clientes y proveedores), las respectivas instrucciones, para que presten adecuada y oportuna colaboración a la Auditora en aquello que de acuerdo con las leyes y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, sean necesario para que este cumpla satisfactoriamente sus obligaciones.

CLAUSULA CUARTA. OBLIGACIONES DE LA AUDITORA.- Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones de la auditoría, circunscriben el alcance y metodología establecidos en la propuesta. En atención a lo anterior la auditoria asume las siguientes obligaciones:

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
13/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- a) Realizar el trabajo conforme a lo estipulado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador, a las NEA a las NIA, referente al Examen Especial de las Cuentas por Cobrar e Inventarios reflejados en los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA SEMAYARI**.
- b) Emitir un informe que incluya el dictamen sobre las cuentas a auditar.
- c) Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno de la **COMPAÑÍA SEMAYARI**.
- d) Mantener sin perjuicio de las excepciones emanadas de la ley y del presente contrato, las obligaciones de confidencialidad que asume respecto de la información a la que tendrá acceso por parte de la **COMPAÑÍA SEMAYARI**.

CLAUSULA QUINTA. GASTOS.- Como la **EMPRESA SEMAYARI**, acepta que las Auditoras Mayra Pila y Nataly Velasco realicen un Examen Especial a las cuentas por Cobrar e Inventarios, como requisito previo a la obtención de su título profesional, todo lo que se refiere a gastos, tales como papelería, fotocopias, teléfono, elementos de oficina, suministro de oficina, correo, material de consulta, o por cualquier otro concepto que se deba incurrir para el adecuado desarrollo de la auditoria y de conformidad del alcance de la propuesta serán cubiertos por las auditoras.

CLAUSULA SEXTA. DURACIÓN.- De conformidad con el presente contrato, la auditora prestará sus servicios de auditoría a la **COMPAÑÍA SEMAYARI**, desde la fecha de suscripción de este contrato sin perjuicio de las prorrogas y ajustes correlativos a los que hubiere lugar este contrato.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
14/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CLAUSULA SÉPTIMA. TERMINACIÓN.- El presente contrato terminará cuando la auditora presente los resultados obtenidos, en los siguientes documentos: informe que incluye el dictamen con la opinión profesional, con el propósito de conocer la razonabilidad de las Cuentas por Cobrar e Inventarios reflejadas en el Balance General de la **EMPRESA SEMAYARI**.

CLAUSULA OCTAVA. CONDICIONES DEL CONTRATO.- Las partes expresamente reconocen que el presente contrato ha sido negociado por aquellas en forma libre, consciente y razonable, y que se considera conjunta y equitativamente preparado y redactado por las mismas.

CLAUSULA NOVENA. Todas las comunicaciones y notificaciones emanadas del presente contrato deberán hacerse por escrito y remitirse a las parte, a las direcciones indicadas a continuación.

**COMPAÑÍA SEMAYARI
LATACUNGA / COTOPAXI
Teléfono: 032808-543 Fax: 032813-478**

**AUDÍTORA
C.P.A ING. Mayra Pila
Auditor
Reg. Mac 243589
Dirección: Parroquia San Felipe Barrio La Calera.**

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/11/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
15/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

En constancia de lo anterior se suscribe el presente contrato a los tres días del mes de Enero del dos mil once (2011), en dos ejemplares del mismo tenor y con autenticación de las firmas respectivas.

COMPAÑÍA SEMAYARI

Original firmado
Ing. Augusto Segovia
C.I. 050165272-1
Representante Legal

AUDITORA

Original firmado
C.P.A Ing. Mayra Pila
Auditora
Reg. Mac 243589
Dirección: Parroquia San Felipe Barrio La Calera.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 6/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PROPUESTA DE SERVICIOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 03 de enero del 2011

Señor:

Augusto Segovia

SUB-GERENTE DE LA COMPAÑÍA SEMAYARI

Presente

De nuestra consideración:

Con la presente carta se pone a su consideración la siguiente propuesta de trabajo de la Firma de Auditoría M&N Asociados, la misma que presta servicios de Auditoría Financiera, Administrativa, de Gestión, etc. la empresa está situada en la calle Quito y Guayaquil. Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría las alumnas egresadas Pila Mayra y Velasco Nataly, deben desarrollar su trabajo de investigación sujetándose a los reglamentos establecidos por la Universidad para desarrollar la tesis de grado.

Se aprovecha esta oportunidad para agradecerle la aceptación del servicio prestado.

Atentamente

Mayra Pila
Ci. 050314581-5

Nataly Velasco
Ci. 050314580-7

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 7/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NATURALEZA

Aplicación de un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios en la Compañía Semayari para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 diciembre del 2009.

ALCANCE

El Examen Especial ayudará a realizar un análisis y evaluación adecuada a las cuentas por cobrar e inventarios, a fin de emitir un informe el cual contendrá conclusiones y recomendaciones.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Examinar la razonabilidad de las Cuentas por Cobrar e Inventarios reflejados en los Estados Financieros.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la comercialización de bienes y prestación de servicios que ofrece la Compañía..
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por las entidades.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



M & N ASOCIADOS

APL
1 8/27

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ESTRATEGIAS

- Constatación física de los Inventarios.
- Efectuar revisión de los archivos de las Cuentas por Cobrar, para verificar la exactitud de la información facilitada por la entidad.
- Obtención de la información necesaria a través de los diferentes tipos de evidencia.
- Realizar confirmaciones de clientes.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 9/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PROPUESTA ECONÓMICA

Latacunga, 03 de enero del 2011

Ingeniero
Augusto Segovia
SUB-GERENTE DE LA COMPAÑÍA SEMAYARI
Presente.

De nuestra Consideración:

Reciba un afectuoso saludo de quien suscribe, Mayra Pila Representanta legal de la firma de auditoría M&N ASOCIADOS.

Con la presente se da a conocer la propuesta económica para la realización del Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios en la Compañía Semayari, periodo enero a diciembre del 2009, la misma que no incluye honorarios, porque es un trabajo práctico previo a la obtención del título, pero se hace constar el gasto en el que se incurrirá al desarrollar esta investigación, el mismo que será sumido por las postulantes.

Atentamente

Mayra Pila
REPRESENTANTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA
C.I 050314581-5

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 10/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Para la ejecución de nuestra Auditoría, los recursos a emplearse son los siguientes:

RECURSOS HUMANOS	
Equipo de Auditoría:	
➤ Supervisor de Auditoría	Lcda. Guadalupe Bonilla Rivera
	Directora
➤ Auditoras	Mayra Pila
	Auditora Junior
	Nataly Velasco
	Auditora Junior

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/11/2011



APL
1 11/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Recursos Financieros

RECURSOS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Tecnológicos			
❖ Internet	300	\$ 1.00	\$300.00
Materiales			
❖ Flash	2	\$15.00	\$ 30.00
❖ Redmas	5	\$ 8.00	\$ 40.00
❖ Calculadora	2	\$15.00	\$ 30.00
❖ Papeles de Trabajo	300	\$ 0.05	\$ 15.00
❖ Carpetas	4	\$0.30	\$ 1.20
❖ Perfiles	4	\$1.00	\$ 4.00
❖ Esferos	8	\$0.50	\$ 4.00
❖ Lápices	4	\$1.20	\$ 4.80
❖ Borradores	4	\$0.50	\$ 2.00
❖ Minas	6	\$0.70	\$ 4.20
❖ Copias	800	\$0.02	\$ 16.00
❖ Cartucho	2	\$24.00	\$ 48.00
❖ Empastado	4	\$ 15.00	\$ 60.00
SUB-TOTAL			\$ 699.20
10% Imprevistos			\$ 69.92
TOTAL			\$ 769.12

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 12/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESUMEN GENERAL DE COSTOS

RUBRO	COSTO
Útiles de Oficina	\$ 699.20
Varios	\$ 69.92
TOTAL	\$ 769.12

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 13/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

IDENTIFICACIÓN DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

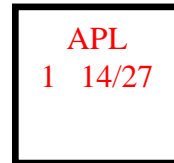
Nombre o Razón Social: M&N ASOCIADOS
RUC: 0503145832001
Ciudad: Latacunga
Fecha de Constitución: 15 de Marzo del 2009
Dirección: Calle Quito y Guayaquil
Teléfono: 032271-413
Correo Electrónico: mayri_020287@hotmail.com
Nombre del Representante Legal: Mayra Pila

Mayra Pila

REPRESENTANTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

CI: 050314581-5

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 03/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

HOJA DE VIDA

1.- DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres: Velasco Basantes Nataly Elizabeth

Cédula de Identidad: 0503024580-7

Dirección de residencia: San Buenaventura

Correo Electrónico: panteritas_love@hotmail.com

Estado Civil: Casada



2 DATOS DE INSTRUCCIÓN

Primaria: Elvira Ortega

Secundario: Luis Fernando Ruiz

Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi

3.- CURSOS REALIZADOS

- Seminario de Marketing
- Seminario de Tributación
- Seminario de Auditoría
- Seminario de Ética Profesional

4.- Experiencia Laboral

- Dirección Provincial de Cotopaxi, Auxiliar Contable.
- Fuerza Aérea Ecuatoriana, Auxiliar Contable

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 04/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 15/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5.- Referencias Personales

Nombre: Susana Viera

Cargo: Jefe Administrativo del MSP (Cotopaxi)

Teléfono: 032805 520

Nombre: Miryan Oña

Cargo: Secretaria del MIES (Cotopaxi)

Teléfono: 083146300

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 04/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 16/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.- DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres: Pila Cando Mayra Lorena

Cédula de Identidad: 0503024581-5

Dirección de residencia: La Calera

Correo Electrónico: mayri_020287@hotmail.com

Estado Civil: Casada



2.-DATOS DE INSTRUCCIÓN

Primaria: Manuel Salcedo

Secundario: Luis Fernando Ruiz

Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi

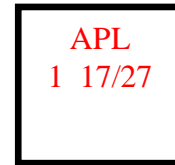
3.- CURSOS REALIZADOS

- Seminario de Marketing
- Seminario de Tributación
- Seminario de Auditoría
- Seminario de Ética Profesional

4.- Experiencia Laboral

- Agua Mineral San Felipe, Auxiliar en el departamento de Marketing.
- Novacero S.A, Auxiliar de Contabilidad.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 04/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5.- Referencias Personales

Nombre: Lcdo. Geovanny Reyes

Cargo: Jefe de Recurso Humanos Novacero- Lasso

Teléfono: 087080283

Nombre: Ing. Viviana Pincha

Cargo: Jefe de contabilidad Novacero –Lasso

Teléfono: 087332379

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 04/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 18/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DECLARACIÓN JURAMENTADA

Latacunga, 05 de enero del 2011

Ingeniero
Augusto Segovia
SUB-GERENTE DE LA COMPAÑÍA SEMAYARI
Presente.

De nuestra Consideración:

La firma de Auditoría **M&N ASOCIADOS** mediante la presente se permite notificar que todos sus trabajos se realizará de acuerdo las Normas Técnicas tanto internas como las establecidas legalmente, esto se refiere a las: Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditoria y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las Normas mencionadas permitirán que nuestra firma de auditoría trabaje de una forma limpia y transparente durante nuestro trabajo.

La firma de auditores entregará informes basados en las Normas específicas para el uso que ustedes crean convenientes.

Atentamente

Mayra Pila
REPRESENTANTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA
C.I 050314581-5

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 19/27

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CARTA DE CONFLICTO DE INTERÉS

Latacunga, 05 de enero del 2011

Ingeniero
Augusto Segovia
SUB-GERENTE DE LA COMPAÑÍA SEMAYARI
Presente.

De nuestra Consideración:

Por medio de la presente se le comunica que en su institución no existe actualmente ningún pariente o allegado a la firma que se encuentra prestando sus servicios en su entidad, por lo tanto se le manifiesta que el trabajo desempeñado de una forma independiente, lo cual llevará a que los resultados que se emitirá tendrá información concreta de la situación actual de la empresa.

Atentamente

Mayra Pila
REPRESENTANTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA
C.I 050314581-5

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 20/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

N.-	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	CUENTAS POR COBRAR <ul style="list-style-type: none">• Análisis de las Cuentas por cobrar.• Confirmación de clientes• Constatación de saldos• Aplicación de cuestionario de Control Interno• Análisis de antigüedad de saldos	PCML/VBNE
2	INVENTARIOS <ul style="list-style-type: none">• Constatación física de los Inventarios.• Revisión de documentos de respaldo• Verificación de saldos• Aplicación de cuestionario de Control Interno	PCML/VBNE
3	SUPERVISIÓN <ol style="list-style-type: none">1. Revisión del trabajo de Auditoría.	BRGD

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 21/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SIGLAS A UTILIZARSE POR LOS MIEMBROS DEL EQUIPO

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
Lcda. Guadalupe Bonilla	Supervisor	BRGD
Srta. Mayra Pila	Auditor Junior	PCML
Srta. Nataly Velasco	Auditor Junior	VBNE

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 14/01/2011



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL
1 22/27

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES													
N.-	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	ENERO				FEBRERO				MARZO		
			1 era Sem.	2 da Sem.	3 era Sem.	4 ta Sem.	1 era Sem.	2 da Sem.	3 era Sem.	4 ta Sem.	1 era Sem.	2 da Sem.	3 era Sem.
1.-	Planificación del trabajo	PCML/VBNE											
2.-	Visita preliminar a la empresa	PCML/VBNE											
3.-	Entrevista con el Sub- Gerente	PCML/VBNE											
4.-	Obtención de Información	PCML/VBNE											
5.-	Evaluación del Control Interno	PCML/VBNE											
6.-	Revisión de cuentas	PCML/VBNE											
7.-	Revisión adicional	PCML/VBNE											
8.-	Carta a gerencia (Control Interno)	PCML/VBNE											
9.-	Revisión del Supervisor	PCML/VBNE											
10.-	Preparación del informe (Dictamen)	PCML/VBNE											

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 04/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 23/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AVANCES DEL TRABAJO

ACTIVIDADES	REALIZADO POR:	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	SUPERVISIÓN
1.- Planificación del trabajo	PCML/VBNE	03/01/2011	20/01/2011	√
2.-Visita preliminar a la empresa	PCML/VBNE	24/01/2011	27/01/2011	√
3.-Entrevista con el Sub- Gerente	PCML/VBNE	02/02/2011	02/02/2011	√
4.-Obtención de Información	PCML/VBNE	06/02/2011	10/02/2011	√
5.-Evaluación del Control Interno	PCML/VBNE	14/02/2011	17/02/2011	√
6.-Revisión de cuentas (obtención de pruebas	PCML/VBNE	20/02/2011	01/03/2011	√
7.-Revisión adicional	PCML/VBNE	04/03/2011	07/03/2011	√
8.-Carta a gerencia (Control Interno)	PCML/VBNE	11/03/2011	13/03/2011	√
9.-Revisión del Supervisor	PCML/VBNE	15/03/2011	20/03/2011	√
10.-Preparación del informe (Dictamen)	PCML/VBNE	22/03/2011	22/03/2011	√

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
 1 24/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS DE AUDITORÍA	
SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeado o verificado
≠	Diferencia encontrada
∑	Sumas efectuadas
^	Transacción rastreada
Φ	Inspección física
⊙	Comentario y /observaciones
≥	Confirmado , obteniendo respuesta a la confirmación de saldos
1 } 2 } 3 }	Notas Explicativas
N	No Autorizado
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
CS	Cédulas Sumarias
CA	Cédulas Analíticas
A/A	Asientos De Ajustes
PCI	Puntos de Control Interno
PA	Programa de Auditoría
Δ	Cálculos realizados por auditoria
Ⓢ	Documentación contable correcta.
◻	Selección de artículos y/o clientes

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1
25/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PERSONAL DE CLIENTES CON QUIEN DEBEMOS COORDINAR EL TRABAJO

PERSONAL DEL CLIENTE	
NOMBRE	CARGO
Bedón Mena Patricio	Coordinador de crédito
Culqui Salazar Betty	Facturadora
De la Cruz Gutiérrez Aníbal	Auxiliar de Bodega
Chango Pilaluisa Nelson	Asistente de Ventas
Chango Pilaluisa Verónica	Coordinadora operacional
Lalomaguay Cosquillo Lourdes	Auxiliar Contable
Rivadeneira Terán Sally	Gerente Administrativa
Segovia Rivadeneira Augusto	Sub-gerente General

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 26/ 27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CARTA COMPROMISO

Latacunga, 05 de enero del 2011

Sr. Augusto Segovia
SUB-GERENTE DE LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
Presente.

La presente carta es para confirmarle todos los acuerdos para la realización del Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios de la empresa Semayari del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Para iniciar con la aplicación de la Auditoría, se obtendrá información suficiente sobre la aplicación del sistema de Control Interno, posteriormente se auditará las Cuentas por Cobrar e Inventarios, valores que son representados en el Balance General, con el fin de expresar una opinión sobre dichas cuentas.

Nuestro Examen se realizará en concordancia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, que requieren que el trabajo se planifique y desarrolle con transparencia a fin de obtener una seguridad razonable de que las mencionadas cuentas no poseen errores significativos. Una Auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soporta montos y revelaciones en los Estados Financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad y de la presentación general de los Estados Financieros.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
1 27/27

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

La empresa asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrá los Estados Financieros a ser auditados, por lo tanto el auditor no asume por medio del presente contrato ninguna obligación frente de terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en la preparación de los Estados Financieros por parte de la empresa.

Para el cumplimiento de lo expuesto es imprescindible con una colaboración total y parcial de su personal y confiamos en que pondrá a nuestra disposición todos los documentos necesarios y cualquier otra información que se requiera para la aplicación del examen.

Esperando que lo indicado sea acogido, se le agradece.

Atentamente,

M&N ASOCIADOS

Dirección: Calle Quito y Guayaquil

Aceptado por: Empresa SEMAYARI Cía. Ltda.

Fecha: 08/01/2011

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
2

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PLANIFICACIÓN

ESTRATÉGICA



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL
2 1/9

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

Empresa Auditada: **SEMAYARI CÍA. LTDA.**

Naturaleza del Trabajo: **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS**

Período: **31 de diciembre del 2009**

1.- Antecedentes:

Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría las alumnas egresadas Pila Mayra y Velasco Nataly, deben desarrollar su trabajo de investigación sujetándose a los reglamentos establecidos por la universidad para desarrollar la tesis de grado.

Bajo esta circunstancia y luego de varias investigaciones y entrevistas con el Sub-Gerente de la **COMPAÑÍA SEMAYARI**, Ing. Augusto Segovia, se ha hecho posible la apertura, para la ejecución de un examen especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios, a cambio que las postulantes entreguen al final un informe como resultado final de la investigación, lo cual ayudará a la toma acertada de decisiones dentro de la empresa auditada.

2.- Objetivos del Examen Especial

- Analizar las cuentas por Cobrar e Inventarios
- Presentar un informe sobre la razonabilidad de las cuentas auditadas en los estados Financieros
- Establecer recomendaciones, para la toma acertada de decisiones, así como para fortalecer el sistema de Control interno dentro de la entidad

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 05/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
2 2/9

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.- Descripción del Cliente y de su empresa

La Compañía Semayari es de propiedad del Sr. Augusto Segovia Recalde, se encuentra en el mercado automotriz por más de 28 años, Sus productos comprenden la línea de vehículos, y auto partes tales como llantas, baterías, aros, lubricantes. Todo eso acompañado de una amplia gama de servicios técnicos que sean el complemento correcto para un servicio eficiente y de calidad que garantice la seguridad a sus clientes.

4.- VALORES

Dentro del trabajo que desempeña la empresa Semayari, se involucran diferentes valores que ayudan a llevar eficazmente sus actividades.

VALORES

- Respeto
- Responsabilidad
- Honestidad
- Trabajo en equipo.

5 GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

El sistema de contabilidad utilizado por la contadora de la Compañía Semayari, emite en el momento en que se lo requiere y de manera especial anualmente 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 eficiente y oportuna. Además este proceso se lo ejecuta a través del paquete contable FENIX, el mismo que ayuda y garantiza que el trabajo contable sea eficiente.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
2 3/9

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

6.- SISTEMA INFORMÁTICO

La Compañía Semayari se encuentra equipada apropiadamente con equipos de computación que a continuación se detalla:

CARACTERÍSTICAS	UTILIZACIÓN
<p>Computador: intel ®Celeron®Processo, T3000(1.8 6HZ, 800 mh2 fsb) CPU 1100 MHZ Software : Windows XP Profesional Versión 2002.</p> <p>(3) Computadoras: intel atom inside, Software: Windows ®XP Home Edition EM UCPC Versión: 2005.</p>	<p>Los equipos de cómputo son utilizados por la parte administrativa de la Compañía, para agilizar y llevar eficientemente la documentación e información necesaria para el cumplimiento de las actividades de la empresa.</p>

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR INVENTARIOS EN SEMYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL
2 4/9

7.- PUNTOS DE INTERÉS DE LA AUDITORÍA

El trabajo de auditoría, debe estar basado en el análisis de rubros considerados importantes dentro de la empresa, para lo cual se llevará a cabo las siguientes inspecciones:

- Identificación de las cuentas por cobrar que posee la entidad.
- Verificación del manejo de las cuentas por cobrar (análisis de cuentas vencidas)
- Control de la adquisición de los inventarios, que comercializa la empresa.

8.- IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER IDENTIFICADOS

Para llevar a cabo el Examen de Auditoría se ha considerado importante la exposición de los componentes que continuación se especifican, evaluando sus controles y determinando los riesgos combinados inherente y de control.

- **Exigible:** Incluyen las cuentas por cobrar, existencia de saldos pendientes significativos para la empresa.
- **Realizable:** El cual incluye todo lo referente a los inventarios que posee la entidad dentro de sus bodegas.

11.- TIEMPO ESTIMADO

El tiempo necesario para llevar a cabo la aplicación del Examen Especial es de 90 días (3 meses) aproximadamente, desde la fecha de elaboración del contrato.

12.- FIRMA Y FECHA

Elaborado por:

Audidores:

Mayra Pila

Nataly Velasco

Revisado por:

Lcda. Guadalupe Bonilla

Latacunga, 06 de Enero del 2011.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/08/2010
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
2 5/9

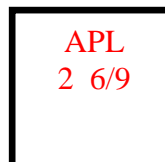
M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

Los factores tanto internos como externos que afectan a la Compañía Semayari, se detallan a continuación.

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de utilización de las políticas establecidas por la entidad. ➤ El personal que la labora en la entidad no es estable. ➤ El porcentaje de cartera vencida es muy elevado afectando al desarrollo de la empresa. ➤ Inadecuado manejo de las tarjetas Kardex. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ECONÓMICO.-En la compañía Semayari el factor económico puede afectar por la subida de precios ya que debido a esto puede disminuir sus ventas. ➤ POLÍTICO.- Legales y tributarios, por reformas tributarias que establece el Servicio de Rentas Internas a sus contribuyentes. ➤ TECNOLÓGICO.-El avance de la tecnología a permitido mejorar notablemente el servicio que presta la compañía ➤ La Competencia, que se encuentra tanto a nivel provincial tales como son: Importadora Andina, Comercial Yucailla, Quilotoallanta, etc.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las cuentas que se utilizarán para la aplicación del Examen Especial son las Cuentas por Cobrar e Inventarios, que se detallan a continuación reflejadas en el Balance General de la empresa Semayari del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Exigible:

➤ Clientes Llantas	\$ 522.867,90
➤ Clientes Vehículos	\$ 1.459,58
➤ (-)Provisión Cuentas Incobrables	\$ 20.973,10

Realizable:

➤ Mercaderías	\$ 299.949,75
➤ (-) Provisión Obsolencia	\$ 3.997,05

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA



APL
3 1/16

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION ESPECÍFICA

Cliente: **COMPAÑÍA LTDA. SEMAYARI**
Naturaleza del trabajo: **EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIOS**
Periodo: **31 DE DICIEMBRE DEL 2009**
Preparado por: **Mayra Pila y Nataly Velasco** Fecha: **06-01-2011**
Revisado por: **Lcda. Guadalupe Bonilla**

1. Objetivo

1.1 Objetivo General

Verificar la razonabilidad de las Cuentas por Cobrar e Inventarios reflejados en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009

1.2 Objetivos Específicos

- Comprobar si se lleva un adecuado registro de las cuentas por cobrar.
- Verificar la adecuada presentación de los Estados Financieros
- Determinar la existencia de un control adecuado de inventarios.
- Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones útiles para la toma de decisiones.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 2/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

<p>2. Matriz de decisiones por componente</p> <p>La determinación y calificación de los factores específicos constarán en la matriz de evaluación y calificación de Riesgos de Auditoría.</p>		
<p>3. Programas específicos de Trabajo</p> <p>Loa programas se verán reflejados en un anexo elaborado por las auditoras, mismo que se adjuntará al memorándum de planificación.</p>		
<p>4. Personal asignado y distribución de trabajo</p> <p>Para la elaboración del Examen Especial se requerirá de 90 días laborables con la participación de un supervisor, a continuación se detalla:</p>		
Responsables	Actividades	Tiempo (días)
Supervisor	Supervisaré el trabajo realizado por las auditoras responsables de realizar el Examen Especial a las cuentas por Cobrar e Inventarios.	2 horas semanales con un total de 24 horas en tres meses de trabajo.
Auditoras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Planificación y Programación. ➤ Memorándum/ Antecedentes. ➤ Análisis de: Cuentas por Cobrar ➤ Revisión de los papeles de trabajo. ➤ Elaboración borrador del informe. ➤ Elaboración final del informe. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 25 días ➤ 3 día ➤ 20 días ➤ 20 días ➤ 15 días ➤ 5 días ➤ 2 días <p>Total = 90 días</p>

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 3/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5. Firma y fecha

Elaborado por:

Auditoras:

Mayra Pila

Nataly Velasco

Revisado por:

Lcda. Guadalupe Bonilla

Latacunga, 06 de Enero del 2011

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
3 4/16

**M&N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
OBJETIVOS:					
➤ Verificar si los directivos y empleados están cumpliendo con sus obligaciones y responsabilidades adquiridas.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.-	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?	✓			Se debe actualizar, pendiente
2.-	¿Las estrategias establecidas por la entidad son las adecuadas para su correcto funcionamiento?	✓			Siempre se puede mejorar
3.-	¿El personal administrativo y operativo cumple con las políticas establecidas para desarrollar cada una de sus actividades?	✓			Es necesario hacer un seguimiento y revisión
4.-	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?		x		
5.-	¿ Las funciones segregadas a cada empleado son las adecuadas para que lo realicen con eficiencia?	✓			Se va a realizar un proceso de reestructuración

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 5/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
6.-	¿Los archivos comprobantes y facturas se encuentran en un lugar de fácil acceso?	Y			
7.-	¿Cuenta la empresa con una cuenta corriente?	Y			
8.-	¿Los depósitos que realiza la empresa son inmediatos?	Y			Un día posterior al registro contable
9.-	¿Se realizan constataciones físicas de los artículos que mantiene la compañía?		X		
10.	¿En contabilidad se procesan registros de control de los productos existentes en bodega?	Y			
11.	¿Se realizan análisis previos a los clientes antes de otorgar los créditos respectivos?	Y			
12.	¿Existe un control apropiados sobre las cuentas incobrables canceladas?	Y			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2001



APL
2 7/9

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS POR COBRAR

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.-	¿Mantiene la empresa cuentas por cobrar pendientes?	Y			
2.-	¿Existe un control adecuado de las Cuentas por Cobrar?	Y			
3.-	¿Cuentan con documentos de respaldo para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen hacia la empresa?	Y			
4.-	¿Cuáles son los plazos de cobro?	Y			30-60-90-120 días.
5.-	¿Qué medidas toma la empresa para las cuentas incobrables?				Provisión legal
6.-	¿Se realiza algún procedimiento para la recuperación de la cartera vencida?	Y			Notificaciones y acciones extrajudiciales
7.-	¿Se clasifican por antigüedad las cuentas por cobrar?	Y			0-30; 30-45; 45-60 ; 60-90; 90-120 días
8.-	¿Existe un monto máximo para el crédito que se les concede a los clientes?	Y			Según el cupo de cada uno, puede variar entre \$200 hasta \$8000
9.-	¿Los saldos pendientes en el registro de cuentas por cobrar son comprobados periódicamente?	Y			Revisión semanal de saldos de cartera
10.-	¿Se obtiene de forma regular los mayores de los clientes?	Y			Una vez al mes
11.-	Existen políticas para la concesión de créditos a clientes.	Y			

Elaborado Por: PCML / BNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/01/2011



APL
2 9/9

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.-	¿Existe un control adecuado de los inventarios que mantiene la empresa?	Y			Kardex Manual y Kardex en el sistema
2.-	¿Existe una instalación adecuada para el almacenamiento de materiales y productos que facilite el eficiente manejo de existencias?	Y			Bodegas
3	¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencia?	Y			Manual y sistema Promedio ponderado
4	¿Al recibir la producción se procede a realizar controles de verificación?	Y			Conteo físico -Bodeguero
5	¿Existe una persona encargada para el control de los inventarios?	Y			Coordinador Operaciones
6	¿Qué procedimientos se realiza cuando se encuentran inventarios con fallas o dañados?	Y			Reclamo a la fábrica
7	¿Se mantiene kardex para cada artículo que se maneja en la bodega? ¿Qué método?	Y			Promedio ponderado
8	¿Existe un control adecuado para los productos que no se han vendido en el tiempo establecido?		Y		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 6/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO						
COMPONENTE	COMPONENTE	RIESGO	RIESGO DE	RIESGO DE	RIESGO DE	NIVEL DE
		INHERENTE	CONTROL	AUDITORIA	DETECCION	CONFIANZA
ADMINISTRACIÓN	La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional	0.60	0.80	0.05	0.33	0.67
	Las estrategias establecidos por la entidad son las adecuadas para su correcto funcionamiento	0.60	0.80	0.05	0.33	0.67
	El personal administrativo y operativo cumple con las políticas para desarrollar sus actividades	0.60	0.20	0.05	0.41	0.59
	La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables	0.60	0.20	0.05	0.41	0.59
	Las funciones segregadas a cada empleado son las adecuadas para que lo realicen con eficiencia	0.40	0.80	0.05	0.15	0.85
	Los archivos comprobantes y facturas se encuentran en un lugar de fácil acceso	0.40	0.80	0.05	0.15	0.85
	Cuenta la empresa con una cuenta corriente	0.40	0.80	0.05	0.15	0.85
	Los depósitos que realiza la empresa son inmediatos	0.40	0.80	0.05	0.15	0.85
	Se realizan constataciones físicas de los artículos que mantiene la compañía	0.60	0.20	0.05	0.41	0.59
	En contabilidad se procesan registros de control de los productos existentes en bodega	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75
	Se realizan análisis previos a los clientes antes de otorgar los créditos respectivos	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75
	Existe un control apropiados sobre las cuentas incobrables canceladas	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75

FÓRMULA

RD=RA/(RI*RC)

NC=1-RD

DESCRIPCIÓN

RI=Riesgo Inherente

RC=Riesgo de Control

RA=Riesgo de Auditoria

RD=Riesgo de Detección

NC=Nivel de Confianza

Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Inherente	0.60	0.50	0.40
Control	0.80	0.50	0.20

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 7/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO						
COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO	RIESGO	RIESGO DE	RIESGO DE	RIESGO DE	NIVEL DE
		INHERENTE	CONTROL	AUDITORIA	DETECCION	CONFIANZA
CUENTAS POR COBRAR	Mantiene la empresa cuentas por cobrar pendientes	0.60	0.20	0.05	0.42	0.58
	Existe un control adecuado de las Cuentas por Cobrar	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
	Cuentan con documentos de respaldo para el cobro de las cuentas pendientes	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
	Cuáles son los plazos de cobro	0.60	0.80	0.05	0.10	0.90
	Qué medidas toma la empresa para las cuentas incobrables	0.50	0.50	0.05	0.20	0.80
	Se realiza algún procedimiento para la recuperación de la cartera vencida	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75
	Se clasifican por antigüedad las cuentas por cobrar	0.50	0.50	0.05	0.25	0.75
	Existe un monto máximo para el crédito que se les concede a los clientes	0.50	0.50	0.05	0.25	0.75
	Los saldos pendientes de Cuentas por Cobrar son comprobados periódicamente	0.30	0.50	0.05	0.25	0.75
	Se obtiene de forma regular los mayores de los clientes	0.50	0.50	0.05	0.20	0.80
Existen políticas para la concesión de créditos a clientes	0.60	0.20	0.05	0.42	0.58	

FÓRMULA

RD=RA/(RI*RC)

NC=1-RD

DESCRIPCIÓN

RI=Riesgo Inherente

RC=Riesgo de Control

RA=Riesgo de Auditoria

RD=Riesgo de Detección

NC=Nivel de Confianza

Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Inherente	0.60	0.50	0.40
Control	0.80	0.50	0.20

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 8/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO						
COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO	RIESGO	RIESGO DE	RIESGO DE	RIESGO DE	NIVEL DE
		INHERENTE	CONTROL	AUDITORIA	DETECCION	CONFIANZA
INVENTARIOS	Existe un control adecuado de los inventarios que mantiene la empresa	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75
	Existe una instalación adecuada para el almacenaminto de productos	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75
	Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencia	0.40	0.50	0.05	0.25	0.75
	Al recibir la producción se procede a realizar controles de verificación	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
	Existe una persona encargada para el control de los inventarios	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
	Qué procedimientos se realiza cuando se encuentran inventarios con fallas	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
	Se mantiene kardex para cada artículo que se maneja en la bodega	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
	Existe un control adecuado para los productos que no se han vendido	0.60	0.20	0.05	0.42	0.58

FÓRMULA

RD=RA/(RI*RC)

NC=1-RD

DESCRIPCIÓN

RI=Riesgo Inherente

RC=Riesgo de Control

RA=Riesgo de Auditoria

RD=Riesgo de Detección

NC=Nivel de Confianza

Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Inherente	0.60	0.50	0.40
Control	0.80	0.50	0.20

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 06/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 9/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTAS POR COBRAR				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Determinar la razonabilidad de las Cuentas por Cobrar. ➤ Comprobar si se lleva un adecuado registro de las Cuentas por Cobrar. ➤ Verificar la adecuada presentación de los Estados Financieros 				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR	FECHA
1.-	Elaborar el cuestionario de control interno	APL 2 7/9	MLPC/VBNE	06/01/2011
2.-	Realizar la cédula sumaria y sub sumaria.	B	MLPC/VBNE	20/02/2011
3.-	Elaborar y enviar solicitudes para confirmación de saldos a los clientes.	B 1 1/8	MLPC/VBNE	21/02/2011
4.-	Plantear Puntos de Control Interno	AA 10	MLPC/VBNE	23/03/2011
5.-	Realizar el análisis de antigüedad de saldos.	B 1.1 1/21	MLPC/VBNE	21/02/2011

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 10/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PROGRAMA DE AUDITORÍA

INVENTARIOS				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Determinar la existencia de un control adecuado de Inventarios. ➤ Comprobar la correcta y adecuada revelación de la cuenta en los Estados Financieros. 				
Nº	PROCEDIMEINTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1.-	Elaborar el cuestionario de control interno	APL 2 9/9	PCML/VBNE	06/01/2011
2.-	Realizar la cedula sumaria.	C	PCML/VBNE	25/02/2011
3.-	Indagar si se mantienen registros de inventarios permanentes de existencias.	PPC 32/35	PCML/VBNE	20/02/2011
4.-	Plantear Puntos de Control Interno	AA 10	MLPC/VBNE	23/03/2011
4.-	Comparar las existencias de los productos que esta en el sistema con en el inventario al 31-12-2009	C 1 1/7	PCML/VBNE	25/02/2011

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 11/16

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL
CONTROL INTERNO**

Latacunga, 07 de Enero del 2011

Señor:
Augusto Segovia Ribadeneira
SUB-GERENTE DE LA COMPAÑÍA SEMAYARI
Presente

De nuestra consideración:

Como parte del Examen Especial, enfocado a las Cuentas por Cobrar e Inventarios de la Compañía Semayari al 31 de diciembre del 2009, se ha realizado un estudio y evaluación de Estructura de Control Interno de la empresa, el cual permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre las cuentas del Activo reflejadas en el Balance General de la entidad.

Como producto de la evaluación, se ha encontrado algunas deficiencias en la estructura de Control Interno, lo cual no permite que la empresa desarrolle sus actividades de forma organizada, por lo que se emitirá las respectivas recomendaciones.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 12/16

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ASPECTOS ANALIZADOS

- La ausencia de un Control Interno adecuado en la compañía la auditora propone la implantación de procedimientos de control que puedan aplicarse de acuerdo a las circunstancias

1.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

ACTUALIZACIÓN DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Al realizar el análisis de Control Interno, se detectó que la compañía necesita realizar una actualización del organigrama estructural y funcional que mantiene, puesto que impide obtener un conocimiento claro y real del nivel jerárquico y funcional.

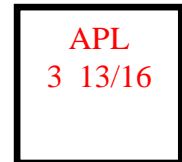
Recomendación:

- Actualizar el organigrama estructural y funcional que mantiene la empresa, con el fin de que el personal que labora en la misma conozca como esta estructura el nivel jerárquico de Semayari, así como también la asignación de funciones de cada uno de los empleados.

IMPLANTACIÓN DE NUEVAS ESTRATEGIAS

La empresa Semayari requiere implantar estrategias innovadoras que permitan que la entidad este en capacidad de superar a la competencia.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Recomendación:

- Establecer nuevas estrategias en las áreas en que la empresa necesita mejorar, como en el departamento de ventas, realizando publicidad que llame la atención al cliente, ofreciendo promociones o descuentos, etc.

- En el departamento de personal, evitar la rotación continua del personal, para que puedan tener presente las responsabilidades que se les a asignado.

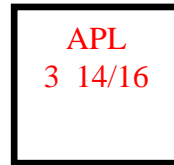
AUSENCIA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

En la empresa Semayari no se realiza controles que permitan verificar si todo el personal administrativo y operativo está cumpliendo con las políticas establecidas por la entidad

Recomendación:

- Verificar que el personal tanto administrativo como operativo cumplan con las políticas establecidas, con el fin de desarrollar de una manera eficiente las obligaciones a ellas encomendadas.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

2.- AREA CONTABLE

FALTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

La Compañía no posee un Manual de procedimientos contables, ya que consideran que no es de vital importancia tenerlo dentro de las políticas establecidas por la empresa.

Recomendación:

- Elaborar un manual de procedimientos contables, que especifique el registro, proceso y resumen de cada una de las transacciones comerciales, con el fin de reportar información financiera, confiable, adecuada y oportuna.

INADECUADO CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Los artículos que posee la empresa y forma parte esencial para el desarrollo de las actividades no están siendo controlados físicamente.

Recomendación:

- Fijar políticas para tener un control adecuado de los activos fijos que posee la empresa y así verificar el estado y el uso del mismo.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 15/16

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- Determinar la responsabilidad a una persona, la cual se encargue de velar por el adecuado mantenimiento y control de estos bienes.

CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES

El monto de las Cuentas por Cobrar pendientes que se pudo comprobar al momento de realizar los respectivos análisis, ascienden a un porcentaje muy elevado.

Recomendación:

- Aplicar procedimientos adicionales a los que la empresa ha establecido para el cobro, tales como: la otorgación de un descuento mínimo al final del pago total de la deuda, conceder incentivo por el pago puntual de la deuda contraída, lo que permitirá el cobro progresivo de cada una de las deudas, y así poder disminuir el saldo de las Cuentas por Cobrar.

FALTA DE CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA APLICADA EN LAS CUENTAS POR COBRAR

Mediante esta evaluación se pudo determinar que en la compañía no se cumple en su totalidad con las políticas establecidas para el cobro de deudas que poseen los clientes hacia la empresa.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011



APL
3 16/16

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Recomendación:

- Aplicar adecuadamente las políticas, estableciendo un estricto control de forma semanal o quincenal para la verificación del cumplimiento de las políticas implantadas para las cuentas por cobrar, con el fin de recuperar en un tiempo menor de lo establecido.

CONTROL INADECUADO DE INVENTARIOS

En las bodegas de la empresa Semayari existen productos que últimamente no han salido a la venta, produciendo futuras pérdidas a la entidad.

Recomendación:

- 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.

Atentamente,

CPA. Ing. Mayra Pila
Jefe de Auditoria M&N
Reg. Mac 243589
Dirección: Barrio La Calera Sector San Felipe.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 07/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 15/03/2011

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

A.P

Empresa Auditada: “Compañía Ltda. Semayari”
Dirección: Av. Eloy Alfaro N.- 24-74 y Av. 5 de Junio –
Panamericana Sur, diagonal al terminal terrestre,
Vía Ambato.
Teléfono: 032808-543
Naturaleza del Trabajo: EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIOS
Periodo: 31 de diciembre del 2009

ESTRUCTURA DEL ARCHIVO PERMANENTE

AP 1 INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Dirección de la empresa.
- 1.3 Horarios de trabajo
- 1.4 Cuadro de Accionistas (% de participación)
- 1.5 Personal Directivo

2 ACTIVIDADES COMERCIALES

- 2.1 Productos que comercializa
- 2.2 Condiciones de venta del producto (plazos, descuentos y garantías)
- 2.3 Proveedores principales

3 INFORMACIÓN CONTABLE

- 3.1 Personal que labora en la empresa (número de personas y función que desempeña)
- 3.2 Detalle de firmas o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas de cheques.
- 3.1 Descripción del sistema contable utilizado
- 3.4 Libros y registros contables utilizados para la preparación de informes.

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

A.P

Empresa Auditada: “Compañía Ltda. Semayari”
Dirección: Av. Eloy Alfaro N.- 24-74 y Av. 5 de Junio –
Panamericana Sur, diagonal al terminal terrestre,
Vía Ambato.
Teléfono: 032808-543
Naturaleza del Trabajo: EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIOS
Periodo: 31 de diciembre del 2009

ESTRUCTURA DEL ARCHIVO PERMANENTE

3.5 Plan de cuentas

4 POLÍTICAS CONTABLES

4.5 Cuentas por cobrar

4.6 Inventarios

5 HISTORIA FINANCIERA

5.5 Resumen por años del Balance General

5.6 Resumen por años de los Estados de Resultados.

6 SITUACIÓN FISCAL

6.5 Impuestos y contribuciones al que está obligada la empresa.

7 ORGANIGRAMA Y ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

7.5 Organigrama Estructural

7.6 Organigrama Funcional

8 SÍNTESIS DE ESCRITURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

8.1 Contrato individual de trabajo.



APL
10 1/3

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN GENERAL
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.1 RESEÑA HISTÓRICA

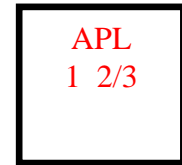
La Compañía Semayari, es una empresa fundada mediante la experiencia de más de 28 años en el mercado nacional, está situada en la Av. Eloy Alfaro y Av. 5 de Junio, panamericana sur, Diagonal al terminal terrestre.

Sus productos comprenden la línea de vehículos, y auto partes tales como llantas, baterías, aros, lubricantes. Todo eso acompañado de una amplia gama de servicios técnicos que sean el complemento correcto para un servicio eficiente y de calidad que garantice la seguridad a sus clientes. Dentro de la empresa Semayari los accionistas son: Augusto Segovia, Sally Ribadeneira y Michael Segovia, quienes han logrado mantener sólida a la empresa

SEMAYARI Cía. Ltda. Ofrece seguridad en la transportación a través de la venta de sus productos y servicios complementarios, sus estrategias están enfocadas hacia todo los habitantes de la provincia de Cotopaxi que sea propietario de cualquier tipo de vehículo: automóvil, camioneta y camión.

En la actualidad esta empresa ha logrado ser líder en la línea automotriz dentro de la provincia de Cotopaxi, debido a su gran compromiso con sus clientes, realizando un trabajo en equipo, el cual ha sido la clave principal para atraer y mantener a sus clientes y así poder superar a la competencia.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 08/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN GENERAL
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.2 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA

La Compañía Semayari es una empresa Comercial que está ubicada en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, en la Avenida Eloy Alfaro N.-24-74 y Av. 5 de Junio- Panamericana Sur diagonal al Terminal terrestre, vía Ambato.

1.3 HORARIO DE TRABAJO

El personal que labora en la empresa Semayari inicia su jornada de trabajo sujetándose al siguiente horario: lunes a viernes en la mañana de 08h30 a 13:00 y en la tarde de 14h00 a 18h00. Los días sábados medio tiempo de 08h00 a 13h00.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 08/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
1 3/3

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN GENERAL
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4 LISTA DE ACCIONISTAS (% de participaciones)

La Compañía Semayari cuenta con los siguientes accionistas:			
NOMBRES	CEDULA	ACCIONES	%
Ribadeneira T. Sally Annette	1701877589	2912.00	26.00%
Segovia R. Augusto Germánico	0501652721	4144.00	37.00%
Segovia R. Freddy Michael	0501706717	4144.00	37.00%
TOTAL		11200.00	100.00%

1.5 PERSONAL DIRECTIVO

El personal Directivo con el que cuenta la empresa Semayari es el siguiente:	
NOMBRE	CARGO
Ribadeneira T. Sally Annette	Gerente Administrativa
Segovia R. Augusto Germánico	Sub-Gerente
Segovia R. Freddy Michael	Gerente de Vehículos

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 08/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
2 1/3

M & N ASOCIADOS
ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.1 PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE COMERCIALIZA

La Compañía Semayari comercializa una variedad de artículos y servicios tales como se menciona a continuación:

Productos

- Llantas
- Aros
- Vehículos
- Piezas
- Baterías

Servicios

- Alineación
- Balanceo
- Reencauchadora

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 09/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



M & N ASOCIADOS
ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.2 CONDICIONES DE VENTA DEL PRODUCTO (INDICAR PLAZO)

- La empresa Semayari para la comercialización de sus productos otorga crédito a sus clientes con plazo máximo de 30-60-90-y 120 días, el proceso de venta de dichos artículos es de forma diaria a los clientes quienes directamente acuden a la empresa.
- Al realizarse ventas a crédito, el cliente procede a llenar formularios los cuales permite a la empresa obtener información necesaria para que el crédito sea otorgado sin problema alguno.
- La persona encargada de caja es la que realiza la facturación de los productos que adquiere cada cliente.
- Luego de realizar el cobro respectivo de cada venta, la empresa deposita el dinero recaudado, en su cuenta corriente, un día posterior al registro contable.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 09/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
2 3/

**M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

2.3 PRINCIPALES PROVEEDORES

La compañía Semayari cuenta con la siguiente lista de proveedores los cuales facilitan los productos para su posterior comercialización.

N.-	PROVEEDOR
1	ANDA DAHIK JAIME PATRICIO
2	CERON IMPORTADORES
3	COMERCIAL CISNEROS
4	COMPAÑIA ECUATORIANA DEL CAUCHO S.A
5	DE-HOWITT ENRIQUEZ CIA LTDA
6	ECUATORIANA DE BATERIAS
7	ERCOPARTS TRADING S.A
8	FABRICA DE BATERIAS FABRIBAT CIA LTDA.
9	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A
10	LLANTAAMBATO S.A
11	LLANTASIERRA S.A
12	MARCELO PATRICIO POZO LOPEZ
13	REAJAPON S.A
14	RENOVALLANTA S.A
15	S.A IMPORTADORA ANDINA
16	SEGURILLANTA CIA LTDA.
17	TECNICENTRO EGUIGUREN S.A

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 09/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
3 1/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.1 PERSONAL QUE LABORA EN LA COMPAÑÍA

N-	NOMBRE	CARGO
1	Bedón Mena Patricio	Coordinador de crédito
2	Bonilla Sasig Ana	Asistente de Ventas
3	Culqui Salazar Betty	Facturadora
4	De la Cruz Gutiérrez Aníbal	Auxiliar de Bodega
5	Chango Pilaluisa Nelson	Asistente de Ventas
6	Chango Pilaluisa Verónica	Coordinadora Operacional
7	Garzón Zambonino José	Vendedor Externo
8	Lalomaguay Cosquillo Lourdes	Auxiliar Contable
9	Rivadeneira Terán Sally	Gerente Administrativa
10	Segovia Ribadeneira Augusto	Sub-gerente General
11	Semanate Salazar Raúl	Chofer
12	Loma Sinchinguano Luis	Operario Técnico-Centro
13	Rocha Rocha Rodolfo	Operario Técnico-Centro
14	Soria Moya Cristina	Asistente de Venta
15	Vásquez Ipial Franklin	Asistente Técnico
16	Iza Chiluisa Edison	Coordinador de taller
17	Lobato Baraja Marcelo	Auxiliar mecánico
18	Segovia Ribadeneira Michael	Auxiliar de Vehículo

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 09/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011




APL
3 2/9

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.2 DETALLE DE LA FIRMA O SIGLA UTILIZADA POR EL FUNCIONARIO RESPONSABLE DE UTILIZAR DOCUMENTOS Y DE FIRMA DE CHEQUES.

La persona responsable de autorizar la emisión de cualquier documento o cheques es el siguiente:

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Segovia Ribadeneira Augusto	Representante Legal	

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 09/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011

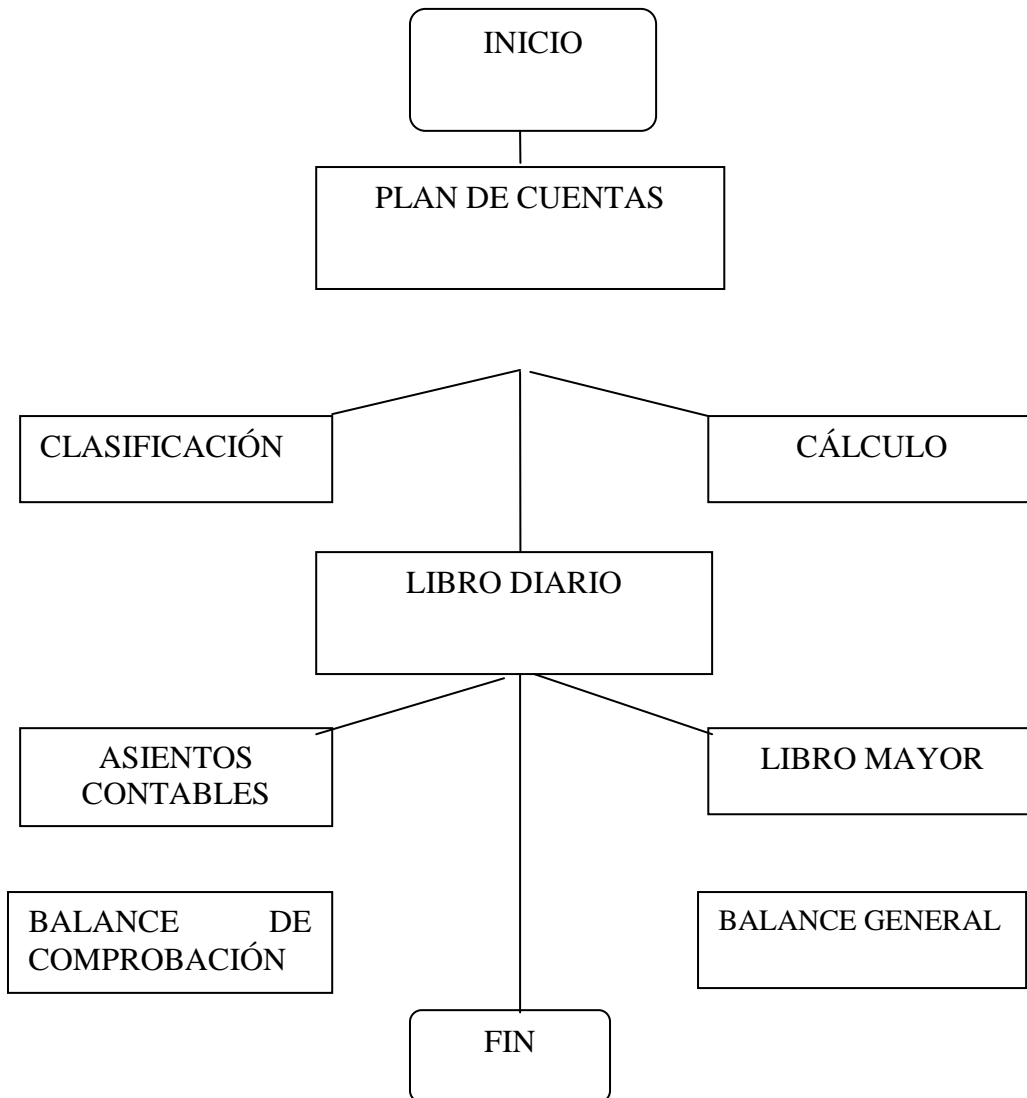


APL
 3 3/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.3 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

La compañía Semayari como empresa comercial está obligado a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados.



Fuente: Empresa Semayari
Elaborado Por: Las Investigadoras

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 98/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011

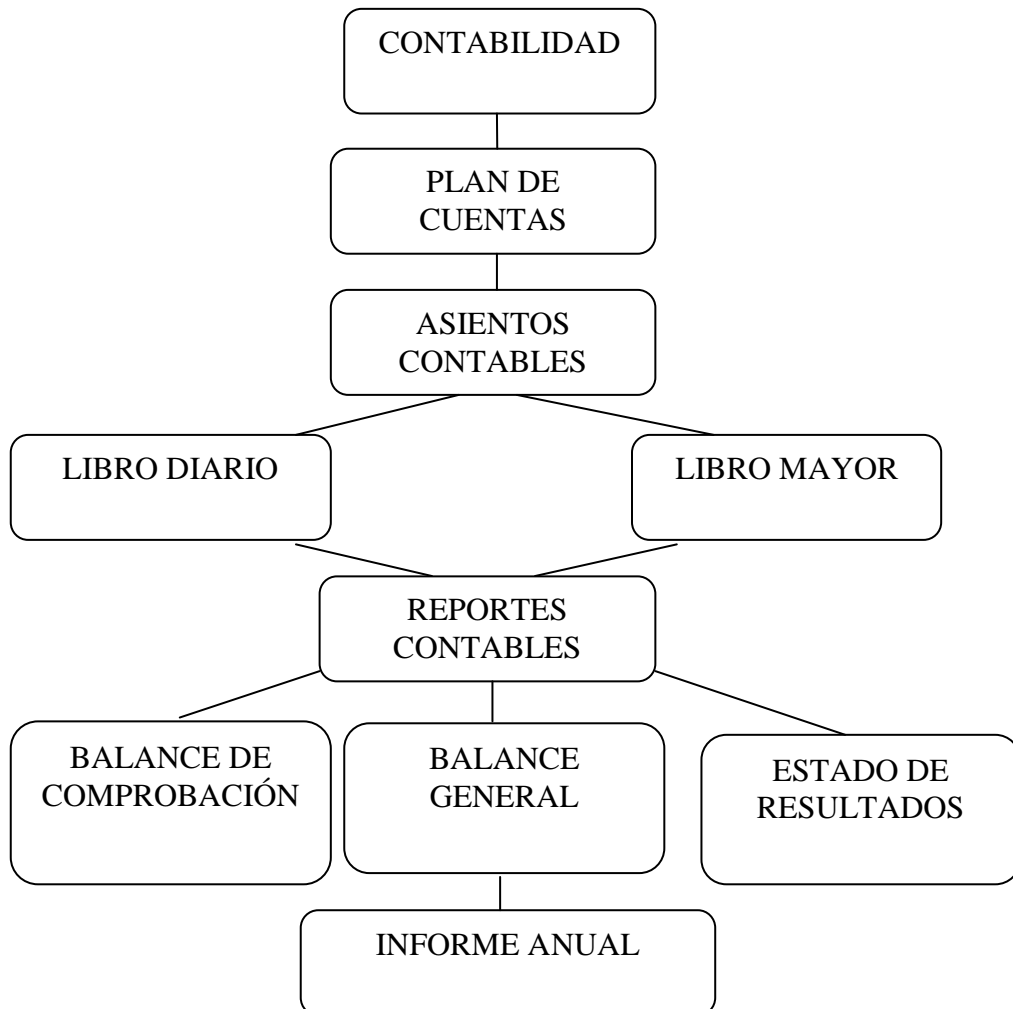


APL
3 4/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.4 LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES

Mediante el sistema contable que se lleva a cabo en la Compañía Semayari, los registros contables se lo registran a través del paquete informático FENIX de la siguiente manera.



Fuente: Empresa Semayari
Elaborado por: Las Tesistas

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 09/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
3 5/9

**M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**3.5 PLAN DE CUENTAS
CUENTAS CONTABLES**

Código de la Cta.	Descripción de la Cta.
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	DISPONIBLE
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Bancos
1.1.01.03	Inversiones
1.1.02	EXIGIBLE
1.1.02.01	Cuentas por cobrar
1.1.02.02	Obligaciones Administración Tributaria
1.1.02.03	Gastos Anticipados
1.1.03	REALIZABLE
1.1.03.01	Inventarios Productos Terminados
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.01	ACTIVO FIJO TANJIBLE
1.2.01.01	Fijo no Depreciable
1.2.01.02	Fijo Depreciable
1.3	ACTIVO DIFERIDO

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 10/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
3 6/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN FINANCIERA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 1.3.01 GASTOS ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN
 - 1.3.01.01 Gastos Organización y Constitución
 - 1.3.01.09 Amortización Acumulada
- 1.3.02 SISTEMAS DE COMPUTACIÓN
 - 1.3.02.01 Sistemas de computación
 - 1.3.02.09 amortización acumulada
- 2 PASIVO
 - 2.1 PASIVO CORRIENTE
 - 2.1.01 DISPONIBLE
 - 2.1.01.01 Cuentas por Pagar
 - 2.2 PASIVO A LARGO PLAZO
 - 2.2.01 PROVISIONES
 - 2.2.01.01 Jubilación Patronal
 - 2.2.01.02 Desahucio a Empleados
 - 2.2.02 INGRESO DIFERIDO
 - 2.2.02.01 Ingreso Diferido
 - 2.2.02.02 Ingreso Publicidad
- 3 PATRIMONIO
 - 3.1 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
 - 3.1.01 Augusto Segovia Recalde

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 10/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
3 7/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 3.2.02 Augusto Segovia Ribadeneira
- 3.2.03 Michael Segovia Ribadeneira
- 3.2.04 Sally Ribadeneira
- 3.3 APORTES CAPITALIZACIONES
 - 3.3.01 Augusto Segovia Ribadeneira
 - 3.3.02 Michael Segovia Ribadeneira
 - 3.3.03 Sally Ribadeneira
- 3.4 RESERVAS
 - 3.4.01 Reserva Legal
 - 3.4.02 Reserva Estatutaria
 - 3.4.03 Reserva de Capital
 - 3.4.04 Reserva por Valuación Donaciones
- 3.5 RESULTADOS
 - 3.5.01 Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores
 - 3.5.02 Pérdida Ejercicios Anteriores
 - 3.5.03 Utilidad del Ejercicio
 - 3.5.04 Pérdida del Ejercicio
 - 3.5.05 Utilidad del Ejercicio Anterior

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 10/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
3 8/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 4. CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
 - 4.1 INGRESO DIVISIÓN "A"
 - 4.1.01 VENTAS
 - 4.1.01.01 Ventas Mercadería en General
 - 4.1.01.02 Servicios y Productos Tecnicentro
 - 4.1.01.09 Descuentos y Devoluciones en Ventas
 - 4.1.02 COMISIONES LLANTAS
 - 4.1.02.01 Comisión Llantas
 - 4.2 INGRESO DIVISIÓN "B"
 - 4.2.01 VENTAS
 - 4.2.01.01 Ventas Vehículos
 - 4.2.01.02 Productos Terminados Repuestos
 - 4.2.01.09 Descuentos y Devoluciones en Ventas
 - 4.2.02 COMISIONES
 - 4.2.02.01 Comisiones Vehículos
 - 4.2.02.02 Comisiones Llantas
 - 4.3 INGRESOS NO OPERACIONALES
 - 4.3.01 INGRESOS VARIOS
 - 4.3.01.01 Ingresos Bancarios
 - 4.3.01.02 Ingresos Reembolsos de Seguros
 - 4.3.02.02 Utilidad Ventas Activos Fijos

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 10/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011

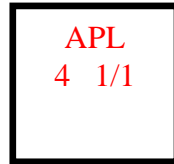


APL
3 9/9

M & N ASOCIADOS
INFORMACIÓN CONTABLE
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 4.3.03.03 Otros Ingresos
- 4.3.03.04 Ingresos Vta. Vehículos Usados
- 4.3.03.05 Ingresos-Recuperación de Provisiones
- 5 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
- 5.1 COSTOS
- 5.1.01 COSTOS DIVISIÓN "A"
- 5.1.01.01 Costos División Llantas
- 5.1.01.02 Costos Servicios y Productos Tecnicentro
- 5.1.01.09 Descuentos y Devoluciones en Ventas
- 5.1.02 COSTOS DIVISIÓN "B" "VEHÍCULOS"
- 5.1.02.01 Costos Vehículos
- 5.1.02.02 Costos Repuestos Vehículos
- 5.1.02.09 Descuentos y Devoluciones Vehículos
- 5.2 GASTOS GENERALES
- 5.2.01 GASTOS DIVISIÓN "A"
- 5.2.01.01 Gastos División Llantas
- 5.2.01.02 Gastos Servicios y productos Tecnicentro
- 5.2.02 GASTOS DIVISIÓN "B"
- 5.2.02.01 Gastos División Vehículos

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 10/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



M & N ASOCIADOS
POLÍTICAS CONTABLES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

4.1 CUENTAS POR COBRAR (POLÍTICAS)

- Los créditos otorgados a los clientes están establecidas entre 0 -30 , 30-60; 60-90; y más de 90 días.
- Los cheques recibos se depositan intactos a la cuenta corriente de la empresa el día siguiente hábil del cobro.
- Las cuentas por cobrar pendientes, son controladas periódicamente para constatar que las mismas hayan sido cubiertas en el tiempo establecido entre el vendedor y el cliente.
- Las transacciones efectuadas a la cuenta corriente de la empresa serán verificadas por línea telefónica con el servicio de atención al cliente del banco del pichincha.
- Para autorizar un crédito, se deberá consultar previamente con el subgerente de la empresa.

4.2 INVENTARIOS

- Los productos adquiridos para la venta son previamente verificados por el bodeguero.
- Los Inventarios de artículos se realizarán mensualmente.
- Se mantienen tarjetas kardex tanto manuales como dentro del sistema contable.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 10/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
5 1/6

M & N ASOCIADOS
HISTORIA FINANCIERA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5.1 RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL



SEMAYARI CIA. LTDA

LATACUNGA ECUADOR
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		\$ 68.330,90
Caja	6.904,54	
Bancos	20.42,83	
Inversiones	<u>63.469,19</u>	
EXIGIBLE		564.172,47
Clientes	572.872,77	
Clientes Vehículos	9.145,17	
(-)Provisión Cuentas Incobrables	<u>17.845,47</u>	
REALIZABLE		231.728,78
Mercaderías	233.842,90	
(-)Provisión Obsolescencia	<u>3.997,05</u>	
FIJO		49.415,57
DEPRECIABLE		
Vehículos	20.888,39	0.00
Dep. Acum. Vehículos	<u>(20.888,39)</u>	
Maquinaria y Equipo	80.615,40	39.681,23
Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	<u>(40.934,17)</u>	
Equipo de Computación	9.014,77	6.104,86
Dep. Acum. Equipo de Computación	<u>(2.909,91)</u>	
Equipo de oficina	2.521,03	1.348,94
Dep. Acum. Equipo de Oficina	<u>(11.72,09)</u>	
Muebles y Enceres	19.273,81	<u>2.280,54</u>
Dep. Acum. Muebles y Enceres	<u>(16.993,27)</u>	
IMPUESTOS FISCALES		38736,58
Retención en la Fuente Años Anteriores	1.956,37	
Retención en la Fuente Ejercicio Actual	11.129,90	
12% IVA Compras Bienes	21.747,80	
12% IVA Compras Servicios	2183,05	
Crédito Fiscal	<u>1.719,46</u>	
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS		99.10,94
Sistemas de Computación	2.500,00	
Amortización Sistemas	(.2500,00)	
Impuesto Renta Anticipo Ejercicio	<u>9.910,94</u>	
TOTAL DEL ACTIVO		<u>962.295,24</u>

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
5 2/6

M & N ASOCIADOS
HISTORIA FINANCIERA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO		
CORRIENTE		593.102,14
Proveedores	428.514,32	
Proveedores Vehículos	1.417,31	
Obligaciones IESS, Empleados	7.541,17	
Deudas Fiscales, Retenciones Fuente	37.200,73	
Otras Obligaciones Financieras	1.234,05	
Otras Cuentas por Pagar	<u>117.194,56</u>	
INGRESOS DIFERIDOS		20.084,01
Ingresos Diferidos	17.753,50	
Ingreso Publicidad	<u>2.330,51</u>	
LARGO PLAZO		56.865,70
Provisiones Laborales Largo Plazo	<u>56.865,70</u>	
TOTAL DEL PASIVO		670.051,85
PATRIMONIO		124.000,00
Capital Social	11.200,00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	<u>112.800,00</u>	
RESERVAS		22.743,98
Legales	7.28,54	
Facultativa	4.941,63	
Reserva de Capital	<u>10.513,81</u>	
RESULTADOS		
Utilidad Años Anteriores	91.755,36	
Utilidad del Ejercicio	<u>53.744,05</u>	
TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS		<u>292.243,39</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>962.295,24</u>

SEMAYARI CIA LTDA
 REPRESENTANTE LEGAL

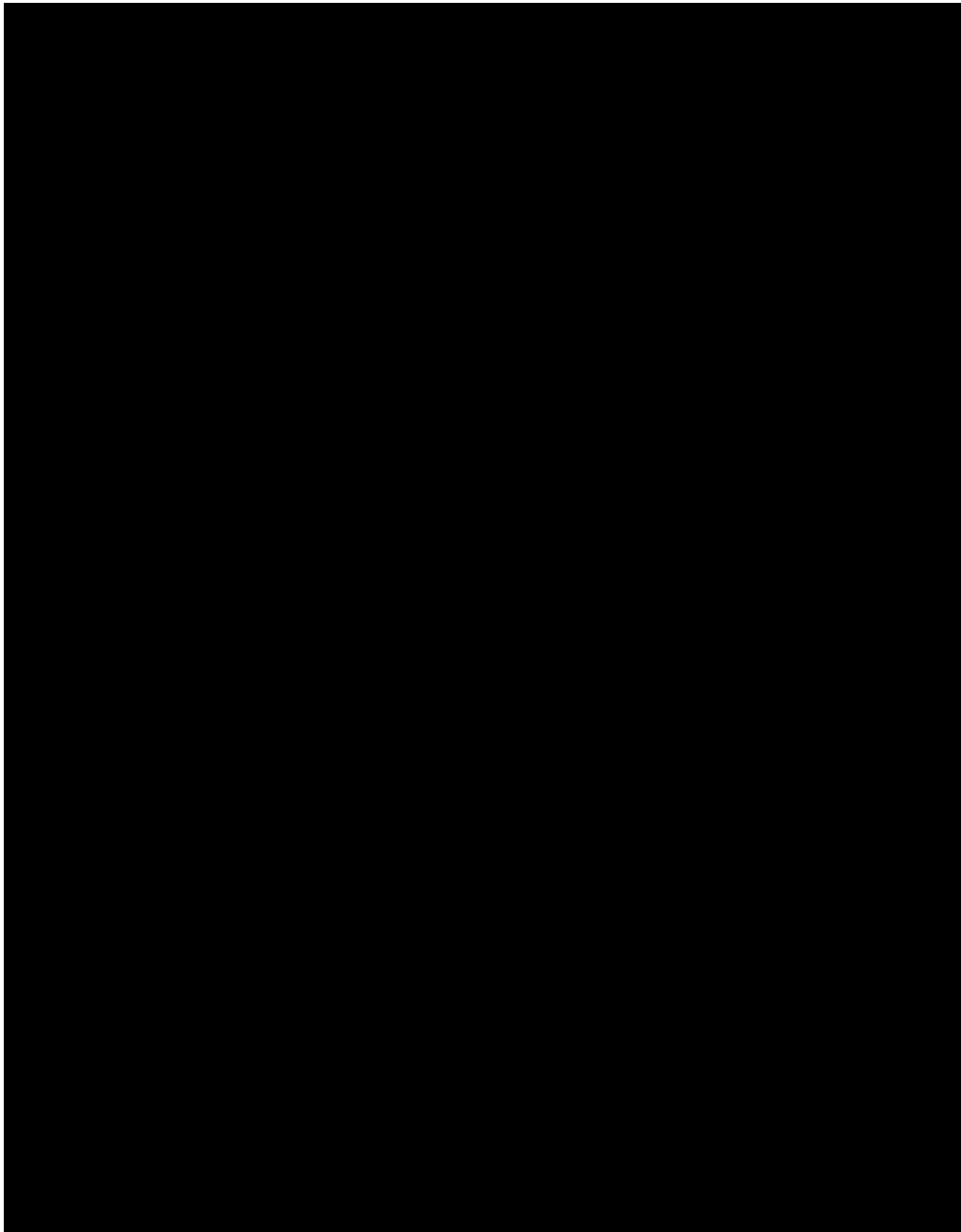
BGD. GUEVARA SA
 CONTADOR

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
5 3/6

**M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**



Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
5 4/6

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5.2 RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL 2009



SEMAYARI CIA. LTDA
LATACUNGA ECUADOR
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		20.466,86
Caja	\$ 925,95	
Bancos	19.540,91	
Inversiones	0,00	
EXIGIBLE		503.354,38
Clientes Llantas	522.867,90	
Clientes Vehículos	1.459,58	
(-)Provisión Cuentas Incobrables	-20.973,10	
REALIZABLE		295.952,70
Mercaderías	299.949,75	
(-) Provisión Obsolescencia	(-3.997,05)	
FIJO		
DEPRECIABLE		59.537,40
Maquinaria y Equipo	88.345,86	39.046,47
Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	<u>(49.299,39)</u>	
Equipo de Computación	9.636,20	3.640,34
Dep. Acum. Equipo de Computación	<u>(5.995,86)</u>	
Equipo de oficina	3.242,64	1.803,13
Dep. Acum. Equipo de Oficina	(1.439,51)	
Muebles y Enseres	19.273,81	353,10
Dep. Acum. Muebles y Enseres	<u>(18.920,71)</u>	
Vehículo	16.955,00	14.694,36
Dep. Acum. Vehiculos	<u>(2.260,64)</u>	
IMPUESTOS FISCALES		44.492,58
Retención en la Fuente Años Anteriores	13.340,04	
Retención en la Fuente Ejercicio Actual	20.521,10	
Anticipo Renta del Ejercicio	10.631,44	
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS		1.152,55
Seguros Pagados por anticipado	1.152,55	
TOTAL DEL ACTIVO		924.956,47

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
5 5/6

M & N ASOCIADOS
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO		
CORRIENTE		\$664.526,14
Proveedores	\$ 532.734,48	
Proveedores Vehículos	10.692,50	
Obligaciones IESS, Empleados	9.335,29	
Deudas Fiscales, Retenciones		
Fuente	11.789,61	
Proveedores varios	95.474,26	
Provisiones varias	<u>4.500,00</u>	
INGRESOS DIFERIDOS		14.913,33
Ingresos Diferidos	14.794,49	
Ingreso Publicidad	<u>118,74</u>	
LARGO PLAZO		62.647,75
Provisiones Laborales Largo Plazo	<u>62.647,75</u>	
TOTAL DEL PASIVO		742.087,22
PATRIMONIO		
Capital Social	<u>11.200,00</u>	<u>11200,00</u>
RESERVAS		
Legales	7.288,54	
Facultativa	4.941,63	
Reserva de Capital	<u>10.513,81</u>	22.743,98
RESULTADOS		148.925,27
Utilidad del Ejercicio	<u>148.925,27</u>	
TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS		<u>182.869,25</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u>924.956,47</u>

SEMAYARI Cía. Ltda.

BGD-GUEVARA S.A

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
5 6/6

M & N ASOCIADOS
HISTORIA FINANCIERA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



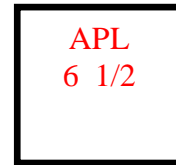
SEMAYARI CIA. LTDA
LATACUNGA ECUADOR
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

VENTAS NETAS		
VENTAS BRUTAS	\$ 4'912.259,70	
(-) Descuentos, Rebajas en Ventas	998.194,26	
TOTAL VENTAS NETAS		\$ 3'914.065,44
COMISIONES NETAS Y VENTA DE VEHICULO		
COMISIONES BRUTAS VENTA DE VEHICULO	71.647,46	
(-) Descuento rebajas en ventas		
TOTAL COMISIONES		71.647,46
COSTOS DE COMPRAS		
COMPRAS		
Mercaderías	2'904.173,15	
(-) descuento rebajas en compras	296.787,87	
TOTAL COSTO DE COMPRAS		<u>3'200.961,02</u>
UTILIDAD BRUTA		784.751,88
(-)EGRESOS OPERACIONALES		660.552,00
Gastos división Llantas	540.811,24	
Gastos Servicios y Productos	24.539,12	
Gasto división vehículos	95201,64	
UTILIDAD OPERACIONAL		124.199,88
(?)OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		24.725,39
Intereses Bancarios	1.880,66	
Ingresos Recuperación de provisión	1.3197,80	
Otros ingresos	9.646,93	
UTILIDADES ANTES DEL 15%EMPL.		148.925,27
15% Participación empleados		
UTILIDADES ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		126.586,48
Impuesto a la Renta		316.46,62
UTILIDAD LIQUIDA DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2009		<u>94939,86</u>

SEMAYARI Cía. Ltda.
REPRESENTANTE LEGAL

BGD-GUEVARA S.A
CONTADOR

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011

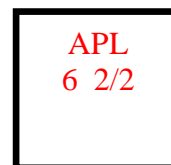


**M & N ASOCIADOS
SITUACIÓN FISCAL
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

6.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES AL QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA.

- Todo empresario individual o miembro de una sociedad mercantil persigue la obtención de ganancias o rendimientos razonables de acuerdo a las inversiones efectuadas, y la viabilidad de sus operaciones para seguir obteniéndolas; y para conseguirlo, realiza transacciones las cuales afectan a impuestos y la persona legalmente responsable de la empresa es la obligada a cumplirlos.
- La Compañía Semayari con número de RUC (Registro Único de Contribuyentes) N.- 0590031801001, es una empresa obligada a llevar contabilidad y por sus ingresos brutos anuales está designada como agente de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y de la retención en la fuente del impuesto a la renta en forma mensual.
- La empresa también está obligada a la declaración anual del Impuesto a la renta, con sus respectivos anexos transaccionales. Además la empresa realiza aportes mensuales al IESS con el fin de asegurar a sus trabajadores luego de cumplir los tres meses de trabajo dentro de la institución.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



M & N ASOCIADOS
SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

6.2 SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE AFECTEN A LA EMPRESA

La empresa Semayari Cía. Ltda. es una entidad que pertenece a tres personas naturales, dedicadas a actividades comerciales de Importación, exportación, compra - venta y comisión de vehículos, automotores y repuestos automotrices, así como la prestación de servicios técnicos en la rama automotriz, y que de acuerdo al Artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, señala que están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma ya que opera con un capital de once mil doscientos (11200) dólares y cuyos ingresos brutos anuales supera a los treinta y cinco mil dólares (35.000 USD).

Debido a estos aspectos, la empresa es considerada como un agente de retención, de acuerdo a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas (SRI), cuenta con obligaciones tributarias tales como la retención en la fuente y del IVA; así como también las declaraciones mensuales, de acuerdo como lo determina la ley.

El incumplimiento de dicha obligaciones, la entidad estará sujeta a respectivas sanciones impuestas por la máxima autoridad.

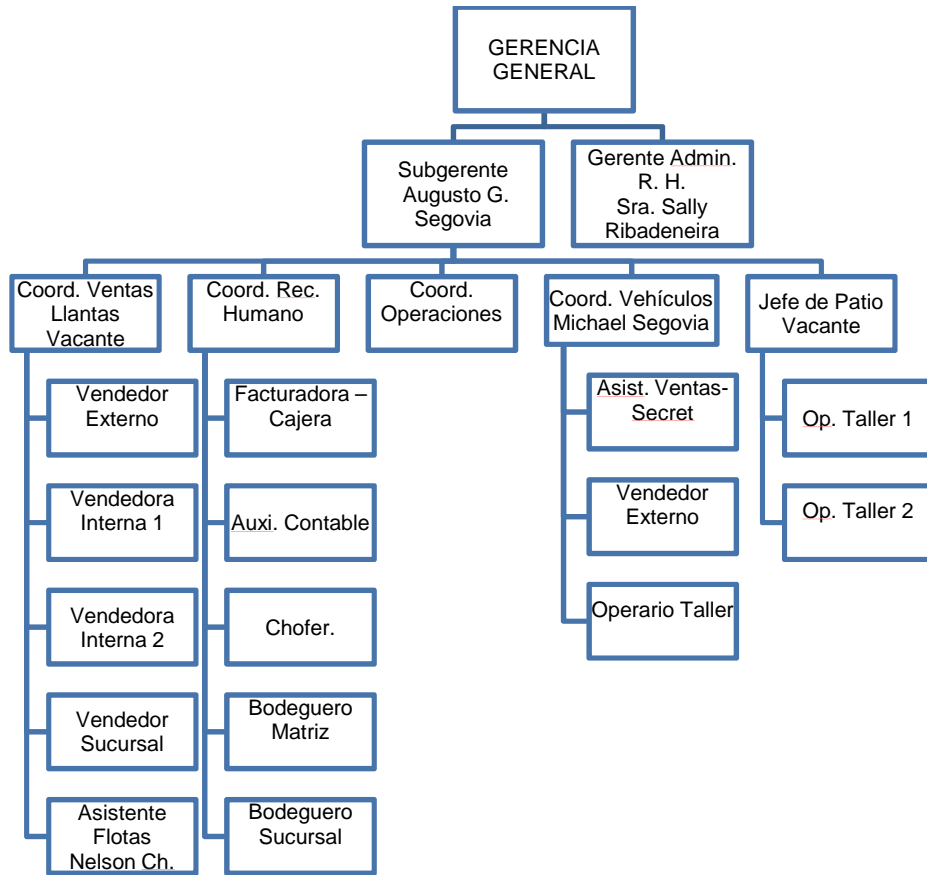
Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 11/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
7 1/2

M & N ASOCIADOS
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

7.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Compañía Semayari
Elaborado por: Las Tesistas

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 19/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



APL
7 2/2

M & N ASOCIADOS
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

7.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

N.-	NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
(1)	AREA ADMINISTRATIVA <ul style="list-style-type: none"> ➤ Augusto Segovia Recalde ➤ Sally Ribadeneira ➤ Augusto Segovia ➤ Michael Segovia 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Gerente Administrativa • Sub-gerente General • Gerente de Vehículos 	<ul style="list-style-type: none"> • Representar a la empresa legalmente • Encargada de manejo administrativo • Realiza diferentes funciones por el desarrollo de la empresa • Responsable de vigilar todo lo relacionado con la venta de vehículos.
(2)	AREA FINANCIERA <ul style="list-style-type: none"> ➤ Lolamaguay Lourdes ➤ Culqui Betty 	<ul style="list-style-type: none"> • Contadora • Facturadora 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra cada uno de los movimientos financieros • Emitir factura y cobro de acorde a las ventas realizadas
(3)	AREA DE VENTAS <ul style="list-style-type: none"> ➤ Bedón Patricio ➤ Soria Cristina 	<ul style="list-style-type: none"> • Coordinador de crédito • Asistente de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza a los clientes para otorgar créditos. • Encargada de realizar las ventas

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 19/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 16/03/2011



M & N ASOCIADOS
SÍNTESIS DE ESCRITURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

8.1 CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

En la empresa Semayari, los contratos con los trabajadores se lo realiza en forma escrita, luego de transcurrir tres meses de labores, el patrono procede asegurar al trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), no sin antes convenir entre las dos partes los ingresos que va a perseguir el trabajador más los beneficios de ley que le corresponde, y al horario al que debe sujetarse.

Además se le dará a conocer los derechos y a las obligaciones que esta sujeto dentro de la compañía.

Al terminar con el contrato de trabajo, el cual se puede dar por renuncia voluntaria, por muerte del trabajador o despido intempestivo, el patrono procede a realizar la liquidación respectiva según lo establece la ley, firmando una carta denominada liquidación para demostrar el mutuo acuerdo de ambas partes.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 19/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 17/03/2011



APL
8 2/2

M & N ASOCIADOS
SÍNTESIS DE ESCRITURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

8.2 EXTRACTO DE ESCRITURA PÚBLICA

Nombre de la Entidad : Semayari Cía. Ltda.

Cuantía : \$ 11.200 USD.

Fecha : 16 de Noviembre de 1979

Notario : Dr. Jorge Ruiz Cobo

Inscripción en el Registro Mercantil: 20 de Noviembre de 1979 No 14353

1. Razón Social “Segovia Maya Ribadeneira Semayari Cía. Ltda.”
2. Domicilio y Nacionalidad: El domicilio principal es la ciudad de Latacunga, podrá abrir sucursales en cualquier parte del país con la debida autorización.
3. Objeto: Importación, exportación, compra - venta y comisión de vehículos, automotores y repuestos automotrices, así como la prestación de servicios técnicos en la rama automotriz.
4. Duración: 15 años contados desde la inscripción de la escritura pública pudiendo prolongarse.
5. Capital: \$11.200 USD, dividido en 11.200 acciones de \$1.00 cada una acciones ordinarias y al portador desde la 0001, con derecho a voto y utilidades proporcionales.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 20/01/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 17/03/2011

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

A.C

Empresa Auditada: **“Compañía Ltda. Semayari”**
Dirección: **Av. Eloy Alfaro N.- 24-74 y Av. 5 de Junio –
Panamericana Sur, diagonal al terminal terrestre,
Vía Ambato.**
Teléfono: **032808-543**
Naturaleza del Trabajo: **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIOS**
Periodo: **31 de diciembre del 2009**

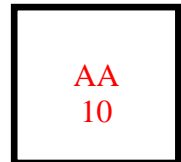
CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE ANÁLISIS CORRIENTE

AA 10 INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1 Dictamen de Auditoria
- 1.2 Estados Financieros Auditados y Notas
- 1.3 Carta a gerencia
- 1.4 Debilidades del Control Interno
- 1.5 Hoja principal de Trabajo
- 1.6 Hoja de Ajustes
- 1.7 Hoja de Reclasificaciones

AA 20 DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE

- 1.1 Cuentas por Cobrar
- 1.2 Inventarios



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.1 DICTAMEN DE AUDITORÍA

Latacunga, 22 de marzo del 2011.

Señor:

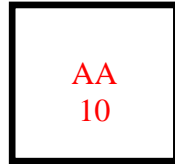
Augusto Segovia Ribadeneira

REPRESENTANTE LEGAL DE SEMAYARI CÍA. LTDA.

Presente.-

Se ha efectuado el Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios del Estado de Situación Financiera de SEMAYARI CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2009. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, y la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas detalladas anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

El examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptada. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Se considera que el Examen Especial provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

Las Cuentas por Cobrar que mantiene en libros la empresa es de \$ 524.327,48 al 31 de diciembre del 2009, no registran un valor real, existiendo una diferencia de \$ 512,32, puesto que no se registraron adecuadamente los descuentos, abonos e interés que se realiza a los clientes de la empresa al realizar sus respectivas compras, al mismo que se le efectuó asientos de ajuste y reclasificación. Por las diferencias encontradas el valor de la provisión de cuentas por cobrar varía por \$46,42.

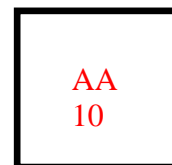
La cuenta de Inventarios refleja un valor de \$ 299.949,75 en libros, mediante el análisis realizado Auditoría determinó una diferencia de sobrantes y faltantes de mercadería con valores de \$ 1.522,98 y \$ 1.113,91 respectivamente, ya que no fueron registrados correctamente al momento de realizar el conteo físico de cada uno de los artículos.. En lo que se refiere a la provisión de materiales obsoletas que mantiene la entidad se encontró que los valores en los Estados Financieros están presentados razonablemente al 31 de diciembre del 2009.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes de los asuntos indicados en los párrafos anteriores, el Estado Financiero adjunto, no presenta razonablemente en todos sus aspectos, la situación económica de la empresa Semayari al 31 de diciembre del 2009, de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptables y Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Atentamente

CPA Mayra Pila

Auditor



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SECCIÓN I

ENFOQUE DEL EXAMEN

➤ **Motivo del examen:**

El examen especial se realizó de conformidad a la Carta Compromiso No 001 del 21 de Septiembre del 2010, suscrita por la Firma de Auditoría M&N Asociados.

➤ **Objetivo del examen:**

- Evaluar las Cuentas por Cobrar e Inventarios
- Emitir un informe sobre la razonabilidad de las Cuentas Cobrar e Inventarios plasmadas en el Balance General
- Formular recomendaciones establecidas para mejorar el control interno, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa.

➤ **Alcance:**

Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones y el Dictamen profesional al período comprendido al 31 de diciembre del 2009.



AA
10

M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

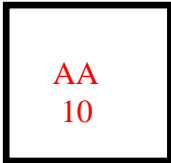
SECCIÓN II
INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

➤ **Descripción de la Empresa:**

La empresa Semayari es de propiedad de la Familia Segovia Ribadeneira comprendiendo así sus socios: Augusto Segovia Ribadeneira, Michael Segovia y Shally Ribadeneira. Cuyas actividades son la importación, exportación, compra, venta, y comisión de vehículos, automotores y repuestos automotrices, así como la prestación de servicios técnicos en la rama automotriz.

➤ **Principales Disposiciones Generales:**

1. La administración y control de los recursos, humanos, materiales y financieros de la empresa Semayari se encuentran bajo la dirección del Sr. Augusto Segovia Ribadeneira quien actúa como representante legal.
2. Semayari, es una empresa, obligada a llevar contabilidad, razón por la cual está sujeta a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
3. Respecto al recurso humano cumple con lo que establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como con la Insectoría de Trabajo.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

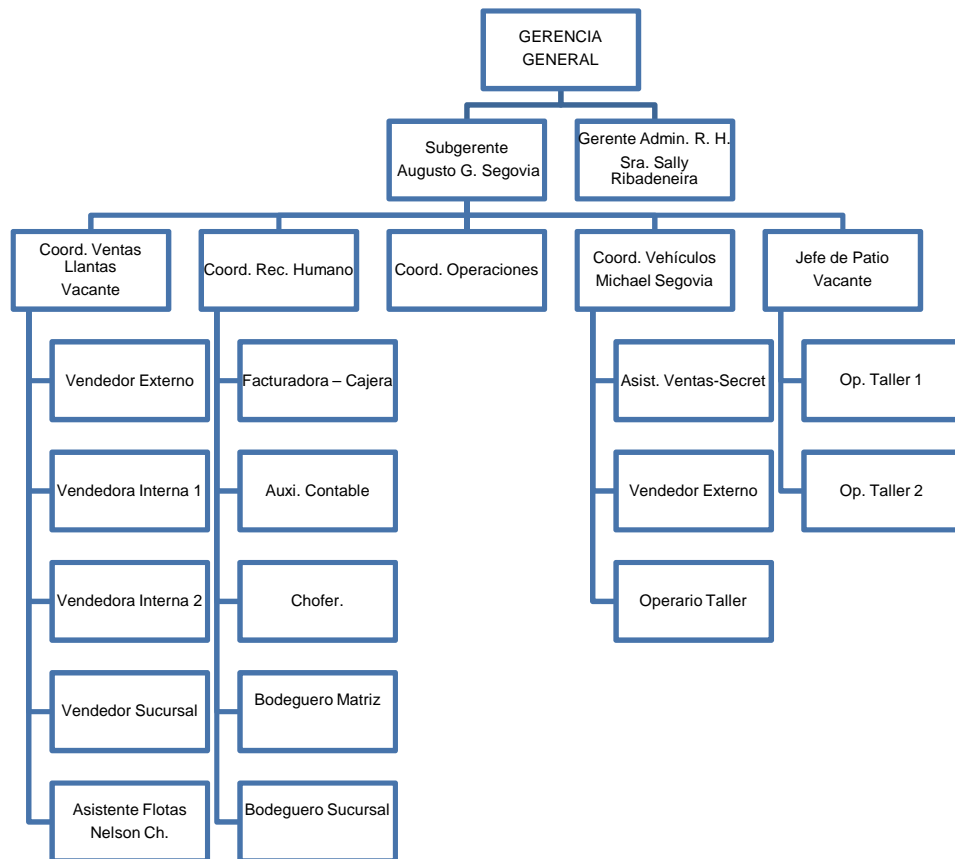
➤ **Estructura Orgánica:**

La empresa Semayari, está estructurada de la siguiente manera:

Propietarios: Sra. Shally Ribadeneira, Sr. Augusto Segovia y Michael Segovia.

Asistente de Ventas: Chango Nelson

Contadora: Sra. Lourdes Lalomaguay

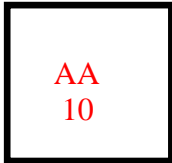


➤ **Financiamiento**

La empresa financia sus actividades con recursos propios provenientes a la actividad comercial a la que se dedica.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



SECCIÓN III
RUBROS EXAMINADOS

Observaciones encontradas en cada componente.

Conclusiones y recomendaciones dadas a la persona que corresponda.

COMPONENTE: ACTIVO EXIGIBLE

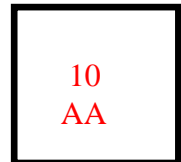
CUENTAS POR COBRAR

Deficiencia en los registros de los descuentos y abonos de cuotas realizadas por los clientes.

Al 31 de diciembre del 2009 la empresa mantuvo un saldo en las cuentas por cobrar de \$524.327,48 dólares, el mismo que se encontraba distribuido de la siguiente manera:

CUENTA	MONTO
Cientes Llantas	522.867,90
Cientes Vehículos	1.459,58
TOTAL	524.327,48

En el transcurso del análisis de esta cuenta se pudo determinar que en algunos de los casos no se está registrando el debido descuento que se le hace al cliente al momento de realizar su compra, de tal manera que el cliente y la empresa no concuerdan con el saldo que esta adeudando a la fecha del examen.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Conclusión

El registro inadecuado tanto en los descuentos, abonos e interés, no permite mantener los estados de cuenta de los clientes con valores reales, así como la falta de incumplimiento de políticas establecidas para el cobro de este rubro.

Recomendación

A la Cajera

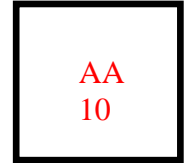
- Aplicar los debidos descuentos en el momento que se realiza la transacción en las ventas realizadas a los clientes para evitar dichos errores.
- Registrar de forma adecuada los abonos que realizan los clientes en el momento adecuado.
- Cumplir a cabalidad con las políticas establecidas por la empresa para el cobro de las cuentas por cobrar, para evitar que la cartera vencida se vaya acumulando.

COMPONENTE: ACTIVO REALIZABLE

INVENTARIOS

Inadecuado registro en el control de inventarios

Al 31 de diciembre del 2009 la empresa presenta en el Balance General un valor de \$ 299.949,75 en Inventarios y en la cuenta provisión de Obsolescencia \$ 3.997,05.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

De acuerdo al análisis realizado se pudo constatar que el valor registrado en libros no es correcto puesto que existen diferencias en el último inventario presentados por el Bodeguero.

Conclusión:

La falta de un control adecuado de inventarios no permite mantener un registro real de los artículos existentes en bodega.

Recomendación:

Al Gerente

- Asignar auxiliares de bodega, con el fin de realizar apropiado registro de inventarios que este salvo de error alguno.
- Añadir a la política de Inventarios que mantiene la empresa que realice conteo físico en forma mensual de los artículos que son adquiridos con más frecuencia.

Atentamente

CPA Mayra Pila
Auditor
Dirección: Barrio La Calera Sector San Felipe.



AA
10

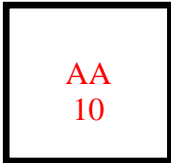
M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.2 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS



SEMAYARI CIA. LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		20.852,39
Caja	\$ 1.311,48	
Bancos	19.540,91	
EXIGIBLE		502.947,90 B
Cientes Llantas	522.415,10	
Cientes Vehículos	1.459,58	
(-)Provisión Cuentas Incobrables	<u>-20.926,78</u>	
REALIZABLE		295.543,63 C
Mercaderías	299.440,68	
(-) Provisión Obsolescencia	(-3.997,05)	
FIJO		
DEPRECIABLE		59.537,40
Maquinaria y Equipo	88.345,86	39.046,47
Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	(49.299,39)	
Equipo de Computación	9.636,20	3.640,34
Dep. Acum. Equipo Computación	(5.995,86)	
Equipo de oficina	3.242,64	1.803,13
Dep. Acum. Equipo de Oficina	<u>(1.439,51)</u>	
Muebles y Enseres	19.273,81	353,10
Dep. Acum. Muebles y Enseres	<u>(18.920,71)</u>	
Vehiculo	16.955,00	14.694,36
Dep. Acum. Vehiculos	<u>(2.260,64)</u>	
IMPUESTOS FISCALES		44.492,58
Retención en la Fuente Años Anteriores		13.340,04
Retención en la Fuente Ejercicio Actual		20.521,10
Anticipo Renta del Ejercicio		10.631,44
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS		1.152,55
Seguros Pagados por anticipado		1.152,55
TOTAL DEL ACTIVO		<u>924.526,45</u>



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO		
CORRIENTE		\$664.526,14
Proveedores	\$ 532.734,48	
Proveedores Vehículos	10.692,50	
Obligaciones IESS, Empleados	9.335,29	
Deudas Fiscales, Retenciones		
Fuente	11.789,61	
Proveedores varios	95.474,26	
Provisiones varias	<u>4.500,00</u>	
INGRESOS DIFERIDOS		14.913,33
Ingresos Diferidos	14.794,49	
Ingreso Publicidad	<u>118,74</u>	
LARGO PLAZO		62.647,75
Provisiones Laborales Largo Plazo	<u>62.647,75</u>	
TOTAL DEL PASIVO		742.087,22
PATRIMONIO		
Capital Social	<u>11.200,00</u>	<u>11.200,00</u>
RESERVAS		22.743,98
Legales	7.288,54	
Facultativa	4.941,63	
Reserva de Capital	<u>10.513,81</u>	
RESULTADOS		148.495,25
Utilidad del Ejercicio	<u>148.495,25</u>	
TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS		<u>182.439,23</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u>924.526,45</u>

SEMAYARI Cía. Ltda.
REPRESENTANTE LEGAL

BGD-GUEVARA S.A
CONTADOR



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA
10

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año terminado al 31 de diciembre del 2009

NOTA 1 ASPECTOS GENERALES

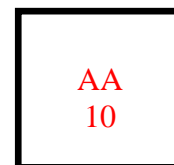
La empresa Semayari es de propiedad de la Familia Segovia Ribadeneira comprendiendo así sus socios: Augusto Segovia Ribadeneira, Michael Segovia y Shally Ribadeneira, constituida con RUC 0590031801001. Cuyas actividades son la importación, exportación, compra, venta, y comisión de vehículos, automotores y repuestos automotrices, así como la prestación de servicios técnicos en la rama automotriz.

Su administración, y todos los aspectos legales, financieros y tributarios se encuentran bajo la dirección del Sr. Augusto Segovia quien actúa como representante legal.

NOTA 2 BASE LEGAL

La empresa Semayari, inicia sus actividades comerciales el 16 de Noviembre de 1979, registrándose en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con su nombre comercial SEMAYARI CÍA LTDA.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Las actividades de operaciones de la empresa se encuentran reguladas por las disposiciones legales y reglamentarias, establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 3 FUNDAMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE

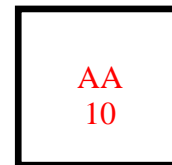
Para registrar las transacciones contables la empresa Semayari usa el método de partida doble, es decir que se debe anotar las operaciones dos veces, tanto en el debe como en el haber y estas a su vez deben arrojar saldos iguales.

Así también para el registro de las transacciones se utiliza el programa contable FENIX, en el cual se procesa los libros contables como son: el Libro Diario y el libro mayor, seguidamente obteniendo el Balance de Comprobación y finalmente el balance general y los Estados de Resultados.

NOTA 4 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros fueron presentados en base a los principios de Contabilidad General Aceptados.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan integradas por los: clientes, cuyo valor corresponden a créditos por la venta de los diferentes artículos adquiridos, y monto establecido al 31 de diciembre del 2009 asciende a \$ 524.327,48

NOTA 6 INVENTARIOS

Para los inventarios la empresa aplica métodos de valoración y utiliza tarjetas Kardex para cada uno de sus productos, con esta medida se mantiene controlados los artículos que entran y salen de bodega, su monto al 31 de diciembre es de \$ 299.949,75

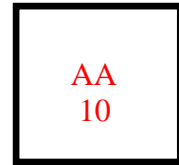
Atentamente

Mayra Pila

CPA

Auditor

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



**M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

1.3 CARTA A GERENCIA

CARTA A GERENCIA

Latacunga, 22 de Marzo del 2011

Señor:

Augusto Segovia Ribadeneira

SUB-GERENTE DE LA EMPRESA SEMAYARI CÍA LTDA.

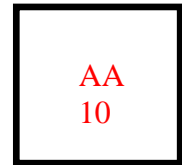
Presente. –

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las **Cuentas por Cobrar** que integra el Balance General de la empresa Semayari por el año terminado al 31 diciembre del 2009. Esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esta cuenta basada en la auditoría.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos de la entidad constituyen su mejor protección para evitar irregularidades.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Se opina que las cuentas por cobrar presentan razonablemente sus saldos, en todos los aspectos importantes, cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno, para lo cual emite las respectivas recomendaciones, ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, y de esta manera obtener información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos efectuados, lo cual contribuye la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

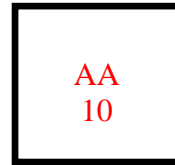
RUBRO EXAMINADO

CUENTAS POR COBRAR: FALTA DE CONTROL EN LA APLICACIÓN DE POLITICAS Y REGISTRO DE LOS DESCUENTOS RESPECTIVOS EN LA COMPRA DE CADA CLIENTE.

De acuerdo a las confirmaciones de saldo (B1 Pág.208-215) enviadas a los respectivos clientes, se pudo constatar diferencias de \$512,32 puesto que la contadora no registra en su momento los descuentos otorgados a los clientes así como las cuotas que abona mensualmente.

Además las políticas establecidas para el cobro de las cuentas pendientes no están siendo aplicadas estrictamente por lo que perjudica al desarrollo continuo de la empresa.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



**M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Recomendación al Gerente:

- Realizar un seguimiento a la aplicación de las políticas en las Cuentas por Cobrar.
- Requerir mensualmente a la persona encargada de contabilidad los respectivos reportes que le permitan estar al día con los saldos que a favor de la empresa.

Recomendación a la Contadora

- Realizar en su momento el debido registro tanto de los descuentos como los abonos que se efectúa diariamente en la empresa.
- Verificar si los registros contables coinciden con los saldos reales que los clientes tienen con la empresa.
- Constatar si todas las transacciones que se realizaron en el día fueron registradas en el sistema contable.

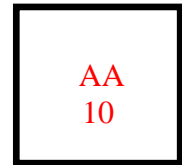
Atentamente

CPA Ing. Mayra Pila

Auditor

Reg. Mac

Dirección Barrio la Calera Sector San Felipe.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CARTA A GERENCIA

Latacunga, 22 de Marzo del 2011.

Señor:

Augusto Segovia Ribadeneira

SUB-GERENTE DE LA EMPRESA SEMAYARI CÍA LTDA.

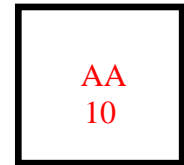
Presente. –

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de la **Cuenta de Inventarios** que integra el Balance General de la empresa Semayari por el año terminado al 31 diciembre del 2009. Esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esta cuenta basada en la auditoría.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos de la entidad constituyen su mejor protección para evitar irregularidades.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Los Inventarios presentan razonablemente sus saldos, en todos los aspectos importantes, cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno, para lo cual se emite las respectivas recomendaciones, ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, y de esta manera obtener información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos efectuados, lo cual contribuye la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

RUBRO EXAMINADO

INVENTARIOS: INADECUADO REGISTRO EN LA TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS

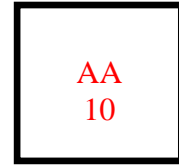
Al aplicar la respectiva verificación entre los Kardex y el Inventario al 31 de diciembre del 2009, se observó una diferencia de \$1113.91 en faltantes y \$1522,98 en sobrantes de los diferentes artículos que la empresa mantiene en su bodega.

Recomendación al Gerente

- Realizar inspecciones periódicas y sorpresivas de los inventarios físicos, lo cual facilite un adecuado control de las existencias.

- Designar personal capacitado para la toma de inventarios físico, con el de evitar posibles errores en el conteo del mismo.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Recomendación a la Contadora

- Verificar mensualmente las cantidades de los productos que se mantiene tanto en la bodega como en el sistema.
- Realizar semanalmente Inventarios de los artículos que posee la empresa, puesto que algunos de los productos son adquiridos en forma semanal.

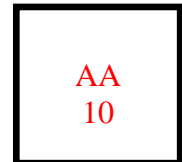
Atentamente

CPA Ing. Mayra Pila

Auditor

Reg. Mac

Dirección Barrio la Calera Sector San Felipe.

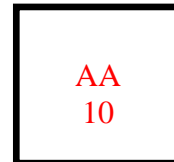


M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4 DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

REF P/T	CUENTAS ANALIZAD AS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
B	CUENTAS POR COBRAR	<p style="text-align: center;">-1-</p> <p>Inadecuado control en la aplicación de las políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Monto elevado en la cartera vencida. ✓ Descuentos hechos a clientes que no han sido registrados en sus cuentas personales 	<p>Pagos impuntuales de la deuda.</p> <p>No obtendrá los recursos suficientes para solventar gastos futuros.</p> <p>Saldos irregulares que afectan su razonabilidad</p>	<p>Controlar esporádicamente la aplicación de las políticas en el cobro de las deudas.</p> <p>Analizar la antigüedad de saldos, para constatar cuales de los clientes han sobrepasado el límite de pago y posteriormente proceder al cobro.</p> <p>Aplicar oportunamente al sistema contable los descuentos otorgados a los clientes.</p>

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RE FP/ T	CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
C	INVENTARIOS	-2- Inadecuado control de productos que no son vendidos. ✓ Ausencia de inventarios semanales de los productos.	Posibles pérdidas en el precio real del producto. Diferencias encontradas al realizar la constatación física mensual.	Realizar publicidad adecuada para dichos productos salgan a al venta Realizar la toma física de los productos que se adquieren semanalmente.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 25/03/2011



M & N ASOCIADOS
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.5 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

ACTIVO

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según Contabilidad AL 31-12-09	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo según Auditoría
			DEBE	HABER	AL 31-12-2009
A	DISPONIBLE	\$ 20.466,86	a) 385,53		\$ 20.852,39 ✓
B	EXIGIBLE	503.354,38	2) 46,32 b) 29,76	a) 385,53 1) 97,03	502.947,90 ✓
C	REALIZABLE	295.952,70	4) 1113,91	3) 1522,98	295.543,63 ✓
D	ACTIVOS FIJOS	59.537,40			59.537,40 ✓
E	IMPUESTOS FISCALES	44.492,58			44.492,58 ✓
F	CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	1.152,55			1.152,55 ✓
	TOTAL ACTIVOS	∑ 924.956,47	1.575,52	2.005,54	924.526,45

Marcas:

∑ : Sumas efectuadas
 ✓ : Verificado o/y chequeado.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 20/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

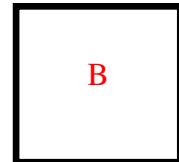
1.5 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
PASIVO Y PATRIMONIO

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según Contabilidad AL 31-12-09	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo según Auditoría
			DEBE	HABER	AL 31-12-2009
AA1	CORRIENTE	664.526,14			664.526,14
AA2	INGRESOS DIFERIDOS	14.913,33			14.913,33
AA3	LARGO PLAZO	62.647,75			62.647,75
BB1	CAPITAL SOCIAL	11.200,00			11.200,00
BB2	RESERVAS	22.743,98			22.743,98
BB3	RESULTADOS	148.925,27	1) 97,03 3) 1522,98	2) 46,32 4) 1113,91 b) 29,76	148.495,25
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	Σ 924.956,47	1.620,01	1.189,99	Σ 924.526,45

Marcas:

Σ : Sumas efectuadas

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 20/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
CEDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según Contabilidad AL 31-12-09	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo según Auditoría
			DEBE	HABER	
B 1	Cientes Llantas	\$522.867,90	b) 29,76	a)385,53 1) 97.03	522.415,10
B 2	Cientes Vehículos	1.459,58			1.459,58
B 3	Provisión Cuentas Incobrables	<u>-20.973,10</u>	2) 46,32		(20.926,78)
	TOTAL Σ	503.354,38	76,08	482,56	502.947,90

Comentario: Luego de aplicar los ajustes y/o reclasificaciones necesarias los saldos del grupo del exigible son razonables al 31 de diciembre del 2009

MARCAS:

Σ Sumas efectuadas

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 20/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



H/A 10

M & N ASOCIADOS
HOJA DE AJUSTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.6 HOJA DE AJUSTES

Ref. P/T	Detalles	Parcial	Debe	Haber
B 1 1/11	-1- Resultado del ejercicio Descuento en ventas Clientes P/R el descuento que no se ha contabilizado.	97,03	97,03	97,03
B 3 1/1	-2- Provisión Cuentas Incobrables Resultado del Ejercicio P/R el ajuste de la provisión de cuentas por cobrar		46,32	46,32
C 1 1/7	-3- Resultado del ejercicio Gasto por diferencia Inventarios Inventarios P/R diferencia de inventarios	1522,98	1522,98	1522,98
C1 1/7	-4- Inventarios Resultado del Ejercicio Ingreso por diferencia P/R diferencia de inventarios	1113,91	1113,91	1113,91

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 20/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 29/03/2011



AA
10

M & N ASOCIADOS
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.7 HOJA DE RECLASIFICACIÓN

Ref. P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
B 1 1/11	-a- Caja Clientes P/R asiento de ajuste por falta de registro de un abono a la cuenta..		385,53	385,53
B 1 1/11	-b- Clientes Interés Ganado P/R el interés aplicado al cliente por mora en el pago de sus obligaciones.		29,76	29,76

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 20/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



PPC
1/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Para la ejecución del análisis en las Cuentas por Cobrar, a continuación se detallará la lista de los clientes que adeudan a la empresa Semayari:

SEMAYARI Cía. Ltda.		
Av. Eloy Alfaro 24-74		
032811364		RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados.

Código	Cliente	Saldo
9115	ABATA CRUZ LUIS RUBEN	232.38
241	ACOSTA ESPIN SEGUNDO HERNAN	114.31
3	ACOSTA HECTOR ALFONSO	408.34
5643	ACOSTA VILLACIS HERMES ROBERTO /	1,761.27
126	ACURIO RUBIO JAIME ARTURO	848.15
2375	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	101.68
9994	AGUIRRE GUACHAMIN ALDRIN FABIAN	904.92
128	AIMACAÑA ALOMOTO JOSE CARLOS	68.46
1662	AIMACAÑA ALOMOTO NESTOR C.F.	495.42
14587	ALARCON ESTUPIÑAN SUSANA C.F.	288.00
14466	ALARCON RIVERA GONZALO SEBASTIAN C.F.	117.11
119	ALBAN CASTRO EDMUNDO RAMIRO	485.21
1584	ALCOPESA S.A.	600.82
14523	ALMACHE RENOBRA LUIS FERNANDO C.F.	51.86
11686	ALMACHI ALMACHE LUIS ORLANDO C.F.	393.20
4554	ALQUINGA CHANGOLUISA MIGUEL ANGEL	194.94
255	ALQUINGA VIRACUCHA JOSE LUIS	1,073.10
12138	ALLULEMA QUISAGUANO MIGUEL ANGEL C.F.	215.85
13326	ALVARADO OLVERA JAVIER FRANCISCO	272.48
7574	ALVARADO PAUCAR GLORIA ELISA C.F.	48.79
1365	ALVAREZ CORRALES JESUS FRANCISCO	100.12
7864	ALVAREZ CORRALES NORMA CECILIA C.F.	333.92
1210	ALVAREZ MARTINEZ JOSE ENRIQUE	226.23
13166	ALVAREZ MARTINEZ LUIS ALFONSO C.F.	107.51
4738	ALVAREZ SALAZAR FREDY JHON	3,640.00
575	ALVAREZ SANTANA FRANCO RODRIGO	176.82
1494	AMORES MOREJON MANUEL MARIA	362.45
118	AMORES PATRICIO GERARDO	162.99
238	ANALUISA CALAHORRANO JULIO ANIBAL	234.54
3083	ANALUISA CISNEROS LUIS EDUARDO	600.00
6265	ANDRADE CAJAS ANGEL ORLANDO	780.00
254	ANDRADE SALME LUIS ANIBAL	87.56
9127	ANDRANGO LOPEZ JUAN C.F.	468.07
11103	ANDRANGO MOROCHO LUIS ALFREDO C.F.	158.02
975	ANGUISACA LLUMITASIG JOSE JORGE	158.96
250	AQUIETA AVILES JOSE ANTONIO	128.59
14654	ARCOS BASTIDAS VERONICA MARIBEL C.F.	5.60
10689	ARCOS JACOME DIEGO ARMANDO	492.65
8332	ARCOS PAREDES NELSON TOBIAS	1,441.09
4422	AREQUIPA CAMPAÑA MARCELO JAVIER C.F.	203.78
7434	ARIAS FLORES HERMEL AMADO	450.77
7224	ARIAS LABRE MIGUEL REMIGIO	334.50
14539	ARIAS VEGA MARCO HERNAN	588.51
7105	ARMAS BRAVO NELSON IVAN	604.39
4591	ARMAS DUQUE VILMA DEL ROSARIO C.F.	215.85

B 1
1/8

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 001



PPC
2/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

B 1
1/8

Código	Cliente	Saldo
13157	ARMAS HERNANDEZ SIXTO FERNANDO C.F.	150.00
5915	ARMAS MENA JORGE ENRIQUE	98.17
604	ASHCA COCHA JUAN C.F.	184.38
4871	AVILA ACOSTA VICTOR HUGO	67.34
1200	AVILES SANTO JORGE ENRIQUE	78.53
14598	BALDIAS MONTES MILTON	1,409.02
631	BALSECA ANDRANGO LUIS HUMBERTO	427.30
1651	BALSECA CARRERA MARIO BOLIVAR	246.15
13	BALSECA TAPIA EDIN GIOVANI	2,317.49
133	BASTIDAS POLIVIO ATANACIO	411.64
3369	BAUTISTA ARIAS NELSON RODRIGO	470.02
1410	BAUTISTA AVILES HECTOR	86.65
16	BAUTISTA AVILES SEGUNDO JOSE	596.21
13808	BEDON ZAMBRANO JORGE ORLANDO	49.70
3045	BERMEO GARCIA OSWALDO ENRIQUE	141.52
5014	BONILLA BARTELOTI FAUSTO MARCELO	57.70
134	BONILLA BAUTISTA CARLOS	969.99
4323	BONILLA CHACON JUAN EMILIO	2,456.08
3660	BONILLA CHISAGUANO ROMULO ASTERIO	35.15
11146	BONILLA CORRALES FRANCISCO EUGENIO	542.77
2679	BONILLA JIMENEZ GALO IVAN	1,068.41
259	BORJA PARRA JOSE LEONIDAS	759.24
1783	BORJA PARRA SEGUNDO RAMIRO	326.07
14816	BRASALES BORJA JOSE MIGUEL	2,648.44
836	BUNGACHO JACOME JOSE LUIS	335.53
4442	BUSTILLOS VARGAS EDGAR VINICIO	287.93
14642	C.D. SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.	784.00
5810	CAICEDO MALDONADO CARLOS DANILO	1,236.88
13168	CAJAMARCA CAJAMARCA JOSE DOMINGO	265.05
6927	CALDERON PORRAS MARIANELA DEL ROCIO	641.36
8895	CALERO MERIZALDE ROSARIO DE LAS MERCEDES C.F.	560.00
6100	CALERO PASTUÑA JOSE OSWALDO	715.05
6281	CALO TERCERO MANUEL ALBERTO C.F.	54.16
11185	CALVACHI BORJA KLEBER GEOVANNY C.F.	1,036.94
3748	CALVOPIÑA CHACON NELSON RUBEN C.F.	78.64
638	CALVOPIÑA PARRA MANUEL	608.00
1551	CALVOPIÑA TOBAR FERNANDO PATRICIO	219.44
14797	CAMPOS ESPINOZA CELSO HUGO C.F.	352.71
14200	CANDO MORENO GUIDO HERNANC.F	409.20
9921	CANDO ROJAS JAIME OSWALDO	972.94
13875	CANDO SANDOVAL LUIS ALFONSO	370.93
10012	CANGUI UMAGINGA MARIO ENRIQUE	193.75
2989	CARRERA GUIDO IVAN	1,907.52
141	CARRERA JACOME HECTOR RENE	628.49
3292	CARRERA JACOME WALTER ANIBAL	862.15

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 002



PPC
3/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados.

Código	Cliente	Saldo
5732	CARVAJAL ESTRELLA LUIS ALFONSO	137.60
8808	CASA CASA JOSE MARIA C.F.	150.55
2814	CASA CASA SEGUNDO ANTONIO	159.21
1498	CASA QUINATOA BERNARDO	477.18
100	CASA RUIZ CESAR	724.56
1124	CASA TOAPANTA HECTOR MANUEL /	641.18
8933	CASTILLO MUÑOZ BOLIVAR ALFREDO	54.55
8475	CASTRO CHICAIZA WILLIAM JAVIER	112.60
4601	CAYANCELA JORQUE FELIPE C.F.	95.00
21	CAÑAR CORREA JOSE ELIAS	342.50
14490	CEVALLOS JACOME BLANCA GENOVEVA	1,050.69
3170	CEVALLOS VILLALBA MANUEL GONZALO	806.06
156	CHACON HERRERA CESAR MARCELO	159.21
14576	CHACON PEREZ WILSON ALFONSO	173.23
2937	CHACON SORIA ERNESTO CRISTOBAL	1,570.94
5097	CHALUISA ANTE CARLOS SILVIO	677.56
598	CHALUISA ULLCO PACO RIGOBERTO	69.13
346	CHANATASIG MAIGUA JOSE PEDRO	154.02
5135	CHANCUSIG CHUQUILLA CARLOS AURELIO	1,631.64
2249	CHANCUSIG HERRERA JOSE HERNAN	1,445.07
1628	CHANGO CHANGOTASIG LEONIDAS	972.39
3163	CHANGO IZA JORGE ENRIQUE	294.95
1627	CHANGO MONGA WILLIAN PATRICIO	364.92
2723	CHANGO SANGUCHO EDIN JORGE	1,040.74
7103	CHANGOLUISA PAREDES NELSON LEONIDAS	634.43
6986	CHANGOLUIZA TOAPANTA CARLOS ALFREDO	1,156.12
3845	CHASI LORENZO C.F.	305.49
4437	CHASI MUSO SEGUNDO CRISTOBAL C.F.	593.16
13862	CHASIGUASIN TORRES LUIS EDUARDO	75.76
895	CHASIGUASIN TORRES WILFRIDO /	3,746.43
8589	CHASIQUIZA LASLUISA BLANCA LUCILA	686.68
9389	CHICAIZA ALOMOTO SEGUNDO	100.94
12188	CHICAIZA CHICAIZA NANCY FABIOLA	137.95
14895	CHICAIZA CHICAIZA SEGUNDO SAMUEL	306.00
11132	CHICAIZA CHILIUINGA JUAN CARLOS C.F.	270.05
11445	CHICAIZA LEMA JUAN EFRAIN	2,389.01
5584	CHICAIZA LLANO OSWALDO PACO	134.41
14775	CHICO PEREZ RENE C.F.	918.14
342	CHILIUINGA HERRERA SEGUNDO JOSE MANUEL C.F	280.86
11633	CHILUISA CASILLAS LUIS ENRIQUE C.F	63.39
748	CHILUISA CASILLAS SEGUNDO JORGE	801.12
341	CHILUISA CHILUISA CESAR AUGUSTO	214.16
11178	CHILUISA CHILUISA CESAR AURELIO C.F.	472.40
153	CHILUISA PARRA ERMEL ROGELIO	394.16
13936	CHILUISA PEREZ IRINA SENAIDA C.F	305.97

B 1
1/8

B 1
2/8

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 003



PPC
4/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.	
Av. Eloy Alfaro 24-74	RUC: 0590031801001
032811364	

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
614	CHILUISA ZUMBA JULIO CESAR	694.10
3401	CHUGCHILAN JOSE FRANCISCO	327.30
7289	CHUQUITARCO PADILLA ROBERTO GERMAN	330.00
6158	CISNEROS MORALES EZEQUIAS WASHINGTON EDMUNDO	203.73
11319	CLAVIJO CADENA RAUL	600.04
1544	COCHA TOAPANTA TORIBIO	414.00
8071	COLLAGUAZO TIXE ZOILA AURORA	1,875.01
3646	COMERCIAL CISNEROS.	3,677.58
11436	COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.	8,008.59
9353	COMPANIA ECUATORIANA DEL CAUCHO S.A.	3,453.81
10423	COMSECOTOPAXI CIA. LTDA.	2,394.10
12235	CONDOR ALQUINGA JUAN CARLOS	396.23
300	CONDOR JORGE ANIBAL	649.75
8890	CONDOR LLUMIQUINGA JORGE ENRIQUE	1,013.29
27	CONSTANTE MENA JUAN ELIAS	320.30
1856	CORRALES CARRERA HERMEL RENATO	1,614.88
151	CORRALES MORENO ROOSEVELT HUMBERTO	272.68
289	CORRALES VILLARROEL LUIS ANIBAL	83.33
6283	CORTEZ RICARDO SALVADOR	198.73
106	CRESPO SINFOROSO	612.00
4650	CRESPO VASCO MARCO ANTONIO	-11.96
9	CRESPO YANEZ WALTER WILFRIDO	151.00
7953	CRUZ MORENO FAUSTO EFRAIN	522.00
7939	CULQUI ZAPATA HUGO FERNANDO	280.00
5105	DA COSTA BORGES LUCIA	114.61
1535	DEFAZ PALLO LUIS GERARDO	295.21
8303	DIAZ HEREDIA ESMERALDA DEL ROCIO	61.33
5716	DIRECCION PROVINCIAL MOP COTOPAXI	3,430.29
13003	DIRECCION REGIONAL INAR DE COTOPAXI	0.02
157	DUQUE OSORIO GUILLERMO HERNAN	210.81
2528	ESCOBAR BASCO WALTER ANIBAL	5,728.14
2621	ESCUDERO SAFLA MARIO OLMEDO	134.78
14381	ESPIN ACOSTA MARCELO MESIAS	161.65
5507	ESPIN PRUNA NELSON NEPTALI	80.23
5713	ESPINDOLA POVEDA JUAN FELIX	145.01
7266	ESPINOSA ALVAREZ HECTOR NEPTALI	203.85
5039	ESPINOZA JIMENEZ LUIS GEOVANNY	25.37
8219	ESTUPIÑAN RODRIGUEZ ENRIQUE ALEJANDRO DR C.F.	115.87
6091	FERNANDEZ ARIAS ALADINO	198.73
3582	FLORES RONQUILLO JAIME C.F.	54.61
2973	FONSECA RAMIREZ RAFAEL ANTONIO	1,307.89
14746	FREILE ALBAN MONICA PAULINA C.F.	44.80
12016	FREIRE CARRERA ANA LUCIA	3,278.99
6360	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.	476.67
6241	GAIBOR MOREJON ALICIA GUADALUPE	173.00

B1
2/8

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 004



PPC
5/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
11591	GALARZA GALARZA ERNESTO SANTIAGO	15,530.90
14501	GALLARDO TAPIA JAIME ANIBAL C.F	1,439.43
1260	GALLARDO VARGAS JORGE JOEL	54.26
8161	GAMBOY GAMBOY ROGELIO WILFRIDO	67.63
8034	GANCHALA COMINA JAIME RODRIGO C.F.	99.79
3613	GARCIA CHICAIZA GALO HERNAN	2,838.12
12310	GARZON CASTELLANO JULIO CESAR	187.24
7029	GARZON CASTELLANO MARCO JAVIER	592.11
1893	GARZON CUEVA FAUSTO RAFAEL	158.30
2278	GARZON GARZON RODRIGO JAVIER	3,268.06
1263	GARZON MONTESDEOCA JOSE ANTONIO	859.67
3433	GARZON ORTIZ EDISON ANTONIO	2,023.11
739	GARZON ZAMBONINO JOSE ALONSO	159.21
420	GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON LATACUNGA	136.95
1563	GRADOS PACHECO CELESTINO ADALBERTO	49.71
11578	GRANDES ROMAN DIEGO ALFONSO	252.53
662	GRANJA CORDONEZ CARLOS AUGUSTO	1,759.83
12919	GUALPA CHICAIZA SEGUNDO ALEJANDRO C.F.	192.71
10610	GUAMAN GOMEZ FABIAN EDUARDO	2,800.48
7430	GUAMAN GOMEZ FAUSTO ANIBAL	1,559.90
4740	GUAMANGALLO QUINGATUÑA CESAR AUGUSTO	233.08
14841	GUAMANGALLO TIPANTUÑA CARLOS ENRIQUE	82.05
162	GUAMANI DEFAZ EDGAR EFRAIN	1,207.15
1080	GUANO ZAPATA HOLGUER MANOLO	596.21
2676	GUANOLUISA AIMACAÑA CONSUELO	1,247.51
2982	GUANOLUISA ALMACHE LUIS AMABLE C.F.	200.59
868	GUANOLUISA VACA JOSE MANUEL	305.97
10007	GUANOPATIN QUISPE JOSE MIGUEL C.F.	161.29
1973	GUASCAL CUSI CORNELIO	408.00
8408	GUERRERO GARZON FERNANDO SALOMON	389.90
95	GUILCATOMA LEMA GONZALO	1,169.73
11532	HEREDIA TOMAICO LUIS GONZALO	171.91
4130	HERRERA CALVOPIÑA VICTOR ABSALON	72.85
14518	HERRERA MOLINA ROSA VICTORIA	1,968.69
41	HERRERA NUÑEZ CARLOS VICENTE	841.18
358	HERRERA NUÑEZ GUILLERMO VICTOR	651.12
2689	HERRERA TAPIA VICTOR JULIO	180.00
11928	HIDALGO NANCY ELIZABETH	3,329.73
363	HOYOS ACURIO FELIX ALCIDES	325.49
361	HUILCATOMA GUILCATOMA HUGO MARCELO	1,153.72
5980	IBARRA MUNIZAGA WAGNER C.F.	100.04
13801	IMPORTADORA PACIMEK CIA. LTDA.	653.45
11528	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	1,459.58
5108	IMPOSSO	6,480.43
4603	INDUACERO CIA. LTDA.	11,494.66

B1 3/8

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 005



PPC
6/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
 Av. Eloy Alfaro 24-74
 032811364 RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
573	IZA CHICAIZA SEGUNDO AMABLE	139.88
14353	IZA IZA CELIO ENRIQUE	137.58
169	IZA PALLO SEGUNDO VICENTE	349.77
10522	IZA VILCAGUANO CARLOS VINICIO	1,661.12
2007	JACHO ARMAS SEGUNDO ALEJANDRO	776.25
9523	JACOME CARRERA GERMANICO GODOFREDO	661.65
173	JACOME LUIS CESAR	407.38
685	JACOME REINOSO EDGAR ALBERTO	672.48
4679	JACOME REINOSO ELIECER EDUARDO	264.56
2231	JACOME TOVAR EFREN MARCELO	341.67
5053	JACOME VARGAS CARLOS ARMANDO	890.99
1094	JAMI CHANCUSIG FAUSTO RODRIGO	1,300.31
1047	JAMI GUAMAN SEGUNDO JOSE	355.55
5768	JAMI IZA MANUEL MARIA C.F.	97.60
3897	JAMI LLUMITASIG JOSE SEGUNDO C.F.	202.97
2228	JAQUE TARCO WILLER	96.82
2875	JIMENEZ ACOSTA JOSE MARCELO	250.19
6995	JIMENEZ ACOSTA VICTOR GERARDO C.F.	714.90
751	JIMENEZ CORDOVA LUIS NELSON	96.33
102	JIMENEZ CORDOVA MANUEL MESIAS	166.27
366	JIMENEZ CORDOVA RAUL	246.40
5499	JIMENEZ CRESPO IVAN JOSELITO	410.45
2938	JIMENEZ GUISHA SEGUNDO VICENTE	183.52
2771	JIMENEZ GUSTAVO HERNAN	264.51
5987	JIMENEZ HINOJOSA NESTOR ALCIDES	640.62
3911	JIMENEZ RIERA FAUSTO OLMEDO	795.21
3377	JIMENEZ RIERA LUIS ALCIDES	2,099.77
369	JIMENEZ VILLACIS LUIS MARCELO	609.37
651	LA FINCA CIA. LTDA	13.18
14900	LAICA MULLO SEGUNDO MANUEL C.F	324.35
3093	LEMA CRUZ RENE OSWALDO	231.73
1218	LEON GUANO JUAN ELIAS	779.82
179	LEON QUISHPE LUIS ABEL	740.19
595	LESCANO MORETA JUAN ENRIQUE	546.97
4027	LICTO LUIS GERMANICO	701.86
587	LIGER ALVAREZ CARLOS	1,475.80
371	LISINTUÑA NAVARRO GENARO ANGEL	861.65
374	LLAMBA PULLOPAXI MARIA GLORIA C.F.	801.12
376	LLAMBA PULLOPAXI RAUL ARTURO	426.91
9818	LLANO CASA EFRAIN C.F.	842.56
10246	LLANO TOAQUIZA MARIA ROSA MATILDE	198.80
8642	LLANTA SIERRA S.A.	90,265.95
2548	LLUMILUISA MERA VICENTE FABIAN	1,092.63
7150	LLUMIQUINGA SANCHEZ LUIS EDUARDO	171.59
4495	LOPEZ ROSERO CARLOS FREDY	4,670.04

B1
3/8

B 1
4/8

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 006



PPC
7/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
8205	LUNA RIERA WASHIGTON	546.97
190	MADRID BALAREZO WILSON RAUL	640.04
8527	MADRID GALLARDO HUGO PATRICIO	265.79
1767	MADRIL CHICAIZA EDGAR MESIAS	270.85
181	MAIGUA MAIGUA LUIS ORLANDO	349.71
6220	MALDONADO RAMIREZ EDWIN FRANCISCO	570.10
6271	MASAPANTA SANCHEZ EDGAR AMERICO	512.53
6392	MATEHU GONZALES GONZALO ALBERTO	838.67
7960	MENA GALLARDO VICENTE ANTONIO	444.86
14558	MENA HIDALGO WALTER SIGFREDO	648.00
189	MENA MEDINA CARLOS FERNANDO C.F.	313.87
702	MENA MOLINA JORGE WASIGTON	849.91
11037	MENA MUÑOZ MIGUEL ANGEL	1,888.96
183	MENA ZAPATA GEORGIO OSWALDO	198.55
8977	MENESES ARIAS MARCO VINICIO	1,589.49
182	MERA VIERA JOSE VICENTE	614.98
13663	MIRANDA ACOSTA ANDREA ALEXANDRA	1,807.18
3265	MISE CACERES CESAR AUGUSTO C.F.	146.74
2891	MISE ESPINEL CESAR ENRIQUE	265.01
3714	MOGRO JORGE	191.60
7927	MOLINA BORJA LUIS ALFREDO C.F.	113.31
2817	MOLINA CAÑIZARES EDGAR MARCELO	396.67
5376	MOLINA HERRERA RICARDO SALVADOR	114.75
9463	MOLINA IZA EDY GONZALO C.F.	55.22
12712	MOLINA JACOME HECTOR MARCELO	112.00
417	MOLINA MARTINEZ AUGUSTO TRAJANO	152.96
13153	MOLINA PEREZ RAUL ERNESTO	646.61
4045	MOLINA RICAURTE ANDRES FRANCISCO	529.35
6622	MOLINA TRUJILLO JULIO CESAR	1,089.58
9251	MOLINA VILLARROEL GERMANICO	106.04
14522	MOLINA ZAPATA DIEGO MARCELO	1,800.00
403	MOLINOS POULTIER S.A.	1,723.97
191	MONGE JACOME EDISON PATRICIO	2,116.22
61	MONTALUISA PULLOPAXI ALEJANDRO	305.97
7971	MORALES LEON WILLAN BENIGNO	703.14
1148	MORENO ALVAREZ GUSTAVO	367.27
711	MORENO ALVAREZ JORGE GONZALO	611.56
4144	MORENO AQUIETA LUIS OSWALDO	43.30
407	MORENO HERRERA ANIBAL	1,665.51
4446	MORENO MORENO BETY FABIOLA	518.34
5262	MORENO MORENO MARIA TARGELIA	903.73
2443	MORENO MORENO MODESTO C.F.	107.14
6596	MORENO VILLARROEL JORGE XAVIER	1,875.24
6595	MORENO VILLARROEL NELSON RENE	41.40
14871	MOROCHO QUISAGUANO LUIS ALBERTO	142.12

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 007

B1
4/8



PPC
8/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
 Av. Eloy Alfaro 24-74
 032811364 RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados.

Código	Cliente	Saldo
14783	MOSCOSO PAEZ SHAJAYRA C.F.	53.54
5854	MOYA AMORES WILLIAN ARTURO	609.37
3261	MOYA ESCOBAR ANGEL AUGUSTO	2,037.79
14521	MOYA ESCOBAR JOSE EDGAR	360.06
685	MUSO IZA JOSE ALONSO	1,541.16
393	MUÑOZ CHANCUSIG LEONARDO	6,200.78
3663	MUÑOZ GALO JOSE	1,200.00
2543	MUÑOZ PILA JORGE	1,500.13
8433	MUÑOZ PILA JORGE AMILCAR	501.38
8108	MUÑOZ PILA VICTOR HUGO	2,020.63
2972	NARANJO CARRILLO MARCELO	1,560.09
13325	NARANJO DAZA TERESA HIPATIA	15,333.12
4382	NARVAEZ BASTIDAS EDWIN EUGENIO	960.00
1448	NINASUNTA ANTE ALFONSO	117.44
4514	NOLASCO CAIZA JUAN CARLOS	1,277.48
7710	NUÑEZ RAFAEL MARIA C.F.	305.28
14037	OBANDO LOPEZ ELIZABETH	113.53
192	OLALLA SEGOVIA MARCO ERNESTO	2,568.00
2742	OLIVO CERDA ADRIAN FERNANDO	2,827.25
1066	OREJUELA MARTINEZ RAFAEL ALBERTO C.F.	188.95
7632	ORTEGA GAETE MARCO ANTONIO C.F.	324.64
5335	OSORIO HERRERA MENTOR ELIAS	69.83
14731	OSORIO MORENO RAUL CRISTOBAL	1,326.46
14761	OSORIO SANCHEZ GALO FABIAN	129.71
636	OTAÑEZ HERRERA CRISTOBAL RENE	313.34
1760	OTO OTO SEGUNDO MANUEL	89.10
6406	OÑA IZA NELSON EFRAIN	731.61
13434	OÑA OÑA ROSA EMILIA	263.83
13941	PACHECO CONSTANTE MANUEL IVAN C.F.	147.08
14604	PACHECO CORRALES JAVIER EDUARDO	394.60
11089	PACHECO GRADOS FREDDY BOLIVAR C.F.	94.27
12828	PACHECO GRADOS ORLANDO GILBERTO C.F.	29.37
3514	PADILLA SUNTASIG LUIS CLEMENTE	185.22
7011	PAEZ AMORES MANOLO PATRICIO	547.98
12367	PAEZ DELGADO HUGO RAMIRO	407.37
9878	PAEZ MORENO FREDDY WILFRIDO	67.05
2832	PALLANGO VILLACIS VICTOR ELIAS	549.40
2765	PANCHI PANCHI CELSO	432.93
11207	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	586.64
14061	PANTOJA ANDRADE LUIS ENRIQUE	360.00
5749	PAREDES LOPEZ ENRIQUE MARCELO	662.11
4235	PARRA CAÑIZARES SEGUNDO ALEJANDRO	84.23
14836	PASTUÑA GUANOLUISA EDWIN MARCELO	161.95
8086	PEREZ SARZOSA JOSE ANTONIO EDUARDO C.F.	351.13
9864	PEÑA PAZMIÑO MIRIAM ERCILIA	3,085.32

20/12/2010 01 PM

AUGUSTO G

Página: 008

B1
5/8

B1
6/8



PPC
9/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
 Av. Eloy Alfaro 24-74
 032811364 RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados.

Código	Cliente	Saldo
1564	PEÑAFIEL PEÑAHERRERA HUGO MARCELO	389.91
7186	PEÑAHERRERA GUERRERO OSCAR ANIBAL	497.34
731	PICHUCHO JOSE VICENTE	557.84
2556	PILATASIG VELASCO LUIS MARCELO	196.80
2884	PONCE BARREROS JUAN ALBERTO	181.23
78	PONCE BARREROS ROSENDO DOMINGO	197.47
11189	PORRAS BUSTAMANTE MARLON RAFAEL	470.92
2470	▶ PORRAS VILLACIS LIDA	1,819.99
1683	PORTILLA RUIZ JORGE BOLIVAR	147.10
6499	PROAÑO ALVAREZ EDGAR GEOVANNY	107.90
9419	PROAÑO AMORES MARIA MERCEDES	892.79
11842	PROAÑO MARTINEZ ROSA NARCIZA	133.76
1442	PROAÑO PACHECO NESTOR	584.86
14464	PROYECTO 231-021-1008-ZG	-2.45
8596	PRUNA JACOME JORGE ADALBERTO	123.00
452	PUCO CAIZA LUIS ALFREDO	693.00
2714	▶ PUCUJI CHANCUSIG SEGUNDO JULIO C.F.	1,165.90
13790	PUCUJI CLAUDIO OSWALDO	889.95
830	PURUNCAJA ANDRANGO SEGUNDO RAFAEL	171.60
3678	QUILUMBA YUGCHA LUIS HUMBERTO	165.85
14561	QUINATOA QUINATOA HECTOR FABIAN C.F.	143.94
11485	QUINATOA QUISHPE MARCO C.F.	305.98
1011	QUISPE GUALPA ANGEL RODRIGO	238.10
13306	RACINES NAVAS JOSE PATRICIO	899.43
13251	▶ RAMIREZ BOHORQUEZ SEGUNDO ERNESTO	2,340.90
8992	▶ RAMIREZ IZA PEDRO	2,000.00
10362	▶ RAMIREZ NARANJO JOSE MANUEL	6,793.66
4729	RAMON GARCIA AMBROCIO RIGOBERTO	38.26
13748	RAZO SARAGOZIN MARCO EDUARDO C.F.	501.36
10847	REATIQUI VACA MARCO POLO	56.43
1235	REATIQUI VACA SEGUNDO REINALDO	202.34
7828	RECALDE SEGOVIA WILLIAM HERNAN C.F.	920.79
12725	REGALADO TOBAR LUIS HERIBERTO	904.92
2171	▶ REMACHE GARCIA LUIS EDUARDO	1,551.79
9203	▶ REMACHE QUISHPE MARCO RODRIGO	1,143.98
6140	RIBADENEIRA PREXL ORLAFF C.F.	30.00
8614	RIERA CAÑIZARES ALONSO MARCELO JOAQUIN	156.66
14802	RIOS SIMALUISA LUIS HUMBERTO C.F.	446.40
11275	ROBAYO CAIZA CELIO ARCECIO C.F.	278.00
10352	ROBAYO PEÑAHERRERA JUAN PABLO	972.10
2626	ROBAYO VITERI JOHNY HOMERO C.F.	167.83
12158	ROCHA TOMAICO MILTON MARCELO	71.64
14057	RODRIGUEZ BORJA CARLOS ARNALDO C.F.	106.88
645	RODRIGUEZ CHANCUSIG JAIME ROSALINO	469.27
14502	RODRIGUEZ HERRERA MARIO VINICIO	241.47

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 009

B 1
6/8



PPC
10/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.	
Av. Eloy Alfaro 24-74	
032811364	RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
13930	RODRIGUEZ PALMA DIEGO FERNANDO	186.67
13077	ROMERO MINIGUANO EDISON HERIBERTO	204.85
812	ROMERO RODRIGUEZ JORGE	85.94
109	ROSALES RUALES RODRIGO RUBEN C.F.	228.29
9402	RUBIO MADRID KLEBER HERNAN	421.64
7966	RUIZ ANALUISA LUCIO IVAN	108.46
211	RUIZ MONTENEGRO FAUSTO GUILLERMO	161.39
5396	SALAZAR CALDERON LUIS GONZALO	387.49
4086	SALAZAR SALAZAR JORGE	406.18
510	SALAZAR VELA GUILLERMO GONZALO	890.06
14869	SALGUERO ACURIO JORGE GUILLERMO	522.06
506	SALGUERO ACURIO LUIS FERNANDO	742.26
6438	SAMPEDRO TOAPANTA FABIAN ✓	1,675.93
1480	SANCHEZ VILLACIS CRISTOBAL POLICARPO C.F.	200.00
735	SANCHEZ VILLAVICENCIO JORGE ✓	1,041.15
6133	SANDOVAL MORENO WILSON ALBERTO	945.16
4813	SANDOVAL PARRA SERGIO RODRIGO	963.43
500	SANDOVALIN ESCOBAR CARLOS FERNANDO	360.75
1616	SANTAMARIA ARMENDARIZ JOSELITO FABIAN	201.90
2069	SANTAMARIA RIVAS JORGE WASHINGTON	76.26
7185	SANTANA VARGAS JOSE LUIS	318.00
501	SASIG PILA SEGUNDO RODRIGO C.F.	215.12
497	SEGOVIA CORDOVA NESTOR GONZALO	546.59
494	SEGOVIA JACOME JUAN GUILLERMO	799.46
499	SEGURA ANGEL RAUL	365.25
13912	SERVITRUCK J & S	402.69
13364	SIGCHA CHIGUE HERIBERTO FAVIAN C.F.	134.26
12754	SIMBA TAYUPANTA LUIS ANIBAL	99.77
4274	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PUJILI	932.36
12321	SINDICATO DE CHOFERES PROF. DE SIGCHOS ✓	10,376.13
487	SINGAUCHO HERRERA CARLOS SALOMON	692.11
9486	SOLORZANO PAREDES VICTOR HUGO	732.64
13755	SWEADEN COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	860.17
13411	TALAHUA GUEVARA LUIS AURELIO	334.89
13204	TAPIA ANDRANGO HERNAN PATRICIO C.F.	626.68
5427	TAPIA BASSANTES HECTOR RAMIRO C.F.	144.59
6551	TAPIA CHACON KLEVER HOMERO	171.11
2941	TAPIA FAZ WILFRIDO RAMIRO	250.67
2574	TAPIA MUÑOZ NESTOR GUSTAVO	487.05
527	TAPIA TRUJILLO SEGUNDO JORGE	506.69
3529	TAPIA VITERI VICTOR HUGO	60.75
14494	TECNICENTRO CASTRO	100.00
5799	TENORIO MORALES MARCO MANOLO	368.85
4375	TENORIO PALLANGO SIXTO ANTONIO	579.22
13889	TERAN ALBAN RAUL ISAAC	550.00

B 1
6/8

B 1
7/8

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 010



M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
9692	TIGLLA CAISA GREGORIO	54.14
14377	TIPAN CASA GUILLERMO RODRIGO C.F.	84.89
6629	TIPAN SANTILLAN SEGUNDO PEDRO NEPTALI C.F.	66.60
11169	TOALOMBO ESPIN MARIA MERCEDES /	11,604.45
530	TOAPANTA ANDRES	1,300.00
6012	TOAPANTA LUIS RODRIGO	101.85
5131	TOAPANTA ROCHA ANGEL ALONSO	143.90
13753	TOAPANTA RUIZ MARCO ANTONIO	474.02
4138	TOAPANTA TOAQUIZA SEGUNDO ALEJANDRO C.F.	95.29
5476	TOAPANTA YANCHAPAXI JUAN GERARDO	723.10
4984	TOAQUIZA TIPAN ANDRES C.F.	497.36
9141	TOAQUIZA TOAQUIZA MARIA INES DE LAS MERC	678.69
12860	TOAQUIZA TOCTAGUANO MIRIAN DELROCIO C.F.	217.84
6609	TOASA COQUE JUAN JOSE	666.67
5867	TOCA CALVOPIÑA HERNAN PATRICIO	1,226.70
5336	TOCA GALLO SEGUNDO LUIS	517.49
112	TOMAICO AVILA SEGUNDO RICARDO	156.66
5339	TOMAICO HEREDIA CARLOS MARCELO	107.05
14798	TONATO CORO JOSE REINALDO C.F.	91.93
4157	TOPA UNTUÑA JUAN MANUEL C.F.	115.97
5066	TOVAR ARAQUE MILTON ESTUARDO C.F.	256.48
12368	TOVAR ESPINOZA XAVIER FERNANDO	313.34
9764	TOVAR OLIVO HUGO FERNANDO	275.60
10005	TRANSPORTE "MUÑOZ CHANCUSIG" CIA. LTDA.	2,358.91
1167	TRAVEZ MOREJON SEGUNDO RAUL	466.00
4944	TRAVEZ MORENO CARMEN ROCIO C.F.	722.58
2968	TRAVEZ MORENO ZOILA	1,447.00
18	TRAVEZ PARRA HECTOR RAMIRO /	4,841.01
537	TRAVEZ PARRA MARIO EDUARDO	564.53
14596	TRAVEZ PROAÑO FRANKLIN FABIAN C.F.	256.83
559	TRAVEZ VEINTIMILLA OLGER MEDARDO	1,013.55
101	TRAVEZ VIZCAINO ROLANDO VLADIMIRO	1,091.11
5334	UMAJINGA PILALUMBO JOSE	215.29
6962	UMAJINGA PILALUMBO JUAN REINALDO C.F.	747.37
5550	URIBE CASTELLANO MARTHA ZENaida	523.90
13469	UVILLUS ESCOBAR WILSON ISMAEL	2,023.11
13271	UVILLUS ROMERO EDISON PABLO	1,384.23
13342	UVILLUS ROMERO LILIANA DE LOS ANGELES	394.63
578	VACA ESTRELLA ANA AZUCENA	1,964.86
1714	VACA FERNANDEZ MARCELO	857.05
225	VACA FERNANDEZ HECTOR BENJAMIN	5,519.36
7466	VACA MOLINA VICTOR MANUEL	1,439.44
4263	VACA TARCO JOSE AUGUSTO	611.23
14764	VALDEZ GOMEZ ERCEN AMADOR C.F.	198.09
13092	VALENCIA VALENCIA ANGEL MESIAS	1,800.00

20/12/2010 04:15:01 PM

AUGUSTO G

Página: 011

B1
7/8



PPC
12/35

M & N ASOCIADOS
INFORME DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
 Av. Eloy Alfaro 24-74
 032811364 RUC: 0590031801001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 20/12/2010 04:15:01 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados,

Código	Cliente	Saldo
14084	VALIENTE CUCHIPE MILTON RAFAEL C.F.	45.22
7236	VALVERDE HURTADO MANUEL AMABLE C.F.	1,286.60
2128	VALVERDE VILLAVICENCIO LUIS	515.55
4499	VARGAS REA FRANCISCO JAVIER	234.52
10955	VASCONEZ AMORES FREDY EDMUNDO	92.43
7989	VEGA PASTUÑA LUIS	255.62
10757	VEINTIMILLA ORBEA SEGUNDO GABRIEL HUMBERTO C.F.	100.90
545	VELASCO SHULCA OSWALDO C.F.	170.21
4534	VELASQUEZ REYES EDISON SEGUNDO	314.16
526	VELASQUEZ TAPIA SEGUNDO WALTER	214.33
7108	VELOZ ALVAREZ HUGO RAFAEL	2,296.65
5469	VILCACUNDO OÑATE MANUEL	315.99
2583	VILCAGUANO MOLINA JOSE RAUL C.F.	110.66
231	VILLAMARIN ARTOS MILTON HUGO	584.86
2896	VILLAMARIN PRUNA BLANCA ARMIDA C.F.	536.91
7614	VILLAMARIN SANDOVAL JULIO CESAR	663.14
2876	VILLAMARIN VILLAMARIN MONICA DEL CARMEN C.F.	349.45
4617	VILLAMARIN VITERI HECTOR RODRIGO	190.40
5742	VILLARROEL PACHECO LUIS NICANOR	539.59
10974	VILLAVICENCIO CALVOPIÑA DIEGO MANUEL	891.89
543	VILLAVICENCIO PAEZ JORGE EUCLIDES	5,961.62
13069	VILLEGAS ESQUIVEL WILSON TRAJANO	83.80
514	VINOCUNGA IZA PEDRO PABLO	34.60
11301	VIRACOCCHA CAJAMARCA MARIA TRANSITO C.F.	497.75
13227	VIZCAINO ARTOS RODRIGO FERNANDO	410.97
10852	VIZCAINO TORRES ADAN TOBIAS	530.12
4405	YANCHAGUANO SALAMBAY LISANDRO WILLIAM	994.71
9606	YANGUICELA LUIS GONZALO	495.95
13094	YUGCHA TINILLO MANUEL MESIAS C.F.	163.69
446	YUGSI CASA JORGE	330.14
9302	YUGSI PEREZ FRANKLIN JAVIER	1,592.45
12511	ZAMBONINO BONILLA EDUARDO XAVIER	410.96
6497	ZAPATA CARRERA ESTUARDO FABIAN	757.73
498	ZAPATA JOSE FRANCISCO C.F.	210.40
513	ZAPATA REYES LUIS ANIBAL	129.75
Saldo Total de Clientes:		524,327.48

B 1
8/8

20/12/2010 04:15:02 PM

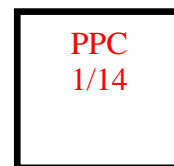
AUGUSTO G

Página: 012

Fuente: Semayari Cía. Ltda.

Marcas:

☞ = Cliente Seleccionado.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Para el envío de las confirmaciones de saldos a los clientes se aplicó la siguiente fórmula:

$$N = \frac{Z * P * Q * N}{E^2(N-1) + Z^2 * P * Q}$$

$$N = \frac{1,96 (475) * (0,50) * (0,50)}{0,05^2 (475-1) + 1,96^2 * (0,50) * (0,50)}$$

$$N = \frac{233,75}{2,1454}$$

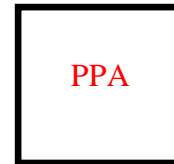
$$N = 108$$

$$N = 108$$

$$N = 108$$

$$N = 108$$

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

De las 108 confirmaciones enviadas a los clientes que mantienen cuentas pendientes con la Empresa Semayari obtuvimos las siguientes repuestas:

- Conforme 90 clientes
- Inconforme 7 clientes
- No Contesta 11 clientes

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha:



Av. Eloy Alfaro N.- 24-74 y Av. 5 de Junio

Latacunga, a 13 de Julio del 2010
Ref. C. CIRC. N.- 0080/2010

Señor:
Acosta Villacís Hermes Roberto
CLIENTE DE SEMAYARI CIA. LTDA.
Vicente Rocafuerte 337 y Antonia Vela
Latacunga-Ecuador

La Firma Auditora M&N Asociados, está realizando un Examen Especial a las cuentas por Cobrar e Inventarios de **SEMAYARI CIA. LTDA** , por lo que nos permitimos molestar su atención, a fin de que se digne remitirnos el cupón que adjuntamos, dándonos su conformidad o reparos el saldo que usted adeuda al 31 de diciembre del 2009, asciende a la suma de \$ 1.761,27

La presente no es un requerimiento de pago, sino simplemente una información de mutuo beneficio para usted y la empresa.

En la seguridad de que seremos favorablemente atendidos con nuestro pedido quedamos muy agradecidos.

Atentamente

Ing. Augusto Segovia
SUB GERENTE

FAVOR REMITIR ESTE CUPON

Ref. C. CIRC. N.- 0080/2010

El saldo que adeudo según contabilidad es de \$ 1761.27

Es correcto

Es incorrecto

Por que el saldo que adeudo a la empresa Semayari es de \$-----

Atentamente



Av. Eloy Alfaro N.- 24-74 y Av. 5 de Junio

Latacunga, 02 de Febrero del 2011
Ref. C. CIRC. N.- 0080/2010

Señor:
Balseca Tapia Edwin Geovanny
CLIENTE DE SEMAYARI CIA. LTDA
Av. Marco Aurelio Subia Y 5 de Junio
Latacunga-Ecuador

La Firmar Auditora M&N Asociados, está realizando un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios de **SEMAYARI CIA. LTDA** , por lo que nos permitimos molestar su atención, a fin de que se digne remitirnos el cupón que adjuntamos, dándonos su conformidad o reparos el saldo que usted adeuda al 31 de diciembre del 2009, asciende a la suma de \$ 2.317,49

La presente no es un requerimiento de pago, sino simplemente una información de mutuo beneficio para usted y la empresa.

En la seguridad de que seremos favorablemente atendidos con nuestro pedido quedamos muy agradecidos.

Atentamente

Ing. Augusto Segovia

FAVOR REMITIR ESTE CUPON
0080/2010

Ref. C. CIRC. N.-

El saldo que adeudo según contabilidad es de \$ 2.317,49

Es correcto

Es incorrecto

Por que el saldo que adeudo a la empresa Semayari es de \$-----

Atentamente



Av. Eloy Alfaro N.- 24-74 y Av. 5 de Junio

Latacunga, 02 de Febrero del 2011
Ref. C. CIRC. N.- 0080/2010

Señor:
Chasiguasín Torres Wilfrido
CLIENTE DE SEMAYARI CIA. LTDA
Av. 5 de Junio
Latacunga-Ecuador

La Firma Auditora M&N Asociados, está realizando un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios de **SEMAYARI CIA. LTDA**, por lo que nos permitimos molestar su atención, a fin de que se digne remitirnos el cupón que adjuntamos, dándonos su conformidad o reparos el saldo que usted adeuda al 31 de Diciembre del 2009, asciende a la suma de \$ 3.746,43

La presente no es un requerimiento de pago, sino simplemente una información de mutuo beneficio para usted y la empresa.

En la seguridad de que seremos favorablemente atendidos con nuestro pedido quedamos muy agradecidos.

Atentamente

Ing. Augusto Segovia

FAVOR REMITIR ESTE CUPON
0080/2010

Ref. C. CIRC. N.-

El saldo que adeudo según contabilidad es de \$ 3746.43

Es correcto

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

Es incorrecto

Por que el saldo que adeudo a la empresa Semayari es de \$-----

Atentamente



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1 1/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
1.-	PPC Acosta Villacís Hermes Roberto	\$ 1761.27	≡				
2.-	1/35 Alquina Viracucha José Luis	1073.10	≡				
3.-	Álvarez Salazar Freddy John	3640.00	≡				
4.-	Arcos Paredes Nelson	1441.09	≡				
5.-	PPC Baldías Montes Milton	1409.02	≡				
6.-	2/35 Balseca Tapia Edin Geovanny.	2317.49			≡		
7.-	Bonilla Chacón Juan Emilio	2456.08	≡				
8.-	Bonilla Jiménez Galo Iván	1068.41	≡				
9.-	Brazales Borja José Miguel	2648.44	≡				
10.-	Caicedo Maldonado Carlos Danilo	1236.88	≡				
11.-	Calvachi Borja Kléber Geovanny	1036.94	≡				
12.-	PPC Carrera Guido Iván	1907.52	≡				
13.-	3/35 Cevallos Jácome Blanca Genoveva	1050.69	≡				
14.-	Chacón Soria Ernesto Cristóbal	1570.94	≡				

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
2/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
15.-	PPC Chancusig Chuquilla Carlos Aurelio	1631.64	≡				
16.-	3/35 Chancusig Herrera José Hernán	1445.07	≡				
17.-	Chango Sangucho Edin Jorge	1040.74	≡				
18.-	Changoluisa Toapanta Carlos Alfredo	1156.12	≡				
19.-	Chasiguasin Torres Wilfrido	3746.43		≡		≠ \$50.00	El Sr. Chasiguasin adeuda la cantidad de \$3696.43 (Abono)
20.-	Chicaiza Lema Juan Efraín	2389.01	≡				
21.-	PPC Collaguazo Tixe Zoila Aurora	1875.01	≡				
22.-	4/35 COMERCIAL YUCAILLA Cía. Ltda.	8008.59	≡				
23.-	Cóndor Llumiquina Jorge Enrique	1013.29	≡				
24.-	Corrales Carrera Hermel Perato	1614.88	≡				
25.-	Dirección Provincial MOP Cotopaxi	3430.29	≡				
26.-	Escobar Basco Walter Aníbal	5728.14			≡		
27.-	Fonseca Ramírez Rafael Antonio	1307.89	≡				
28.-	Freire Carrera Ana Lucía	3278.99			≡		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1 3/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
29.-	PPC Galarza Galarza Ernesto Santiago	15530.90	>				
30.-	5/35 Gallardo Tapia Jaime Anibal	1439.43	>				
31.-	García Chicaiza Galo Hernán	2838.12	>				
32.-	Garzón Garzón Rodrigo Javier	3268.06		>		≠ 115.00	No coincide la deuda contraída al 31-12-09 (Abono)
33.-	Garzón Ortiz Edison Antonio	2023.11	>				
34.-	Granja Cordones Carlos Augusto	1759.83	>				
35.-	Guamán Gómez Fabián Eduardo	2800.48	>				
36.-	Guilcatoma Lema Gonzalo	1169.73		>		≠ 11.69	El saldo real que adeuda es de \$ 1158.04 (Interés 1%)
37.-	Herrera Molina Rosa Victoria	1968.69	>				
38.-	Herrera Tapia Victor Julio.	180.00	>				
39.-	Hidalgo Nancy Elizabeth	3329.73	>				
40.-	Huilcatoma Guilcatoma Hugo Marcelo	1153.72			>		
41.-	PPC Iza Vilcacundo Carlos Vinicio	1661.12	>				
42.-	6/35 Jami Chancusig Fausto Rodrigo	1300.31	>				

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
4/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
43.-	PPC Jiménez Riera Luis Alcides	2099.77		≥			
44.-	6/35 Liger Álvarez Carlos	1475.80			≥		
45.-	Llamba Pollupaxi María Gloria	801.12		≥			
46.-	LLumiluisa Mera Vicente Fabián	1092.63		≥			
47.-	López Rosero Carlos Freddy	4670.04		≥			
48.-	PPC Madrid Balarezo Wilson Raúl	640.04		≥			
49.-	7/35 Mena Molina Jorge Washington	849.91		≥			
50.-	Mena Muñoz Miguel Ángel	1888.96		≥			
51.-	Meneses Arias Marco Vinicio	1589.49		≥			
52.-	Miranda Acosta Andrea Alexandra	1807.18		≥			
53.-	Molina Trujillo Julio César	1089,58		≥			
54.-	Molina Zapata Diego Marcelo	1800.00				≠ \$18.07	
55.-	Moreno Moreno María Tragelia	903.73		≥			
56.-	Monge Jácome Edison Patricio	2116.22		≥			
57.-	Moreno Herrera Aníbal	1665.51		≥			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
5/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
58.-	PPC Moreno Villarroel Jorge Xavier	1875.24	≡				
59.-	8/35 Moya Amores Willian Arturo	609.37	≡				
60.-	Moya Escobar Ángel Augusto	2037,79	≡				
61.-	Muñoz Chancusig Leonardo	6200,78	≡				
62.-	Muñoz Galo José	1.200.00	≡				
63.-	Muñoz Pila Jorge	1500.13			≡		
64.-	Muñoz Pila Victor Hugo	2020.63	≡				
65.-	Muso Iza José Alonso	1541.16	≡				
66.-	Naranjo Carrillo Marcelo	1560.09	≡				
67.-	Naranjo Daza Teresa Hipatia	15333.122	≡				
68.-	Narváez Bastidas Edwin Eugenio	960.00	≡				
69.-	Nolasco Caiza Juan Carlos	1277.48	≡				
70.-	Olalla Segovia Marco Ernesto	2568.00			≡		
71.-	Olivo Cerda Adrian Fernando	2827.25	≡				

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
6/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
72.-	PPC Osorio Moreno Raúl Cristóbal	\$1326.46	≧			≠ \$97,03	No se ha registrado el debido descuento.
73.-	8/35 Panchi Panchi Fausto Rodrigo	586,64		≧			
74.-	Peña Pazmiño Miriam Ercilia	3085.32	≧				
75.-	PPC Porras Villacís Lida	1819.99	≧				
76.-	9/35 Pucuji Chancusig Segundo Julio	1165.90	≧				
77.-	Ramírez Bohórquez Segundo Ernesto	2340.90	≧				
78.-	Ramírez Iza Pedro	2000.00	≧				
79.-	Ramírez Naranjo José Manuel	6793.66	≧				
80.-	Remache García Luis Eduardo	1551.79			≧		
81.-	Remache Quishpe Marco Rodrigo	1143.98	≧				
82.-	PPC Sampedro Toapanta Fabián	1675.93	≧				
83.-	10/35 Sánchez Villavicencio Jorge	1041.15			≧		
84.-	Sandoval Moreno Wilson Alberto	945.16	≧				
85.-	Sandoval Parra Sergio Rodrigo	963.43	≧				

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/03/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
7/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
86.-	PPC Singaicho Herrera Carlos Salomón	\$ 692.11	✓				
87.-	11/35 Toalombo Espin María Mercedes	11604.45	✓				
88.-	Toapanta Andrés	1300.00	✓				
89.-	Toaquiza Toaquiza María Inés	678.69	✓				
90.-	Toca Calvopiña Hernán Patricio	1226.70	✓				
91.-	Transporte "Muñoz Chancusig "Cía. Ltda.	2358.91	✓				
92.-	Través Moreno Zoila	1447.00	✓				
93.-	Trávez Parra Héctor Ramiro	4841.01	✓				
94.-	Trávez Veintimilla Olger Medardo	1013.55	✓				
95.-	Trávez Vizcaíno Rolando Vladimiro	1091.11	✓				
96.-	Uvillus Escobar Wilson Ismael	2023.11		≧		70,33	El valor presentado no coincide con lo que debe el Sr. Uvillus. (Abono)
97.-	Uvillus Romero Edison Pablo	1384.23	✓				
98.-	Vaca Estrella Ana Azucena	1964.86	✓				
99.-	Vaca Fernández Héctor Benjamín	5519.36	✓				

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS CIRCULARIZACIÓN CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
8/8

N.-	CLIENTES	MONTO	CONFIRMACIONES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
			Conforme	Inconforme	No contesta		
100.-	PPC Vaca Fernández Marcelo	\$ 857.05	≥			150,20	No está de acuerdo con el saldo presentado. (Abono)
101.-	11/35 Vaca Molina Víctor Manuel	1439.44	≥				
102.-	Valencia Valencia Ángel Mesías	1800.00		≥			
103.-	PPC Valverde Hurtado Manuel Amable	1286.60	≥				
104.-	12/27 Veloz Álvarez Hugo Rafael	2296.65	≥				
105.-	Villavicencio Páez Jorge Euclides	5961.62	≥				
106.-	Yanchaguano Salambay Lisandro William	994.71	≥				
107.-	Yugsi Pérez Franklin Javier	1592.45	≥				
108.-	Zapata Carrera Estuardo Fabián	757.73			≥		

Observación: Luego de aplicar los procedimientos de auditoría se determinó que los saldos al 31 de diciembre del 2009 no son razonables, por lo que auditoría propone PCI (1) A/R (a) y (h) A/A (1) y (2)

Marcas:

≥ = Confirmado, obteniendo respuesta a la confirmación de saldos.

≠ = Diferencia encontrada.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 21/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & NASOCIADOS
REVISIÓN DE DOCUMENTOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
13/35

		SEMAYARI LLANTAS Y SERVICIOS			COMPROBANTE DE INGRESO			0131001 15/06/2009	
NOMBRE DEL CLIENTE				FORMA DE PAGO			VALOR TOTAL A COBRAR		
CHASIGUASIN TORRES LUIS				EFECTIVO			50.00		
N° PAGO	FACTURA	VENCIMIENTO	VALOR CUOTA	SALDO ANTERIOR	ABONO	SALDO ACTUAL	CONCEPTO POR PAGO		
1/4	0009041	15/04/2010	50.00	50.00	50.00	0.00			
CUOTA : 1/ 4. C.LETRA, EFECTIVO									
BANCO	CTA. CORRIENTE	CHEQUE N°	VALOR	TOTAL					
				50.00					
COMENTARIO GENERAL									
 Preparado por				N° LETRAS ENTREGADAS ----- Recibí Conforme					
C.I.									

B1
2/8

Fuente: Compañía Semayari
Marca:
 ≠ = Diferencia Encontrada.



M & N ASOCIADOS
REVISIÓN DE DOCUMENTOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
14/35

		SEMAYARI LLANTAS Y SERVICIOS			COMPROBANTE DE INGRESO			0135391 06/06/2009	
NOMBRE DEL CLIENTE				FORMA DE PAGO			VALOR TOTAL A COBRAR		
GARZON GARZON RODRIGO				EFECTIVO			115.00		
Nº PAGO	FACTURA	VENCIMIENTO	VALOR CUOTA	SALDO ANTERIOR	ABONO	SALDO ACTUAL	CONCEPTO POR PAGO		
3	0015096	06/06/2009	115.00	115.00	115.00	0.00			
CUOTA : 1/ 3. C.LETRA, EFECTIVO									
BANCO	CTA. CORRIENTE	CHEQUE Nº	VALOR	TOTAL					
				≠ 115.00					
COMENTARIO GENERAL									
 Preparado por				Nº LETRAS ENTREGADAS ----- Recibi Conforme C.I.					

B1
3/8

Fuente: Compañía Semayari

Marca:

≠ = Diferencia Encontrada



M & N ASOCIADOS
REVISIÓN DE DOCUMENTOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
15/35

SEGOVIA MAYA RIBADENEIRA "SEMAYARI Cía. Ltda." RUC: 0590031801001 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION Nº. 04519		Av. Eloy Alfaro 24-74 y Av. 5 de Junio (Panamericana Sur * diagonal al Terminal Terrestre) Telfs.: (03) 2611-364 / 2613-334 Fax: (03) 2613-478 Latacunga - Ecuador Aut. SRI: 1107109233		 	
Cliente: PANCHI FAUSTO RODRIGO Dirección: PARROQUIA SAN BUENAVENTURA BARRIO CENTRO AÑO LATACUNGA DIA C.I.: 0500821665003 Fecha: 2009 9 7 Teléfono: 2803119		ORDEN Nº. 120541	FACTURA 001-001 0058023		
VENDEDOR AUGUSTO SEGOVIA		0058023 BETTY			
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL		
4.00	700-15 GENERAL HCT 10 PR ✓	109.18	436.72		
4.00	TUBO KR-15 VL (TR75A) RUBB PROMOCION ✓	9.75	39.00		
4.00	DEFENSA 650/700/750-16 CENTER NEX ✓	6.32	25.28		
1.00	BATERIA ELEKTRA 24900 13 PL 85 AMP	85.64	85.64		
<small>A partir de los 13 días de retraso en cada pago se cobrará el respectivo interés.</small>					
FORMA DE PAGO: CREDITO Entrada 200.00 EF 0110663 1) 07/08/2009 \$ 129.87 - LETRA C. 1/3 2) 07/09/2009 \$ 129.87 - LETRA C. 2/3 3) 07/10/2009 \$ 129.86 - LETRA C. 3/3		SUMAR: DESCUENTO 10.54 % VALOR CON TARIFA 3.2 % ≠ I.V.A. 12 Retención en la Fuente VALOR TOTAL A COBRAR		586.64 97.03 489.61 58.75 548.86	
Autorizo (mos) a Semayari Cía. Ltda. a verificar y a publicar mis saldos de orden creditado en cualquier Buró de crédito autorizado.					
Recibi conforme					
<small>Hernán Marcial Mulo-Almeida - Imprenta "Gráficos Unidos" - Autorización 1398 RUC: 0500594060001 del 057305 al 058800 - Cádiz: Junio del 2010. BLANCA: ADQUIRENTE / AMARILLA: EMISOR</small>					

B1
6/8

Fuente: Compañía Semayari

Marca :

≠ = Diferencia Encontrada



M & N ASOCIADOS

PPC
16/35

REVISIÓN DE DOCUMENTOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

		SEMAYARI LLANTAS Y SERVICIOS			COMPROBANTE DE INGRESO			0105191 11/10/2009	
NOMBRE DEL CLIENTE				FORMA DE PAGO				VALOR TOTAL A COBRAR	
UVILLUS ESCOBAR ISMAEL				EFECTIVO				70.33	
Nº PAGO	FACTURA	VENCIMIENTO	VALOR CUOTA	SALDO ANTERIOR	ABONO	SALDO ACTUAL	CONCEPTO POR PAGO		
3	0039001	06/04/2010	70.33	70.33	70.33	0.00			
CUOTA : 1/ 3. C.LETRA, EFECTIVO									
BANCO	CTA. CORRIENTE	CHEQUE Nº	VALOR	TOTAL					
				≠ 70.33					
COMENTARIO GENERAL									
Preparado por				Nº LETRAS ENTREGADAS ---					
				Recibi Conforme					
				C.I.					

B 1
7/8

Fuente: Compañía Semayari

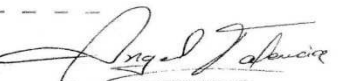
Marca:

≠ = Diferencia Encontrada



M & N ASOCIADOS
REVISIÓN DE DOCUMENTOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
17/35

 SEMAYARI LLANTAS Y SERVICIOS		COMPROBANTE DE INGRESO			0195795 Fecha: 29/08/2009		
NOMBRE DEL CLIENTE VALENCIA VALENCIA ANGEL				FORMA DE PAGO EFECTIVO		VALOR TOTAL A COBRAR 150.20	
N° PAGO	FACTURA	VENCIMIENTO	VALOR CUOTA	SALDO ANTERIOR	ABONO	SALDO ACTUAL	CONCEPTO POR PAGO
3	0069091	29/04/2011	150.20	150.20	150.20	0.00	
CUOTA : 1/ 3. C.LETRA, EFECTIVO							
BANCO	CTA. CORRIENTE	CHEQUE N°	VALOR	TOTAL			
		CANCELADO		≠ 150.20			
COMENTARIO GENERAL N° LETRAS ENTREGADAS _____ Preparado por  Recibí Conforme  C.I. _____							

B1
8/8

Fuente: Compañía Semayari

Marca:

≠ = Diferencia Encontrada.



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
1/21

PPC
1/35

N°	CLIENTE	Saldo S/	VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
1	ABATA CRUZ LUIS RUBEN	\$ 232,38 ✓	232,38			
2	ACOSTA ESPIN SEGUNDO HERNAN	114,31	114,31			
3	ACOSTA HECTOR ALFONSO	408,34 ✓	228,45	179,89		
4	ACOSTA HERMES ROBERTO	1.761,27 ✓	489,32	367,80	542,69	361,46
5	ACURIO RUBIO JAIME ARTURO	848,15 ✓	236,17	245,56	366,42	
6	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	101,68	101,68			
7	AGUIRRE GUACHAMIN ALDRIN FABIAN	904,92 ✓	326,70	180,50	397,72	
8	AIMACAÑA ALOMOTO JOSE CARLOS	68,46 ✓	68,46			
9	AIMACAÑA ALOMOTO NESTOR C.F.	495,42 ✓		240,10	255,32	
10	ALARCON ESTUPIÑAN SUSANA C.F.	288,00 ✓	288,00			
11	ALARCON RIVERA GONZALO SEBASTIAN C.F.	117,11 ✓	117,11			
12	ALBAN CASTRO EDMUNDO RAMIRO	485,21 ✓		485,21		
13	ALCOPESA S.A.	600,82 ✓	240,90	359,92		
14	ALMACHE RENOBAN LUIS FERNANDO C.F.	51,86 ✓	51,86			
15	ALMACHI ALMACHE LUIS ORLANDO C.F.	393,20		393,20		
16	ALQUINGA CHANGOLUISA MIGUEL ANGEL	194,94 ✓	194,94			
17	ALQUINGA VIRACUCHA JOSE LUIS	1.073,10 ✓	290,10	390,80	250,79	141,41
18	ALULEMA QUISAGUANO MIGUEL ANGEL C.F.	215,85 ✓	215,85			
19	ALVARADO OLVERA JAVIER FRANCISCO	272,48 ✓	272,48			
20	ALVARADO PAUCAR GLORIA ELISA C.F.	48,79 ✓	48,79			
21	ALVAREZ CORRALES JESUS FRANCISCO	100,12 ✓	100,12			
22	ALVAREZ CORRALES NORMA CECILIA	333,92 ✓		333,92		
23	ALVAREZ MARTINEZ JOSE ENRIQUE	226,23 ✓		226,23		
24	ALVAREZ MARTINEZ LUIS ALFONSO	107,51 ✓	107,51			
25	ALVAREZ SALAZAR FREDY JHON	3.640,00 ✓	790,43	349,80	689,70	1.810,07

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
2/21

PPC
1/35

N°	CLIENTE	Saldo S/		VENCIMIENTO		
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
26	ALVAREZ SANTANA FRANCO RODRIGO	\$ 176,82 ✓	176,82			
27	AMORES MOREJON MANUEL MARIA	362,45 ✓	362,45			
28	AMORES PATRICIO GERARDO	162,99 ✓	162,99			
29	ANALUISA CALAHORRANO JULIO ANIBAL	234,54 ✓	234,54			
30	ANALUISA CISNEROS LUIS EDUARDO	600,00 ✓	310,70	289,30		
31	ANDRADE CAJAS ANGEL ORLANDO	780,00 ✓	390,50	389,50		
32	ANDRADE SALME LUIS ANIBAL	87,56 ✓	87,56			
33	ANDRANGO LOPEZ JUAN C.F.	468,07 ✓		468,07		
34	ANDRANGO MOROCHO LUIS ALFREDO	158,02 ✓	158,02			
35	ANGUISACA LLUMITAGSI JOSE JORGE	158,96 ✓	158,96			
36	AQUIETA AVILES JOSE ANTONIO	128,59 ✓	128,59			
37	ARCOS BASTIDAS VERONICA MARIBEL C.F.	5,60 ✓	5,60			
38	ARCOS JACOME DIEGO ARMANDO	492,65 ✓		492,65		
39	ARCOS PAREDES NELSON TOBIAS	1.441,09 ✓	390,12	280,70	379,60	390,67
40	AREQUIPA CAMPAÑA MARCELO JAVIER C.F.	203,78 ✓	203,78			
41	ARIAS FLORES HERMEL AMADO	450,77 ✓		450,77		
42	ARIAS LABRE MIGUEL REMIGIO	334,50 ✓	334,50			
43	ARIAS VEGA MARCO HERNAN	588,51 ✓	279,90	308,61		
44	ARMAS BRAVO NELSON IVAN	604,39 ✓	290,80	313,59		
45	ARMAS DUQUE VILMA DEL ROSARIO C.F.	215,85 ✓	215,85			
46	ARMAS HERNANDEZ SIXTO FERNANDO C.F.	150,00 ✓	150,00			
47	ARMAS MENA JORGE ENRIQUE	98,17 ✓	98,17			
48	ASHCA COCHA JUAN C.F.	184,38 ✓		184,38		
49	AVILA ACOSTA VICTOR HUGO	67,34 ✓		67,34		
50	AVILES SANTO JORGE ENRIQUE	78,53 ✓		78,53		

PPC
2/35

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
3/21

PPC
2/35

N°	CLIENTE	Saldo S/	VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
51	BALDIAS MONTES MILTON	\$ 1.409,02 ✓	290,80	370,60	210,90	536,72
52	BALSECA ANDRANGO LUIS HUMBERTO	427,30 ✓		427,30		
53	BALSECA CARRERA MARIO BOLIVAR	246,15 ✓	246,15			
54	BALSECA TAPIA EDIN GEOVANNY	2.317,49 ✓	589,10	390,90	900,90	436,59
55	BASTIDAS POLIVIO ATANACIO	411,64 ✓		411,64		
56	BAUTISTA ARIAS NELSON RODRIGO	470,02 ✓			470,02	
57	BAUTISTA AVILES HECTOR	86,65 ✓	86,65			
58	BAUTISTA AVILES SEGUNDO JOSE	596,21 ✓		596,21		
59	BEDON ZAMBRANO JORGE ORLANDO	49,70 ✓	49,70			
60	BERMEO GARCIA OSWALDO ENRIQUE	141,52 ✓	141,52			
61	BONILLA BARTELOTI FAUSTO MARCELO	57,70 ✓	57,70			
62	BONILLA BAUTISTA CARLOS	969,99 ✓	380,70	240,10	349,19	
63	BONILLA CHACON JUAN EMILIO	2.456,08 ✓	390,80	280,90	1.500,00	284,38
64	BONILLA CHISAGUANO ROMULO ASTERIO	35,15 ✓		35,15		
65	BONILLA CORRALES FRANCISCO EUGENIO	542,77 ✓			542,77	
66	BONILLA JIMENEZ GALO IVAN	1.068,41 ✓	310,90	568,90	188,61	
67	BORJA PARRA JOSE LEONIDAS	759,24 ✓	410,20	349,04		
68	BORJA PARRA SEGUNDO RAMIRO	326,07 ✓	326,07			
69	BRASALES BORJA JOSE MIGUEL	2.648,44 ✓	320,90	590,80	670,30	1.066,44
70	BUNGACHO JACOME JOSE LUIS	335,53 ✓		335,53		
71	BUSTILLOS VARGAS EDGAR VINICIO	287,93 ✓	287,93			
72	C.D. SURTI-LLANTAS CIA. LTDA.	784,00 ✓	320,10	463,90		
73	CAICEDO MALDONADO CARLOS DANILO	1.236,88 ✓	605,08	290,90	340,90	
74	CAJAMARCA CAJAMARCA JOSE DOMINGO	265,05 ✓	265,05			
75	CALDERON PORRAS MARIANELA DEL ROCIO	641,36 ✓	270,34	371,02		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
4/21

PPC
2/35

PPC
3/35

N°	CLIENTE	Saldo S/		VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días	
76	CALDERON MERIZALDE ROSARIO	\$ 560,00 ✓	340,90	219,10			
77	CALDERON PASTUÑA JOSE OSWALDO	715,05 ✓			320,04	395,01	
78	CALO TERCERO MANUEL ALBERTO C.F.	54,16 ✓	54,16				
79	CALVACHI BORJA KLEVER GEOVANNY C.F.	1.036,94 ✓		520,90	516,04		
80	CALVOPÍÑA CHANGO NELSON RUBEN C.F.	78,64 ✓	78,64				
81	CALVOPÍÑA PARRA MANUEL	608,00 ✓		210,90	397,10		
82	CALVOPÍÑA TOBAR FERNANDO PATRICIO	219,44 ✓		219,44			
83	CAMPOS ESPINOZA CELSO HUGO C.F.	352,71 ✓	352,71				
84	CANDO MORENO GUIDO HERNADO C.F.	409,20 ✓		409,20			
85	CANDO ROSA JAIME OSWALDO	972,94 ✓		210,80	420,30	341,84	
86	CANDO SANDOVAL LUIS ALFONSO	370,93 ✓	370,93				
87	CANGUI UMAGINGA MARIO ENRIQUE	193,75 ✓	193,75				
88	CARRERA GUIDO IVAN	1.907,52 ✓	450,89	290,80	310,90	854,93	
89	CARRERA JACOME HECTOR RENE	628,49 ✓			628,49		
90	CARRERA JACOME WALTER ANIBAL	862,15 ✓	290,00	572,15			
91	CARVAJAL LUIS ALFONSO	137,60 ✓	137,60				
92	CASA CASA JOSE MARIA	150,55 ✓		150,55			
93	CASA CASA SEGUNDO ANTONIO	159,21 ✓	159,21				
94	CASA QUINATO A BERNARDO	477,18 ✓		477,18			
95	CASA RUIZ CESAR	724,56 ✓	310,70	413,86			
96	CASA TOAPANTA HECTOR MANUEL	641,18 ✓			340,12	301,06	
97	CASTILLO MUÑOZ BOLIVAR ALFREDO	54,55 ✓	54,55				
98	CASTRO CHICAIZA WILLIAN JAVIER	112,60 ✓	112,60				
99	CAYANCELA JORGE FELIPE	95,00 ✓	95,00				
100	CAÑAR CORREA JOSE ELIAS	342,50 ✓		342,50			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
5/21

PPC
3/35

N°	CLIENTE	Saldo S/		VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días	
101	CEVALLOS JACOME BLANCA GENOVEVA	\$ 1.050,69 ✓	410,23	345,90	170,89	123,67	
102	CEVALLOS VILLALBA MANUEL GONZALO	806,06		280,90	525,16		
103	CHACON HERRERA CESAR MARCELO	159,21 ✓	159,21				
104	CHACON PEREZ WILSON ALFONSO	173,23 ✓		173,23			
105	CHACON SORIA ERNESTO CRISTOBAL	1.570,94 ✓		378,90	410,80	781,24	
106	CHALUISA ANTE CARLOS SILVIO	677,56 ✓	230,89	446,67			
107	CHALUISA ULLCO PACO RIGOBERTO	69,13 ✓	69,13				
108	CHANATASIG MAIGUA JOSE PEDRO	154,02 ✓		154,02			
109	CHANCUSIG CHUQUILLA CARLOS AURELIO	1.631,64 ✓	568,90	210,89	851,85		
110	CHANCUSIG HERRERA JOSE HERNAN	1.445,07 ✓	178,90	630,00	636,17		
111	CHANGO CHANGOTASIG LEONIDAS	972,39 ✓		390,87	210,90	370,62	
112	CHANGO IZA JORGE ENRIQUE	294,95 ✓		294,95			
113	CHANGO MONGA WILLIAN PATRICIO	364,92 ✓		364,92			
114	CHANGO SANGUCHO EDIN JORGE	1.040,74 ✓	360,90	270,54	270,90	138,40	
115	CHANGOLUISA PAREDES NELSON LEONIDAS	634,43 ✓		390,90	243,53		
116	CHANGOLUISA TOAPANTA CARLOS ALFREDO	1.156,12 ✓	240,90	350,10	280,12	285,00	
117	CHASI LORENZO	305,49 ✓			305,49		
118	CHASI MUSO SEGUNDO CRISTOBAL	593,16 ✓		593,16			
119	CHASIGUASIN TORRES LUIS EDUARDO	75,76	75,76				
120	CHASIGUASIN TORRES WILFRIDO	3.746,43 ✓	1.620,00	500,00	1.500,00	126,43	
121	CHASIQUIZA LASLUISA BLANCA LUCILA	686,68 ✓	210,90	475,78			
122	CHICAIZA ALOMOTO SEGUNDO	100,94 ✓	100,94				
123	CHICAIZA CHICAIZA NANCI FABIOLA	137,95 ✓		137,95			
124	CHICAIZA CHICAIZA SEGUNDO SAMUEL	306,00			306,00		
125	CHICAIZA CHILIQUE JUAN CARLOS	270,05 ✓	270,05				

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
6/21

PPC
3/35

PPC
4/35

N°	CLIENTE	Saldo S/	VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
126	CHICAIZA LEMA JUAN EFRAIN	2.389,01 ✓	670,90	520,30	480,90	716,91
127	CHICAIZA LLANO OSWALDO PACO	134,41 ✓	134,41			
128	CHICO PEREZ RENE	918,14 ✓	320,90	150,10	447,14	
129	CHILQUINGA HERRERA SEGUNDO JOSE	280,86 ✓	280,86			
130	CHILUISA CASILLAS LUIS ENRIQUE	63,39 ✓		63,39		
131	CHILUISA CASILLAS SEGUNDO JORGE	801,12 ✓	290,80	340,19	170,13	
132	CHILUISA CHILUISA CESAR AUGUSTO	214,16 ✓	214,16			
133	CHILUISA CHILUISA CESAR AURELIO	472,40 ✓	170,90	301,50		
134	CHILUISA PARRA ERMEL ROGELIO	394,16 ✓		394,16		
135	CHILUISA PEREZ IRINA SENAI DA	305,97 ✓		305,97		
136	CHILUISA ZUMBA JULIO CESAR	694,10 ✓	350,20	343,90		
137	CHUGCHILAN JISE FRANCISCO	327,30 ✓	327,30			
138	CHUQUITARCO PADILLA ROBERTO GERMAN	330,00 ✓	330,00			
139	CISNEROS MORALES EZEQUIAS WHASINTON	203,73 ✓		203,73		
140	CLAVIJO CADENA RAÚL	600,04 ✓			600,04	
141	COCHA TOAPANTA TORIBIO	414,00 ✓		414,00		
142	COLLAGUAZO TIGSE ZOILA AURORA	1.875,01 ✓	420,19	570,30	480,90	403,62
143	COMERCIAL CISNEROS	3.677,58 ✓	890,20	630,80	540,30	1.616,28
144	COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.	8.008,59 ✓	2.500,00	3.600,00	1.000,00	908,59
145	COMPAÑÍA ECUATORIANA DEL CAUCHO S.A.	3.453,81 ✓	900,30	1.200,00	700,00	653,51
146	CONSECOTOPAXI CIA. LTDA.	2.394,10 ✓	780,30	590,00	630,00	393,80
147	CONDOR ALQUINGA JUAN CARLOS	396,23 ✓	396,23			
148	CONDOR JORGE ANIBAL	649,75 ✓	356,56	293,19		
149	CONDOR LLUMIQUINGA JORGE ENRIQUE	1.013,29 ✓	220,45	346,70	200,10	246,04
150	CONTANTE MENA JUAN ELIAS	320,30 ✓		320,30		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
7/21

PPC
4/35

N°	CLIENTE	Saldo S/		VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días	
151	CORRALES CARRERA HERMEL RENATO	1.614,88 ✓	312,65	280,54	260,70	760,99	
152	CORRALES MORENO ROOSEVELT HUMBERTO	272,68	150,10	122,58			
153	CORRALES VILLARROEL LUIS ANIBAL	83,33 ✓	83,33				
154	CORTES RICARDO SALVADOR	198,73 ✓	198,73				
155	CRESPO SINFOROSO	612,00 ✓		345,76	266,24		
156	CRESPO VASCO MARCO ANTONIO	11,96 ✓	11,96				
157	CRESPO YANEZ WALTER WILFRIDO	151,00 ✓	151,00				
158	CRUZ MORENO FAUSTO EFRAIN	522,00 ✓	234,43	287,57			
159	CULQUI ZAPATA HUGO FERNANDO	280,00 ✓		280,00			
160	DA COSTA BORGUES LUCIA	114,61 ✓	114,61				
161	DEFAZ PALLP LUIS GERARDO	295,21 ✓	295,21				
162	DÍAZ HEREDIA ESMERALDA DEL ROCÍO	61,33 ✓	61,33				
163	DIRECCIÓN PROVINCIAL MOP COTOPAXI	3.430,29 ✓	1.200,54	1.000,00	510,90	718,85	
164	DIRECCION REGIONAL INAR DE COTOPAXI	0,02 ✓	0,02				
165	DUQUE OSORIO GUILLERMO HERNAN	210,81 ✓		210,81			
166	ESCOBAR BASCO WALTER ANIBAL	5.728,14 ✓	2.800,00	1.800,00	1.000,00	128,14	
167	ESCUDERO SAFLA MARIO OLMEDO	134,78 ✓		134,78			
168	ESPIN ACOSTA MARCELO MECIAS	161,65 ✓		161,65			
169	ESPIN PRUNA NELSON NEPTALI	80,23 ✓	80,23				
170	ESPINDOLA POVEDA JUNA FELIX	145,01 ✓	145,01				
171	ESPINOSA ALVARES HECTOR NEPTALI	203,85 ✓	203,85				
172	ESPINOZA JIMENEZ LUIS GEOVANY	25,37 ✓	25,37				
173	ESTUPIÑAN RODRIGUEZ ENRIQUE	115,87 ✓	115,87				
174	FERNANDEZ ARIAS ALADINO	198,73 ✓		198,73			
175	FLORES RONQUILLO JAIME C.F. 175	54,61 ✓		54,61			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B.1.1
8/21

PPC
5/35

N°	CLIENTE	Saldo S/		VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días	
176	FONSECA RAMIREZ RAFAEL ANTONIO	\$ 1.307,89 ✓	340,90	280,70	210,90	475,39	
177	FREILE ALBAN MONICA PAULINA C.F.	44,80 ✓		44,80			
178	FREILE CARRERA ANA LUCIA	3.278,99 ✓	390,10	1.500,00	1.200,00	188,89	
179	G & S INGENIEROS CÍA. LTDA.	476,67 ✓			476,67		
180	GAIBOR MOREJON ALICIA GUADALUPE	173,00 ✓		173,00			
181	GALARZA GALARZA ERNESTO SANTIAGO	15.530,90 ✓	5.000,00	7.000,00	900,00	2.630,90	
182	GALLARDO TAPIA JAIME ANIBAL C.F.	1.439,43 ✓	590,70	310,90	270,10	267,73	
183	GALLARDO VARGAS JORGE JOEL	54,26 ✓	54,26				
184	GAMBOY GAMBOY ROGELIO WILFRIDO	67,63 ✓	67,63				
185	GANCHALA COMINA JAIME RODRIGO	99,79 ✓		99,79			
186	GARCIA CHICAIZA GALO HERNAN	2.838,12 ✓	600,90	590,80	1.200,00	446,42	
187	GARZON CASTELLANO JULIO CESAR	187,24 ✓	187,24				
188	GARZON CASTELLANO MARCO JAVIER	592,11 ✓			592,11		
189	GARZON CUEVA FAUSTO RAFAEL	158,30 ✓		158,30			
190	GARZON GARZON RODRIGO JAVIER	3.268,06 ✓	800,00	1.500,00	968,06		
191	GARZON MOSTESDEOCA JOSE ANTONIO	859,67 ✓		320,10	290,40	249,17	
192	GARZON ORTIZ EDISON ANTONIO	2.023,11 ✓	608,50	540,13	874,48		
193	GARZON ZAMBONINO JOSE ALONSO	159,21 ✓	159,21				
194	GOBIERNO MUNICIPAL DE LATACUNGA	136,95 ✓		136,95			
195	GRADOS PACHECO CELESTINO ADALBERTO	49,71 ✓		49,71			
196	GRANDES ROMAN DIEGO ALFONSO	252,53 ✓		252,53			
197	GRANJA CORDONES CARLOS AGUSTO	1.759,83 ✓	560,80	320,10	260,90	618,03	
198	GUALPA CHICAIZA SEGUNDO ALEJANDRO	192,71 ✓		192,71			
199	GUAMAN GOMEZ FABIAN EDUARDO	2.800,48 ✓	570,00	890,00	350,00	990,48	
200	GUAMAN GOMEZ FAUSTO ANIBAL	1.559,90 ✓	470,80	810,20	278,90		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
9/21

PPC
5/35

N°	CLIENTE	Saldo S/	VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
201	GUAMANGALLO QUINGATUÑA CESAR	\$ 233,08 ✓		233,08		
202	GUAMANGALLO TIPANTUÑA CARLOS	82,05 ✓	82,05			
203	GUAMANÍ DE FAZ EDGAR EFRAIN	1.207,15 ✓	270,40	320,90	615,85	
204	GUANO ZAPATA OLGER MANOLO	596,21 ✓			596,21	
205	GUANOLUISA AYMACAÑA CONSUELO	1.247,51 ✓	390,00	670,00	187,51	
206	GUANOLUISA LUIS AMABLE	200,59 ✓	200,59			
207	GUANOLUISA VACA JOSE MANUEL	305,97 ✓		305,97		
208	GUANOPATIN QUISPE JOSE MIGUEL C.F.	161,29 ✓	161,29			
209	GUASCAL CUSI CORNELIO	408,00 ✓		408,00		
210	GUERRERO GARZON FERNANDO SALOMON	389,90 ✓		389,90		
211	GUILCATOMA LEMA GONZALO	1.169,73 ✓	290,80	320,30	558,63	
212	HEREDIA TOMAICO LUIS GONZALO	171,91 ✓	171,91			
213	HERRERA CALVOPÍÑA VICTOR ABSALON	72,85 ✓		72,85		
214	HERRERA MOLINA ROSA VICTORIA	1.968,69 ✓	320,00	890,00	340,00	418,69
215	HERRERA NUÑEZ CARLOS VICENTE	841,18 ✓	340,50	500,68		
216	HERRERA NUÑEZ GUILLERMO VICTOR	651,12 ✓	340,20	310,92		
217	HERRERA TAPIA VICTOR JULIO	180,00 ✓	180,00			
218	HIDALGO NANCY ELIZABETH	3.329,73 ✓	1.300,00	750,00	680,00	599,73
219	HOYOS ACURIO FELIX ALCIDES	325,49 ✓	325,49			
220	HUILCATOMA GUILCATOMA HUGO	1.153,72 ✓	450,80	270,90	432,02	
221	IBARRA MUNIZAGA WAGNER C. F.	100,04 ✓	100,04			
222	IMPORTADORA PACIMEX CIA. LTDA	653,45 ✓	367,00	286,45		
223	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	1.459,58 ✓	450,90	570,80	437,88	
224	IMOSSO	6.480,43 ✓	1.500,00	1.200,00	1.400,00	2.380,43
225	INDUACERO CÍA. LTDA.	11.494,66 ✓	2.500,00	3.600,00	2.300,00	3.094,66

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1
9/21

PPC
6/35

Nº	CLIENTE	Saldo S/	VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
226	IZA CHICAIZA SEGUNDO AMABLE	\$ 139,88 ✓		139,88		
227	IZA IZA CELIO ENRIQUE	137,58			137,58	
228	IZA PALLO SEGUNDO VICICENTE	349,77 ✓		349,77		
229	IZA VILCAGUANO CARLOS VINICIO	1.661,12 ✓	340,90	420,90	899,32	
230	JACHO ARMAS SEGUNDO ALEJANDRO	776,25 ✓			776,25	
231	JACOME CARRERA GERMANICO	661,65 ✓		280,79	380,86	
232	JACOME LUIS CESAR	407,38 ✓			407,38	
233	JACOME REINOSO EDGAR ALBERTO	672,48 ✓	225,60	446,88		
234	JACOME REINOSO ELEICER EDUARDO	264,56 ✓	264,56			
235	JACOME TOVAR EFREN MARCELO	341,67 ✓		341,67		
236	JACOME VARGAS CARLOS ARMANDO	890,99 ✓	250,90	180,90	459,19	
237	JAMI CHANCUSIG FAUSTO RODRIGO	1.300,31 ✓	630,90	523,90	145,51	
238	JAMI GUAMAN SEGUNDO JOSÉ	355,55 ✓	355,55			
239	JAMI IZA MANUEL MARIA	97,60 ✓	97,60			
240	JAMI LLUMITASIG JOSE SEGUNDO	202,97 ✓		202,97		
241	JAQUE TARCO WILLER	96,82 ✓		96,82		
242	JIMENEZ ACOSTA JOSÉ MARCELO	250,19 ✓		250,19		
243	JIMENEZ ACOSTA VISTOR GERARDO	714,90 ✓	430,10	284,80		
244	JIMENEZ CORDOVA LUIS NELSON	96,33 ✓	96,33			
245	JIMENEZ CORDOVA MANUEL MECIAS	166,27 ✓	166,27			
246	JIMENEZ CORDOVA RAUL	246,40 ✓		246,40		
247	JIMENEZ CRESPO IVAN JOSELITO	410,45 ✓	410,45			
248	JIMENEZ GUISHA SEGUNDO VICENTE	183,52 ✓	183,52			
249	JIMENEZ GUSTAVO HERNAN	264,51 ✓	264,51			
250	JIMENEZ HINOJOSA NESTOR ALCIDEZ	640,62 ✓		320,90	319,72	

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
10/21

PPC
6/35

Nº	CLIENTE	Saldo S/	VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días
251	JIMENEZ RIERA FAUSTO OLMEDO	\$ 795,21 ✓	260,80	120,20	414,21	
252	JIMENEZ RIERA LUIS ALCIDES	2.099,77 ✓	503,80	1.200,00	395,97	
253	JIMENEZ VILLACIS LUIS MARCELO	609,37 ✓			340,24	269,13
254	LA FINCA CÍA LTDA.	13,18	13,18			
255	LAICA MULLO SEGUNDO MANUEL	324,35 ✓	324,35			
256	LEMA CRUZ RENE OSWALDO	231,73 ✓		231,73		
257	LEON GUANO JUANELIAS	779,82 ✓			779,82	
258	LEON QUISPE LUIS ABEL	740,19 ✓	740,19			
259	LESCANO MORETA JUAN ENRIQUE	546,97 ✓			546,97	
260	LICTO LUIS GERMANICO	701,86 ✓	370,90	330,96		
261	LIGER ALVAREZ CARLOS	1.475,80 ✓	378,54	276,80	390,54	429,92
262	LICENTUÑA NAVARRO GENARO ANGEL	861,65 ✓	234,10	213,13	414,42	
263	LLAMBA PULLOPAXI MARIA GLORIA	801,12 ✓		336,56	286,45	178,11
264	LLAMBA PULLOPAXI RAUL ARTURO	416,91 ✓		416,91		
265	LLANO CASA EFRAIN C.F	842,56 ✓	450,23	124,70	267,63	
266	LLANO TOAQUIZA MARIA JOSE MATILDE	198,80 ✓	198,80			
267	LLANTA SIERRA S.A	90.265,95 ✓	20.500,00	18.900,00	30.400,00	20.465,95
268	LLUMILUISA MERA VICENTE FABIAN	1.092,63 ✓	345,12	480,90	266,61	
269	LLUMIQUINGA SANCHEZ LUIS EDUARDO	171,59 ✓	171,59			
270	LOPEZ ROSERO CARLOS FREDDY	4.670,04 ✓	870,32	654,90	480,53	2.664,29
271	LUNA RIERA WASHIGTON	546,97 ✓	265,70	281,27		
272	MADRID VALARESO WILSON RAÚL	640,04 ✓	343,89	296,15		
273	MADRID GALLARDO HGO PATRICIO	265,79 ✓	265,79			
274	MADRID CHICAISA EDGAR MESIAS	270,85 ✓		270,85		
275	MAIGUA MAIGUA LUIS ORLANDO	349,71 ✓	148,50		201,21	

PPC
7/35

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
11/21

PPC
7/35

Nº	CLIENTE	Saldo S/		VENCIMIENTO			
		Contabilidad	Hasta 30 días	30/ 60 días	60/90 días	Mas de 90 días	
276	MALDONADO RAMÍREZ EDWIN	570,10 ✓	320,42	249,68			
277	MASAPANTA SÁNCHEZ EGGAR AMERICO	512,53 ✓		512,53			
278	MATEU GONZALES GONZALO ALVERTO	838,67 ✓	224,50	248,70	365,47		
279	MENA GALLARDO VISENTE ANTONIO	444,86 ✓		244,60	200,26		
280	MENA HIDALGO WUALTER SIGFREDO	648,00 ✓				648,00	
281	MENA MEDINA CARLOS FERNANDO	313,87 ✓			313,87		
282	MENA MOLINA JORGE WASHIGTON	849,91 ✓	260,30	199,89	389,72		
283	MENA MUÑOZ MIGUEL ANGEL	1.888,96 ✓	345,65	247,80	450,13	845,38	
284	MENA ZAPATA GEORGIO OSWALDO	198,55 ✓	198,55				
285	MENESES ARIAS MARCO VINICIO	1.589,49 ✓	230,00	360,76	390,89	607,84	
286	MERA VIERA JOSE VICENTE	614,98 ✓			320,65	294,33	
287	MIRANDA ACOSTA ANDREA ALEXANDRA	1.807,18 ✓	290,78	350,46	420,68	745,26	
288	MISE CASERES CESAR AUGUSTOC.F	146,74 ✓	146,74				
289	MISE ESPINEL CESAR ENRIQUE	265,01 ✓	130,00	135,01			
290	MOGRO JORGE	191,60 ✓	191,60				
291	MOLINA BORJA LUIS ALFREDO CF	113,31 ✓			113,31		
292	MOLINA CAÑISARES EDGAR MARCELO	396,67 ✓		238,79	157,88		
293	MILONA HERRERA RICARDO SALVADOR	114,75 ✓	114,75				
294	MOLINA IZA EDY GONZALO CF	55,22 ✓			55,22		
295	MOLINA JACOME HECTOR MARCELO	112,00 ✓	112,00				
296	MLINA MARTINEZ AUGUSTO TRAJANO	152,96 ✓		152,96			
297	MOLINA PEREZ RAÚL HERNESTO	646,61 ✓	365,67	280,94			
298	MOLINA RICAURTE ANDRÉS FRANCISCO	529,35 ✓		298,60	230,75		
299	MOLINA TRUJILLO JULIO CESAR	1.089,58 ✓	250,34	320,70	380,00	138,54	
300	MOLINA VILLAROEL GERMANICO	106,04 ✓		106,04			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 22/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B 1.1
12/21

PPC
8/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de90 días
301	MOLINA ZAPATA DIEGO MARCELO	\$ 1.800,00 ✓	368,98	330,30	370,46	730,26
302	MOLINAS POULTIER S.A.	1.723,97 ✓	420,60	350,77	520,00	432,60
303	MONGE JÁCOME EDISON PATRICIO	2.116,22 ✓	569,90	580,70	598,45	367,17
304	MONTALUISA PULLOPAXI ALEJANDRO	305,97 ✓	150,25	155,72		
305	MORALES LEÓN WILLAN BENIGN	703,14 ✓		335,45	367,69	
306	MORENO ALVAREZ GUSTAVO	367,27 ✓	175,32	191,95		
307	MORENO ALVAREZ JORGE GONSALO	611,56 ✓		325,64	285,92	
308	MORENO AQUIETA LUIS OSWALDO	43,30 ✓	43,30			
309	MORENO HERRERA ANIVAL	1.665,51 ✓		345,65	470,43	849,43
310	MORENO MORENO BETY FABIOLA	518,34 ✓	225,70	292,64		
311	MORENO MORENO MARIA TARGELIA	903,73 ✓			450,25	453,48
312	MORENO MORENO MODESTO CF	107,14 ✓		107,14		
313	MORENO VILLARROEL JORGE XAVIER	1.875,24 ✓		580,90	645,76	648,58
314	MORENO VILLARROEL NELSON RENE	41,40 ✓	41,40			
315	MOROCHO QUISAGUANO LUIS ALVERTO	142,12 ✓	142,12			
316	MOSCOCO PAEZ SHAJAYRA CF	53,54 ✓	53,54			
317	MOYA AMORES WILLIAN ARTURO	609,37 ✓			609,37	
318	MOYA ESCOBAR ANGEL AUGUSTO	2.037,79 ✓	580,54	620,76	589,13	247,36
319	MOYA ESCOBAR JOSE EDGAR	360,06 ✓		360,06		
320	MUSO IZA JOSE ALONSO	1.541,16 ✓	270,50	326,54	350,26	593,86
321	MUÑOZ CHANCUSIG LEONARDO	6.200,78 ✓	789,14	960,45	1.200,34	3.250,85
322	MUÑOZ GALO JOSE	1.200,00 ✓	369,56	420,50	89,04	320,90
323	MUÑOZ PILA JORJE	1.500,13 ✓	480,75	390,52	520,63	108,23
324	MUÑOZ PILA JORGE AMILCAR	501,38 ✓		270,25	231,13	
325	MUÑOZ PILA VICTOR HUGO	2.020,63 ✓	480,53	620,20	370,85	549,05

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B 1.1
13/21

PPC
8/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de 90 días
326	NARANJO CARILLO MARCELO	1.560,09 ✓	369,58	290,50	410,50	489,51
327	NARANJO DAZA TERESA HIPATIA	15.333,12 ✓	4.795,20	5.333,12	4.050,19	1.154,61
328	NARVAEZ BASTIDAS EDWIN EUGENIO	960,00 ✓		960,00		
329	NINASUNTA ANTA ALFONSO	117,44 ✓	117,44			
330	NOLASCA CAIZA JUAN CARLOS	1.277,48 ✓		580,25	250,36	446,87
331	NUÑEZ RFAEL MARIA CF	305,28 ✓			305,28	
332	ONBANDO LÓPEZ ELIZABETH	113,53 ✓	113,53			
333	OLALLA SEGOVIA MARCO HERNESTO	2.568,00 ✓	580,26	270,89	590,25	1.126,60
334	OLIVO CERDA ADRIAN FERNANDO	2.827,25 ✓	850,25	270,50	320,90	1.385,60
335	OREJUELA MARTÍNEZ RAFAEL ALBERTO CF	188,95 ✓		188,95		
336	ORTEGA GAETE MRCO ANTONIO CF	324,64 ✓	135,26	189,38		
337	OSORIO HERRERA MENTOR ELIAS	69,83 ✓	69,83			
338	OSORIO MORENO RÚL CRISTOBAL	1.326,46 ✓	378,45	287,90	450,45	209,66
339	OSORIO SANCHÉZ GALO FABIAN	129,71 ✓		129,71		
340	OTAÑEZ HERRERA CRISTOBAL RENÉ	313,34 ✓			313,34	
341	OTO OTO SEGUNDO MANUEL	89,10 ✓	89,10			
342	OÑA IZAA NELSON EFRAÍN	731,61 ✓		356,91	374,70	
343	OÑA OÑA ROSA EMILIA	263,83 ✓			263,83	
344	PACHECO CONSTANTE MANUEL IVAN CF	147,08 ✓	147,08			
345	PACHECO CORRARES JAVIER EDUARDO	394,60 ✓	189,06	205,54		
346	PACHECO GRADOS FREDY BOLIVAR	94,27 ✓	94,27			
347	PACHECO GRADOS ORLANDO GILVERTO CF	29,37 ✓	29,37			
348	PADILLA SUNTASIG LUIS CLEMENTE	185,22 ✓		185,22		
349	PAEZ AMORES MANOLO PATRICIO	547,98 ✓		345,12	202,86	
350	PAEZ DELGADO HUGO RAMIRO	407,37 ✓	203,68	203,69		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
14/21

PPC
8/35

PPC
9/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de90 días
351	PAEZ MORENO FREDY WILFRIDO	\$ 67,05 ✓	67,05			
352	PALLANGO VILLASIS VICTOR ELIAS	549,40 ✓	324,56	224,84		
353	PANCHI PANCHI CELSO	432,93 ✓	232,11	200,82		
354	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	586,64 ✓		145,36	120,50	320,78
355	PANTOJA ANDRADE LUIS ENRIQUE	360,00 ✓		176,89	183,11	
356	PREDES LÓPEZ ENRIQUE MARCELO	662,11 ✓	330,11	332,00		
357	PARRA CAÑIZARES SEGUNDO ALEJANDRO	84,23 ✓	84,23			
358	PASTUÑA GUANOLUISA EDWIN MARCELO	161,95 ✓		161,95		
359	PEREZ SARZOSA JOSE ANTONIO EDUARDO	351,13 ✓	115,10	236,03		
360	PEÑA PAZMINIO MIRIAM ERCILIA	3.085,32 ✓	457,87	540,76	620,90	1.465,79
361	PEÑAFIEL PEÑAERRERA HUGO MARCELO	389,91 ✓		389,91		
362	PEÑAHERRERA GUERRERO OSCAR ANIVAL	497,34 ✓	234,53	262,81		
363	PICHUCHO JOSÉ VICENTE	557,84 ✓		266,84	291,00	
364	PILATASIG VELASCO LUIS MARCELO	196,80 ✓		196,80		
365	PONCE BARREROS JUAN ALBERTO	181,23 ✓	181,23			
366	PONCE BARREROS ROSENDO DOMINGO	197,47 ✓		197,47		
367	PORRAS BUSTAMANTE MRLON RAFAEL	470,92 ✓	239,54	231,38		
368	PORRAS VILLACIS LIDA	1.819,99 ✓	450,80	325,78	310,90	732,51
369	PORTILLA RUIZ JORGE BOLIVAR	147,10 ✓		147,10		
370	PROAÑO ALVAREZ EDGAR GEOVANNY	107,90 ✓	107,90			
371	PROAÑO AMORES MRIA MERCEDES	892,79 ✓		324,34	568,45	
372	PROAÑO MARTINEZ ROSA NARCIZA	133,76 ✓	133,76			
373	PROAÑO PACHECO NESTOR	584,86 ✓		247,90	336,96	
374	PROYECTO 231-021-1008-ZG	2,45 ✓	2,45			
375	PRUNA JÁCOME JORGE ADALVERTO	123,00 ✓	123,00			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
15/21

PPC
9/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de 90 días
376	PUCO CAIZA LUIS ALFREDO	\$ 693,00 ✓		345,00	348,00	
377	PUCUJI CHANCUSIG SEGUNDO JULIO CF	1.165,90 ✓	234,57	270,50	180,12	480,71
378	PUCUJI CLAUDIO OSWALDO	889,95 ✓		326,10	563,85	
379	PURUNCAJA ANDRANGO SEGUNDO RAFAEL	171,60 ✓	171,60			
380	QUILIMBA YUGCHA LUIS HUMBERTO	165,85 ✓	165,85			
381	QUINATOA QUINATOA HECTOR FABIAN CF	143,94 ✓		143,94		
382	QUINATOA QUISPES MARCO CF	305,98 ✓	121,35	184,63		
383	QUISPE GUALPA ANGEL RODRIGO	238,10 ✓			238,10	
384	RACINES NAVAS JOSE PATRICIO	899,43 ✓	243,10	124,67	531,66	
385	RAMIREZ BOHORQUEZ SEGUNDO HERNESTO	2.340,90 ✓	170,90	520,52	650,52	998,96
386	RAMIREZ IZA PEDRO	2.000,00 ✓	270,54	357,90	560,90	810,66
387	RAMIREZ NARANJO JOSE MANUEL	6.793,66 ✓	1.309,70	980,78	1.690,80	2.812,38
388	RAMÓN GARCIA AMBROCIO RIGOBERTO	38,26 ✓	38,26			
389	RAZO SARAGOZIN MARCO EDUARDO	501,36 ✓			501,36	
390	REATIQUI VACA MARCO POLO	56,43 ✓	56,43			
391	REATIQUI VACA SEGUNDO REINALDO	202,34 ✓		202,34		
392	RECALDE SEGIVIA WILLIAM HERNAN C.F.	920,79 ✓		270,90	170,90	478,99
393	REGALADO TOBAR LUIS HERIVERTO	904,92 ✓		270,50	180,89	453,53
394	REMACHE GARCIA LUIS EDUARDO	1.551,79 ✓	420,90	270,89	579,80	280,20
395	REMACHE QUISHPE MARCO RODRIGO	1.143,98 ✓	290,90	190,78	420,25	242,05
396	RIBADENEIRA PREXL ORLAFF CF.	30,00 ✓	30,00			
397	RIERA CAÑIZARES ALONSO MARCELO	156,66 ✓		156,66		
398	RIOS SIMALUISA LUIS HUMBERTO CF	446,40 ✓	220,90	225,50		
399	ROBAYO CAIZA CELIO ARCECIO CF	278,00 ✓		278,00		
400	ROBAYO PEÑAHERRERA JUAN PABLO	972,10 ✓		320,90	651,20	

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
16/21

PPC
10/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de90 días
401	ROBAYO VITERY JOHNY HOMERO CF	\$ 167,83 ✓		167,83		
402	ROCHA TOMAICO MILTON MARCELO	71,64 ✓	71,64			
403	RODDIGUEZ BORJA CARLOS ARNALDO CF	106,88 ✓	106,88			
404	RODRIGUEZ CHANCUSIG JAIME ROSALINO	469,27 ✓		240,90	228,37	
405	RODRIGUEZ HERRERA MARIO VINICIO	241,47 ✓		241,47		
406	RODRIGUEZ PALMA DIEGO FERNANDO	186,67 ✓	186,67			
407	ROMERO MINIGUANO EDISON HERIVERTO	204,85 ✓	204,85			
408	ROMERO RODRIGUEZ JORGE	85,94 ✓	85,94			
409	ROSALES RUALES RODRIGO RUBEN CF	228,29 ✓		28,29		
410	RUBIO MADRID KLEBER HERNAN	421,64 ✓			421,64	
411	RUIZ ANALUISA LUCIO IVAN	108,46 ✓	108,46			
412	RUIZ MONTENEGRO FAUSTO GUILLERMO	161,39 ✓	161,39			
413	SALAZAR CALDERON LUIS GONZALO	387,49 ✓			387,49	
414	SALAZAR SALAZAR JORGE	406,18 ✓		210,90	195,28	
415	SALAZAR VELA GUILLERMO GONZALO	890,06 ✓		280,56	609,50	
416	SALGUERO ACURIO JORGE GUILLERMO	522,06 ✓	180,90	341,16		
417	SALGUERO ACURIO LUIS FERNANDO	742,26 ✓	170,10	280,90	291,26	
418	SAMPEDRO TOAPANTA FABIAN	1.675,93 ✓	280,90	480,10	190,30	724,63
419	SANCHEZ VILLACIS CRISTOBAL POLICARPO	200,00 ✓	200,00			
420	SANCHEZ VILLAVICENCIO JORGE	1.041,15 ✓		590,10	451,05	
421	SANDOVAL MORENO WILSON ALBERTO	945,16 ✓	280,45	170,10	494,61	
422	SANDOVAL PARRA SERGIO RODRIGO	963,43 ✓		130,90	280,90	551,63
423	SALDOVALIN ESCOBAR CARLOS FERNANDO	360,75 ✓		360,75		
424	SANTAMARIA ARMENDARIS JOSELITO	201,90 ✓	201,90			
425	SANTAMARIA RIVAS JORGE WASHINGTON	76,26 ✓	76,26			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
17/21

PPC
10/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de 90 días
426	SANTANA VARGAS JOSE LUIS	\$ 318,00 ✓		318,00		
427	SASIG PILA SEGUNDO RODRIGO CF	215,12 ✓	215,12			
428	SEGOVIA CORDOVA NESTOR GONZALO	546,59 ✓		546,59		
429	SEGOVIA JACOME JUAN GUILLERMO	799,46 ✓		270,90	150,20	378,36
430	SEGUA ANGEL RAUL	365,25 ✓		365,25		
431	SERVITRUCK J&S	402,69 ✓	180,90	221,79		
432	SIGCHA CHIGUE HERIBERTO FAVIAN CF	134,26 ✓	134,26			
433	SIMBA TAYUPANTA LIUS ANIBAL	99,77 ✓	99,77			
434	SINDICATO DE CHOFERES DE PUJILI	932,36 ✓		320,12	180,38	431,86
435	SINDICATO DE CHOFERES DE SIGCHOS	10.376,13 ✓	5.680,30	2.000,00	1.500,00	1.195,83
436	SINGAUCHO HERRERA CARLOS SALOMON	692,11 ✓		320,90	371,21	
437	SOLORZANO PAREDES VICTOR HUGO	732,64 ✓	290,30	170,40	210,90	61,04
438	SWEADEN COMPAÑIA SE SEGUROS	860,17 ✓		320,90	130,80	408,47
439	TALAHUA GUEVARA LUIS AURELIO	334,89 ✓		334,89		
440	TAPIA ANDRANGO HERNAN PATRICIO CF	626,68 ✓	310,09	316,59		
441	TAPIA BASANTES HECTOR RAMIRO	144,59 ✓	144,59			
442	TAPIA CHACON KLEVER HOMERO	171,11 ✓	171,11			
443	TAPIA FAZ WILFRIDO RAMIRO	250,67 ✓		250,67		
444	TAPIA MUÑOZ NESTOR GUSTAVO	487,05 ✓		487,05		
445	TAPIA TRIJILLO SEGUNDO JORGE	506,69 ✓	210,10	296,59		
446	TAPIA VITERI VICTOR HUGO	60,75 ✓	60,75			
447	TECNICENTRO CASTRO	100,00 ✓	100,00			
448	TENORIO MORALES MARCO MANOLO	368,85 ✓	368,85			
449	TENORIO PALLANGO SIXTO ANTONIO	579,22 ✓		579,22		
450	TERAN ALBAN RAUL ISAAC	550,00 ✓		550,00		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
18/21

PPC
11/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de 90 días
451	TIGLLA CAISA GREGORIO	54,14	54,14			
452	TIPAN CASA GUILLERMO RODRI CF	84,89	84,89			
453	TIPAN SANTILLAN SEGUNDO PEDRO CF	66,60	66,60			
454	TOALOMBO ESPIN MARIA MECEDES	11.604,45	2.700,00	3.090,00	2.500,00	3.314,45
455	TOAPANTA ANDRES	1.300,00		290,80	572,90	436,30
456	TOAPANTA LUIS RODRIGO	101,85	101,85			
457	TOAPANTA ROCHA ANGEL ALONSO	143,90	143,90			
458	TOAPANTA RUIZ MARCO ANTONIO	474,02		474,02		
459	TOAPANTA TOAQUIZA SEGUNDO ALEJANDRO	95,29	95,29			
460	TOAPANTA YANCHAPAXI JUAN GERARDO	723,10		270,90	180,30	271,90
461	TOAQUIZA TIPAN ANDRES CF	497,36	210,90	286,46		
462	TOAQUIZA TOAUIZA MARIA INES	678,69		380,67	298,02	
463	TOAQUIZA TOCTAGUANO MIRIAN	217,84	217,84			
464	TOASA COQUE JUAN JOSE	666,67		290,80	375,87	
465	TOCA CALVOPÍÑA HERNAN PATRICIO	1.226,70	367,89	280,50	190,30	388,01
466	TOCA GALLO SEGUNDO LUIS	517,49	190,45	327,04		
467	TOMAICO AVILA SEGUNDO RICARDO	156,66	156,66			
468	TAMAICO HEREDIA CARLOS MARCELO	107,05	107,05			
469	TONATO CORO JOSE REINALDO CF	91,93	91,93			
470	TOPA NTUÑA JUAN MANUEL CF	115,97	115,97			
471	TAVAR ARAQUE MILTON ESTUARDO CF	256,48	256,48			
472	TOVAR ESPINOZA XAVIER FERNANDO	313,34		313,34		
473	TOVAR OLIVO HUGO FERNANDO	275,60	275,60			
474	TRASPORTE "MUÑOZ CHANCUSIG"	2.358,91	540,92	290,80	170,10	1.357,09
475	TRAVEZ MOREJON SEGUNDO RAUL	466,00		466,00		

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
19/21

PPC
11/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de 90 días
476	TRAVEZ MORENO CARMEN ROCIO CF	\$ 722,58 ✓	210,90	170,60	341,08	
477	TRAVEZ MORENO ZOILA	1.447,00 ✓	213,90	290,80	579,90	362,40
478	TRAVEZ PARRA HECTOR RAMIRO	4.841,01 ✓	320,90	280,70	410,00	3.829,41
479	TRAVEZ PARRA MARIO EDUARDO	564,53 ✓	290,80	273,73		
480	TRAVEZ PROAÑO FRANKLIN FABIAN CF	256,83 ✓	256,83			
481	TRAVEZ VEINTIMILLA OLGER MEDARDO	1.013,55 ✓		290,10	320,94	402,51
482	TRAVEZ VIZCAINO ROLANDO VLADIMIR	1.091,11 ✓	270,30	190,80	210,90	419,11
483	UMAJINGA PILALUMBO JOSE	215,29 ✓	215,29			
484	UMAJINGA PILALUMBO JUAN REINALDO	747,37 ✓	320,90	180,40	246,07	
485	URIBE CASTELLANO MARTHA CENaida	523,90 ✓	270,20	253,70		
486	UVILLUS ESCOBAR WILSON ISMAEL	2.023,11 ✓	340,80	410,45	567,80	704,06
487	UVILLUS ROMERO EDSON PABLO	1.384,23 ✓	560,9	289,5	410,9	122,93
488	UVILLUS ROMERO LILIANA	394,63 ✓		394,63		
489	VACA ESTRELLA ANA AZUCENA	1.964,86 ✓	356,17	260,99	220,10	1.127,60
490	VACA FERNANDEZ MARCELO	857,05 ✓	230,40	190,87	435,78	
491	VACA FERNANDEZ HECTOR BENJAMIN	5.519,36 ✓	1.500,00	900,00	1.650,00	1.469,36
492	VACA MOLIVA VICTOR MANUEL	1.439,44 ✓	560,90	420,33	280,90	177,31
493	VACA TARCO JOSE AUGUSTO	611,23 ✓	345,67	265,56		
494	VALDEZ GOMEZ ERCEN AMADO CF	198,09 ✓	198,09			
495	VALENCIA VALENCIA ANGEL MESIAS	1.800,00 ✓	480,90	310,10	224,90	784,10
496	VALIENTE CUCHIPE MILTON RAFAEL CF	45,22 ✓	45,22			
497	VALVERDE HURTADO MANUEL AMABLE CF	1.286,60 ✓	470,80	320,18	495,62	
498	VALVERDE VILLAVICENCIO LUIS	515,55 ✓		515,55		
499	VARGAS REA FRANCISCO JAVIER	234,52 ✓	234,52			
500	VASCONEZ AMORES FREDY EDMUNDO	92,43 ✓	92,43			

PPC
12/35

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011

PPC
12/35



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
20/21

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de 90 días
501	VEGA PAZTUÑA LUIS	\$ 255,62 ✓	255,62			
502	VEINTIMILLA ORBEA SEGUNDO GABRIEL	100,90 ✓	100,90			
503	VELASCO SHULCA OEVALDO CF	170,21 ✓		170,21		
504	VELASQUEZ REYES EDISON SEGUNDO	314,16 ✓		314,16		
505	VELASQUEZ TAPIA SEGUNDO WALTER	214,33 ✓	214,33			
506	VELOZ ALVAREZ HUGO RAFAEL	2.296,65 ✓	780,30	578,90	610,20	327,25
507	VILCACUNDO OÑATE MANUEL	315,99 ✓		315,99		
508	VILCAGUANO MOLINA JOSE RAUL CF	110,66 ✓	110,66			
509	VILLAMARIN ARTOS MILTON HUGO	584,86 ✓	290,10	294,76		
510	VILLAMARIN PRUNA BLANCA ARMANDO CF	536,91 ✓	210,30	326,61		
511	VILLAMARIN SANDOVAL JULIO CESAR	663,14 ✓	345,67	317,47		
512	VILLAMARIN VILLAMARIN MONICA	348,04 ✓		348,04		
513	VILLAMARIN VITERI HECTOR RODRIGO	190,40 ✓	190,40			
514	VIRRARROEL PACHECO LUIS NICANOR	539,59 ✓	250,89	288,70		
515	VILLAVICENCIO CALVOPIÑA DIEGO	891,89 ✓		479,00	412,89	
516	VILLAVICENCIO PAEZ JORGE EUCLIDES	5.961,62 ✓	678,79	543,82	430,50	4.308,51
517	VILLEGAS ESQUIVEL WILSON TRAJANO	83,80 ✓	83,80			
518	VINOCUNGA IZA PEDRO PABLO	34,60 ✓	34,60			
519	VIRACUCHA CAJAMARCA MARIA TRANSITO	497,75 ✓	243,17	254,58		
520	VIZCAINO ARTOS RODRIGO FERNANDO	410,97 ✓		290,10	120,87	
521	VIZCAINO TORRES ADAN TOBIAS	530,12 ✓	246,28	283,84		
522	YANCHAGUANO SALAMBAY LISANDRO	994,71 ✓		290,50	190,85	513,36
523	YANGUICELA LUIS GONZALO	495,95 ✓	240,80	255,15		
524	YUGCHA TINILLO MANUELMESIAS CF	160,69 ✓		160,69		
525	YUGSI CASA JORGE	330,14 ✓	330,14			

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B1.1
21/21

PPC
12/35

N.-	Clientes	Saldo S/C	VENCIMIENTO			
			hasta 30 días	30/60 días	60/90 días	mas de90 días
526	YUGSI PEREZ FRANKIN JAVIER	1.592,45 ✓	450,15	325,67	389,90	426,73
527	ZAMBONINO BONILLA EDUARDO XAVIER	410,96 ✓	237,43	173,53		
528	ZAPATA CARRERA ESTUARDO FABIAN	757,73 ✓		345,10	412,63	
529	ZAPATA JOSE FRANCISCO CF	210,40 ✓	110,11	100,29		
530	ZAPATA REYES LUIS ANIBAL	129,75 ✓	129,75			
	TOTAL	Σ524.327,48 ✓	Σ140.190,82	Σ155.576,20	Σ126.524,63	Σ102.044,83
	PORCENTAJE	100%	26.74%	29.67%	24.13%	19.46%

Observación: Luego de aplicar los procedimientos de auditoría se encontró que los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2009.

Marcas:

Σ = sumas efectuadas

✓ = chequeado o verificado

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



B3.1
1/1

M & N ASOCIADOS
ANALISIS DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PROVISIÓN ACUMULADA CUENTAS INCOBRABLES

Provisión 2006	\$ 4.840,60
Provisión 2007	5.245,10
Provisión 2008	5.687,26
Provisión 2009	5.200,14
PROVISIÓN ACUMULADA	20.973,10

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



B3
1/1

M & N ASOCIADOS

ANÁLISIS DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÁLCULO DE LA PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Saldo Según Contabilidad	\$ 524.327,48
(+/-) Ajustes y/o Reclasificación	415,29
	(97,03)
	<u>Σ 524.645,74</u>
	<u>Δ * 1 %</u>
Saldo según Auditoría	5.246,46
Provisión al 31-12-09	<u>(5200,14) B 3.1 1/1</u>
	<u>≠ 46,32</u>

Observación: luego de aplicar los procedimientos de auditoría se determinó una diferencia por lo que auditoría propone A/A 1

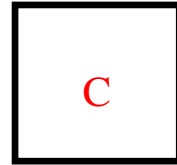
Marcas:

Σ = Sumas efectuadas

Δ = Cálculos realizados por auditoría.

≠ = Diferencias encontradas.

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 23/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 20/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUB-SUMARIA DE INVENTARIOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA.
LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según Contabilidad AL 31-12-09	Ajustes y/o Reclasificación		Saldo según Auditoría
			DEBE	HABER	
C 1	Inventarios	\$ 299.949,75	d)1113,91	c)1522,98	299.540,68
C 2	Provisión Obsolencia	(3.997,05)			(3.997,05)
	TOTAL Σ	\$295.952,70	\$ 1113,91	\$ 1522,98	\$ 295.543,63

Comentario: Luego de aplicar los ajustes y/o reclasificaciones necesarios, los saldos del grupo del realizable son razonables al 31 de diciembre del 2009.

Marcas:

Σ : Sumas Efectuadas

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 25/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



PPC
18/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:27 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.01					
LL01.001	695-13 GENERAL DJ - 6 N		1.00	39.9938	39.99
LL01.011	155/80R12 GENERAL SPORT 77S		2.00	40.0400	80.08
LL01.013	185/60R13 NANKANG 80H XR-611		6.00	46.9200	281.52
LL01.017	185/60R13 BARUM BRAVURA		1.00	43.1695	43.16
LL01.021	205/60R13 NANKANG 86H XR-611		1.00	42.3200	42.32
LL01.027	165/70R13 BARUM BRILLANT		10.00	36.4428	364.42
LL01.028	165/70R13 GENERAL XP2000T		21.00	40.4230	848.88
LL01.031	175/70R13 VIKING VSS100		28.00	30.6990	859.57
LL01.032	175/70R13 BARUM BRILLANT		5.00	36.2304	181.15
LL01.033	175/70R13 GENERAL XP2000T		32.00	39.8968	1,276.69
LL01.036	185/70R13 BARUM BRILLANT		56.00	43.6230	2,442.88
LL01.037	185/70R13 GENERAL XP2000T		6.00	48.5331	291.19
LL01.042	175/70R13 ALTIMAX RT.82T		30.00	39.9047	1,197.14
LL01.043	165/65R13 NANKANG 77H XR-611		8.00	46.4500	371.60
LL01.044	175/60R14 ROADSTONE C.P.79H		2.00	40.2568	80.51
LL01.045	185/60R14 BARUM BRILLANT		8.00	41.2797	330.23
LL01.046	185/60R14 CONTINENTAL CC1 82H		7.00	53.9395	377.57
LL01.047	185/60R14 CONTINENTAL CH90		20.00	57.6077	1,152.15
LL01.050	195/60R14 GENERAL XP2000H		11.00	53.9617	593.57
LL01.052	185/60R14 GENERAL XP2000 T		2.00	46.2786	92.55
LL01.053	195/60R14 NANKANG 86H XR-611		10.00	53.4880	534.88
LL01.064	175/65R14 82T BRILLANTIS BARUM		1.00	38.2700	38.27
LL01.067	185/70R14 BARUM BRILLANT		5.00	47.1471	235.73
LL01.069	195/70R14 NANKANG 91H CX668		1.00	43.0544	43.05
LL01.071	195/60R14 BARUM BRAVURIS 86H		4.00	55.0000	220.00
LL01.076	185/60R14 NANKANG 82H XR611		8.00	50.3700	402.96
LL01.077	195/50R15 GENERAL XP2000H		3.00	54.5090	163.52
LL01.079	195/50R15 NANKANG 82V NS-2		1.00	53.6500	53.65
LL01.088	195/55R15 ROADSTONE NEXEN		6.00	62.2800	373.68
LL01.089	195/55R15 CONTINENTAL CC1		8.00	69.2154	553.72
LL01.093	195/60R15 BARUM BRAVURIS 88HTL		1.00	55.6555	55.65
LL01.099	195/60R15 NANKANG 88H XR-611		1.00	56.5000	56.50
LL01.100	205/60R15 NANKANG 91H XR-611		5.00	61.5000	307.50
LL01.105	185/65R15 NANKANG 88H XR-611		3.00	51.6657	154.99
LL01.107	195/65R15 GENERAL XP2000H		3.00	65.6342	196.90
LL01.112	195/65R15 ALTIMAX RT.91T		2.00	64.0084	128.01
LL01.140	185/60R14 ROADSTONE NEXEN		8.00	52.3800	419.04
LL01.142	185/65 R15 ALTIMAX RT 88T		4.00	59.0000	236.00
LL01.144	185/60R14 FATE SENTIVA 82H		8.00	39.9000	319.20
LL01.145	185/65 R14 GENERAL SPORTIVA 86T		1.00	50.5043	50.50
LL01.148	175/70 R13 SPORTIVA 81T G70		2.00	37.9302	75.86

C 1
1/7



PPC
19/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:27 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.01					
LL01.149	155R12C NANKANG N910 88/86N		6.00	42.3333	254.00
LL01.152	175/70R13 BARUM BRILLANTIS		12.00	31.9500	383.40
LL01.154	185/60R14 BARUM BRAVURIS 2		4.00	39.2400	156.96
LL01.155	185/60R14 EUZKADI EURODRIVE		11.00	44.1700	485.87
LL01.156	175/65R14 GENERAL ALTIMAX RT		4.00	41.9500	167.80
LL01.157	185/65R14 GENERAL ALTIMAX RT		3.00	45.9800	137.94
LL01.159	185/60R14 GENERAL ALTIMAX HP		2.00	44.5500	89.10
LL01.161	195/65R15 BARUM BRAVURIS (USA)		4.00	57.4900	229.96
LL02.001	600-14 GENERAL PJ 8 PR		81.00	66.9200	5,420.52
LL02.004	650-14 GENERAL PJ 8PR TUBLS		2.00	65.4335	130.86
LL02.007	700-15 GENERAL PJ 10 PR		6.00	87.1397	522.83
LL02.008	700-15 GENERAL HCT 10 PR		13.00	92.4777	1,202.21
LL02.010	650-16 GENERAL HCT 8 PR		5.00	74.7320	373.65
LL02.015	750-16 GENERAL AMERI DCL 14PR		4.00	113.5574	454.22
LL02.016	750-16 GENERAL PJ 10 PR		16.00	100.4626	1,607.40
LL02.018	750-16 GENERAL HCT 12PR		16.00	107.5020	1,720.03
LL02.019	750-16 GENERAL HCT 14PR		10.00	125.0402	1,250.40
LL02.020	750-16 GENERAL AMERI DCL 12 PR		11.00	105.6977	1,162.67
LL02.022	750-16 GENERAL SAG 10 PR		12.00	111.9427	1,343.31
LL01.132	235/60R16 ROADSTONE C. P. 641		1.00	78.1600	78.16
LL01.133	235/60R16 ROADSTONE C.P. 100H		4.00	92.2398	368.95
LL03.003	215/75R14 GENERAL G AT		22.00	66.5881	1,464.93
LL03.004	27X8.5R14 NANKANG LT 95S FT-7		20.00	78.6311	1,572.62
LL03.005	195R14 GENERAL C 200		14.00	79.5380	1,113.53
LL03.006	27X8.50R14 ROADSTONE ROADIAN		7.00	86.5216	605.65
LL03.012	225/70R15 CONTIN VANCO		3.00	86.3100	258.93
LL03.013	225/70R15 CONTIN VANCO C109/1		29.00	94.7914	2,748.95
LL03.017	205/75R15 GENERAL G SUV		27.00	83.6884	2,259.58
LL03.020	235/75R15 ROADSTONE ROADIAN MT		4.00	105.0000	420.00
LL03.030	31X10.50R15 GRABBER ST/LB		1.00	89.4900	89.49
LL03.035	205/75R15 GENERAL G AT2		12.00	83.5723	1,002.86
LL03.037	7.00R15 NANKANG DIREC.10PR		20.00	107.9980	2,159.96
LL03.043	215/65R16 ROADSTONE CLASS		9.00	81.9836	737.85
LL03.044	215/65R16 CONTINENTAL CROSS		9.00	84.9490	764.54
LL03.045	235/60R16 CONTIENTAL 4 X 4		16.00	109.9868	1,759.78
LL03.051	245/70R16 CONTINENTAL CROSS		6.00	113.9985	683.99
LL03.053	255/70R16 GENERAL G SUV		18.00	109.9327	1,978.78
LL03.054	255/70R16 CROSS CONTAC		3.00	113.6217	340.86
LL03.057	265/70R16 NANKANG 112H FT-4		1.00	89.0000	89.00
LL03.064	245/75R16 GENERAL GRABBER SUV		14.00	83.7495	1,172.49
LL03.065	265/70R16 CONTINENTAL CROSS		4.00	113.2500	453.00

C 1
1/7



PPC
20/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:27 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.01					
LL03.068	245/75R16 ROADSTONE RADIAL A/T		2.00	101.6100	203.22
LL03.075	7.50R16 AEOLUS MIXTA HN08 14PR		16.00	161.4934	2,583.89
LL03.077	7.50R16 AEOLUS DIRECC.HN267		2.00	152.5998	305.19
LL03.078	8.25 R16 AEOLUS DIREC HN267		14.00	189.5000	2,652.99
LL03.079	8.25 R16 AEOLUS DIREC HN208		1.00	190.5500	190.55
LL03.082	215/85R16 ROADSTONE ROADIAN AT		4.00	112.6350	450.54
LL03.089	245/75R16 CONTINENTAL CROSS		2.00	114.4867	228.97
LL03.090	205/75R15 SIDEWINDER RADIAL AP		10.00	76.4460	764.46
LL03.091	245/75 R16 NANKAN 120/116R		2.00	111.6739	223.34
LL03.092	235/75 R15 NANKANG N889 104		4.00	107.0000	428.00
LL03.099	215/75R15 CONTINENTAL FR CRC LX		4.00	90.0000	360.00
LL03.101	235/60R16 CONTINENTAL CROSS		1.00	93.0000	93.00
LL03.104	235/75R15 CONTINENTAL CONTITRAC		2.00	83.0000	166.00
LL03.105	205/75R15 GENERAL GRABBER AT2		2.00	71.0000	142.00
LL03.106	225/70R15 FATE 112/110 RRHT		10.00	108.0000	1,080.00
LL03.107	265/70R17 GENERAL HTS (MEX)		4.00	150.0000	600.00
LL04.001	750-20 GENERAL PJ 12 PR		1.00	137.3218	137.32
LL04.002	750-20 GENERAL HCT 12 PR		12.00	155.2305	1,862.76
LL04.004	825-20 GENERAL PJ 14 PR		17.00	150.0016	2,550.02
LL04.007	825-20 GENERAL HCT II 14 PR		1.00	170.1212	170.12
LL04.014	900-20 CONTINENTAL BSR 14 PR		5.00	200.2073	1,001.03
LL04.015	900-20 GENERAL SUPERIOR 14 PR		12.00	213.1360	2,557.63
LL04.017	900-20 GENERAL DCL 14 PR		12.00	232.7118	2,792.54
LL04.020	900-20 GENERAL HCT II 14 PR		13.00	226.6000	2,945.80
LL04.029	1000-20 GENERAL DCL 16 PR		8.00	267.3183	2,138.54
LL04.037	1100-20 CONTINENTAL BSC 16 PR		1.00	273.8351	273.83
LL04.038	1100-20 CONTINENTAL BDR 16 PR		1.00	280.3108	280.31
LL04.039	1100-20 GENERAL SUPERIOR 16 PR		1.00	190.0000	190.00
LL04.040	1100-20 GENERAL HCT 16 PR		1.00	289.1908	289.19
LL04.041	1100-20 GENERAL DCL 16 PR		4.00	261.3481	1,045.39
LL04.042	1100-20 GENERAL DCL 18PR		12.00	307.3633	3,688.35
LL04.048	1200-20 GENERAL HCT II 18PR		17.00	319.1271	5,425.16
LL04.049	1200-20 GENERAL SUPERIOR 16 PR		9.00	267.9382	2,411.44
LL04.051	1200-20 GENERAL DCL 18 PR		44.00	317.1558	13,954.85
LL04.055	1200-20 CONTINENTAL BDR 18PR		22.00	302.3193	6,651.02
LL04.059	11-22,5 GENERAL HCT 16 PR		15.00	236.9835	3,554.75
LL05.001	825R20 AEOLUS DIR HN06 14PR		26.00	245.0256	6,370.66
LL05.004	825R20 AEOLUS MIXTA HN08 14PR		3.00	249.1848	747.55
LL05.008	90R20 AEOLUS DIR HN06 16PR		5.00	300.7577	1,503.78
LL05.009	90R20 AEOLUS MIXTA HN08 16PR		14.00	307.4800	4,304.72
LL05.012	90R20 AEOLUS MIXTA HN08 16PR		1.00	298.5337	298.53

C1
1/7

C1
2/7



PPC
21/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:27 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.01					
LL05.015	1000R20 AEOLUS DIR HN06 16 PR		12.00	311.9134	3,742.96
LL05.016	1000R20 AEOLUS MIXTA HN08 16PR		1.00	321.0121	321.01
LL05.021	1100R20 AEOLUS MIXTA HN08 16TT		4.00	363.7300	1,454.92
LL05.022	1100R20 AEOLUS TRAC.HN353		4.00	396.5500	1,586.20
LL05.025	1200R20 AEOLUS TRAC HN10 18PR		10.00	415.0000	4,150.00
LL05.034	1200R20 AEOLUS 18PR HN 353		27.00	406.5819	10,977.71
LL05.040	215/75R17.5 AEOLUS HN235 16PR		2.00	146.7300	293.46
LL05.045	11.00R22.5 AEOLUS DIREC HN06		14.00	306.8500	4,295.89
LL05.047	11.00R22.5 AEOLUS MIXTA HN08		20.00	310.6800	6,213.59
LL05.059	12.00R22.5 AEOLUS MIXTA HN08		4.00	369.1500	1,476.60
LL05.066	12.00R22.5 CONTINENTAL HSC		31.00	390.0000	12,090.00
LL05.074	295/80R22.5 AEOLUS DIREC HN257		2.00	348.9003	697.80
LL05.086	315/80R22.5 CONTINENTAL TRAC		3.00	534.2600	1,602.78
LL05.091	12.00R22.5 AEOLUS TRAC HN324		16.00	371.9000	5,950.39
LL05.092	12.00R22.5 AEOLUS TRACC HN355		2.00	350.9200	701.84
LL05.094	11R24.5 AEOLUS MIXTA HN08 16PR		10.00	322.4860	3,224.86
LL05.096	11R24.5 AEOLUS TRAC 306 16PR		8.00	327.0000	2,616.00
LL05.099	315/80R22.5 AEOLUS TRACC. HN355		8.00	368.0600	2,944.48
LL05.101	295/80R22.5 AEOLUS TRACC.HN355		4.00	356.0600	1,424.24
LL05.102	12.00R22.5 AEOLUS TRACC. HN353		16.00	375.7700	6,012.32
LL05.105	11.00R22.5 AEOLUS TRACC.HN353		8.00	335.9099	2,687.27
LL05.106	275/70R22.5 AEOLUS HN257 18PR		26.00	272.1885	7,076.90
LL05.109	11.00R22.5 AEOLUS DIRECC.HN257		6.00	306.8400	1,841.04
LL05.111	315/80R22.5 AEOLUS MIXTA HN08		8.00	381.4200	3,051.36
LL05.120	295/80R22.5 BARUM DIRECC.BF12		4.00	280.0000	1,120.00
LL05.129	12.00R22.5 AEOLUS TRACC. HN353		8.00	369.5900	2,956.72
LL05.131	11.00R22.5 BARUM DIRECC. BF-12		4.00	290.0000	1,160.00
LL05.132	13.00R22.5 AEOLUS TRACC.HN10		8.00	423.3000	3,386.40
LL05.133	11.00R22.5 GENERAL MIXTA MS-520		6.00	329.6000	1,977.60
LL05.135	275/80R22.5 CONTINENTAL		8.00	350.2000	2,801.60
LL06.004	750-18 F33 OTANI TAILANDIA F2 C		1.00	133.0000	133.00
LL06.005	7.50X16 8PR R1 TA60/PETLAS		4.00	187.5000	750.00
LL06.025	18.4X34 BKT TR-135 12PR		1.00	635.0000	635.00
LL06.039	14.9X24 8PR OTANI TAILANDIA		2.00	358.2000	716.40
LL07.009	155/80R12 RUN WAY END-806 ARO52		1.00	29.9087	29.90
LL07.010	175/70R12 MAXXIS 858AA 80HTL		4.00	48.8171	195.26
LL07.081	265/75R16 MAXXIS MT-754 6R L/		4.00	163.6790	654.71
LL07.129	12.00R22.5 HANKSUGI DIRECC.16 L		22.00	359.0000	7,898.00
LL07.130	12.00R22.5 HANKSUGI TRACC.16 L		6.00	368.5574	2,211.34
LL07.138	11.00R22.5 TRIANGLE TR668 16PR		2.00	302.4000	604.80
LL07.141	9C0R20 TRIANGLE MIXTA TR668		1.00	277.6700	277.67

C1
2/7



PPC
22/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.01					
LL07.144	12.00R22.5 TRIANGLE TRACC 16PR		8.00	383.3000	3,066.40
LL07.172	1100R22.5 HANKSUGUI TRAC PR 16		4.00	295.4200	1,181.68
LL07.179	265/70R15 CAMIONETA DUNLOP		24.00	174.1120	4,178.68
LL07.181	825R20 AEOLUS DIREC.HN06 AJ.		1.00	265.5254	265.52
LL07.182	12.00R22.5 AEOLUS MIXTA HN08		1.00	394.1707	394.17
Total : 1.1.03.01.01.01		169	1,515.00	37,469.04	255,430.18
1.1.03.01.01.02					
RS01.002	700-15 INDELB TRAC TUK		1.00	40.6806	40.68
RS01.006	650-16 INDELB TRAC TUK		1.00	37.5832	37.58
RS01.023	285/75 R16 VIPAL MIXTA DVJ910		3.00	125.8320	377.49
RS01.024	78-16 VIPAL MIXTA SVJ 900		2.00	78.5400	157.08
RS03.002	7.00R16 INDELBAND TRAC TUK		1.00	36.7668	36.76
RS02.001	750-20 INDELB DIREC ZYK		3.00	63.7056	191.11
RS02.002	750-20 INDELB TRAC TUK		1.00	65.7226	65.72
RS02.005	825-20 INDELB DIREC ZYK		1.00	76.9524	76.95
RS02.011	900-20 INDELB DIREC ZYK / ZZY		1.00	86.8308	86.83
RS02.012	900-20 INDELB TRAC TUK		2.00	90.4177	180.83
RS02.018	1000-20 INDELB TRAC TUK		2.00	105.6048	211.20
RS02.030	1200-20 INDELB TRAC TUK		1.00	129.6540	129.65
RS02.046	1100-24.5 INDELB DIREC ZYK /		1.00	135.5592	135.55
RS04.005	8.25R20 INDELB DIREC ZZY-ZYK		5.00	80.6233	403.11
RS04.009	9.00R20 INDELBAND MIXTA ZYK		3.00	94.2816	282.84
RS04.025	12.00R20 VIPAL DIREC VZY		2.00	141.1032	282.20
RS04.029	11R22.5 INDELB DIREC I-250 I-86		4.00	119.4648	477.85
RS04.039	12R22.5 INDELB DIREC I-250		9.00	125.6892	1,131.20
RS04.040	12R22.5 INDELB TRAC		3.00	145.5970	436.79
RS04.052	295/80R22.5 VIPAL TRAC		2.00	151.2000	302.40
RS04.062	11.00R22.5 VIPAL MIXTA VZY2		3.00	137.9365	413.80
RS04.063	12.00R22.5 VIPAL TRACC.VZY 2		4.00	146.1524	584.60
RS04.064	295/80R22.5 VIPAL TRACC.VZY 2		9.00	151.2000	1,360.80
Total : 1.1.03.01.01.02		23	64.00	2,172.56	7,403.12
1.1.03.01.01.03					
TB01.003	TUBO FR-13 RHINO/SUPER		9.00	4.8700	43.83
TB01.007	TUBO FR-13 (TR13) RUBBERMIX		42.00	5.0000	210.00
TB01.008	TUBO GR/KR-14 (TR13) RUBBERMIX		9.00	5.7500	51.75
TB01.010	TUBO KR-16 MARUTI		7.00	8.9757	62.83
TB01.011	TUBO FR-12 MARUTI		16.00	4.9136	78.61

C 1
2/7

C 1
3/7



PPC
23/35

M & N ASOCIADOS

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.03					
TB01.013	TUBO KR-15 MARUTI/ATHLAS		20.00	7.5686	151.37
TB02.004	TUBO KR-16 VP COREANO RHINO		18.00	8.0400	144.72
TB02.005	TUBO 7.50R16 VL (TR-177)		1.00	9.3626	9.36
TB02.006	TUBO KR-15 VP (TR-13) DONG AH		7.00	7.9000	55.30
TB02.007	TUBO KR-15 VL (TR75A) RUBBERMIX		13.00	7.9000	102.70
TB02.009	TUBO KR-16 VP (TR-13) RUBBERMIX		25.00	7.9000	197.50
TB02.010	TUBO 7.50R16 VL		7.00	9.8200	68.74
TB02.013	TUBO 8.25R16 MARUTI/ATHLAS/		15.00	13.4679	202.01
TB02.032	TUBO 750R16 DONG AH		7.00	9.3500	65.45
TB03.001	TUBO 7.50R20 RINHO/SUPER		1.00	12.7100	12.71
TB03.002	TUBO 7.50R20 DONG TR177A		28.00	11.5000	322.00
TB03.004	TUBO 8.25R20 (TR175A)		36.00	14.0003	504.00
TB03.008	TUBO 9.00R20 (TR175A) RUBBERMIX		8.00	16.3500	130.80
TB03.016	TUBO 12.00R20 (TR78) RUBBERMIX		37.00	21.0014	777.05
TB03.020	TUBO 12.00R20 MARUTI/ATHLAS		1.00	21.4330	21.43
TB03.022	TUBO 12.00R24 (TR78) RUBBERMIX		2.00	15.5000	31.00
TB03.023	TUBO 10.00R20 NEXEN TR78A		18.00	17.2994	311.39
TB03.027	TUBO 13.00/14.00R24 DAEHAN/		9.00	35.6897	321.20
TB03.032	TUBO 9.00R20 DONGAH		25.00	16.3500	408.75
TB03.033	TUBO 11R22.5 RUBBERMIX TR300A		20.00	17.8400	356.80
TB04.007	TUBO 18.4 X 34		2.00	57.1500	114.30
TB04.015	TUBO 11.2/12.4 X 24 KMT /DONG		3.00	25.2000	75.60
DF01.001	DEFENSA 15L		86.00	1.6790	144.39
DF01.007	DEFENSA 16L MARUTI/DAEHEN		8.00	5.5835	44.66
DF02.008	DEFENSA 1000/1100/1200-20R		37.00	8.4499	312.64
DF02.009	DEFENSA 1100/1200R20		1.00	9.0228	9.02
DF02.010	DEFENSA 24R		2.00	12.8134	25.62
DF02.012	DEFENSA 15.5 / 17.5 X 25		1.00	32.3020	32.30
DF02.018	DEFENSA 825/900-20 DONGAH		30.00	8.4500	253.50
DF02.021	DEFENSA 750/825R20 ATHLAS		15.00	5.9800	89.70
Total : 1.1.03.01.01.03			35	566.00	574.85
1.1.03.01.01.04					
BT01.007	BATERIA ECUADOR 55560	13PL	2.00	34.8226	69.64
BT01.008	BATERIA ECUADOR 55560R		2.00	52.2340	104.46
BT01.013	BATERIA ECUADOR NS70	13PL	2.00	42.1718	84.34
BT01.014	BATERIA ECUADOR NS70L		2.00	63.2580	126.51
BT01.015	BATERIA ECUADOR NS78	15PL	1.00	66.1635	66.16
BT01.027	BATERIA ECUADOR 30H90	15PL	4.00	74.2885	297.15
BT01.028	BATERIA ECUADOR 30H102	17PL	2.00	84.1490	168.29

C1
3/7



PPC
24/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.04					
BT01.032	BATERIA ECUADOR N100A 19PL		1.00	96.3364	96.33
BT01.034	BATERIA ECUADOR N135		2.00	110.2680	220.53
BT01.035	BATERIA ECUADOR N150		1.00	121.2965	121.29
BT01.036	BATERIA ECUADOR N165		4.00	122.4535	489.81
BT01.037	BATERIA ECUADOR N180 29PL		2.00	140.5885	281.17
BT01.044	BATERIA ECUADOR N100A GARANTIA		1.00	0.0050	0.00
BT01.047	BATERIA ELEKTRA NS40500I 11PL		3.00	40.1656	120.49
BT01.051	BATERIA ELEKTRA 42650I 11PL 55		3.00	47.8520	143.55
BT01.052	BATERIA ELEKTRA 42750 13 PL 65		3.00	50.6240	151.87
BT01.053	BATERIA ELEKTRA 42750I 13 PL 65		6.00	50.6240	303.74
BT01.054	BATERIA ELEKTRA 24850I 11 PL		4.00	54.8468	219.38
BT01.055	BATERIA ELEKTRA 24900I 13 PL 85		4.00	61.1190	244.47
BT01.056	BATERIA ELEKTRA 24900 13 PL 85		7.00	59.9480	419.63
BT01.057	BATERIA ELEKTRA 241000I 15 PL		1.00	64.1272	64.12
BT01.059	BATERIA ELEKTRA 48850I 15 PL 75		2.00	56.2124	112.42
BT01.060	BATERIA ELEKTRA 27900I 15PL 85		4.00	66.9410	267.76
BT01.061	BATERIA ELEKTRA 30H950 15 PL 90		2.00	72.0020	144.00
BT01.062	BATERIA ELEKTRA 30H1000 17 PL		4.00	81.5639	326.25
BT01.063	BATERIA ELEKTRA 31-TP 17 PL 105		2.00	84.9380	169.87
BT01.064	BATERIA ELEKTRA N100 19 PL 115		3.00	93.3742	280.12
BT01.065	BATERIA ELEKTRA N120 21 PL 125		4.00	98.0760	392.30
BT01.066	BATERIA ELEKTRA N150 23 PL 150		2.00	117.5648	235.12
BT01.067	BATERIA ELEKTRA NS40500I		1.00	0.0100	0.01
BT01.068	BATERIA ELEKTRA N40550I		1.00	0.0100	0.01
BT01.069	BATERIA ELEKTRA 42650 GARANTIA		2.00	0.0100	0.02
BT01.071	BATERIA ELEKTRA 24850I GARANTIA		1.00	0.0100	0.01
BT01.072	BATERIA ELEKTRA 30H950 GARANTIA		1.00	0.0100	0.01
BT01.073	BATERIA ELEKTRA N100 GARANTIA		1.00	0.0100	0.01
BT01.074	BATERIA ELEKTRA N150 GARANTIA		2.00	0.0100	0.02
BT01.075	BATERIA ELEKTRA 24850 11PL. 65		4.00	52.2480	208.99
BT01.076	BATERIA ELEKTRA N40550 11PL. 55		2.00	47.4787	94.95
BT01.077	BATERIA ELEKTRA 48850 15 PL 75		5.00	56.2170	281.08
BT01.078	BATERIA ELEKTRA 27900 15PL 85		3.00	66.9410	200.82
BT01.081	BATERIA ELEKTRA N-65I		1.00	55.5940	55.59
BT01.082	BATERIA ELEKTRA N-165		4.00	122.6470	490.58
Total : 1.1.03.01.01.04			42	108.00	3,772.10
1.1.03.01.01.05					
AR01.005	AFOS RIN 13 / ANCH		4.00	54.0000	216.00
AR01.013	AFOS RIN 15X7.0/5 H/HIERRO		3.00	87.0000	261.00

C 1
3/7

C 1
4/7



PPC
25/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.05					
AR01.014	AFOS RIN 15X7,0/HJ-335/5H/MANZ		4.00	78.3000	313.20
AR01.019	AFOS RIN 15X7,0 / HJ-276 / 6H /		4.00	78.3000	313.20
AR01.023	AFOS RIN 16X8,0 / HJ-154 / 5H /		4.00	100.0000	400.00
AR01.028	AFOS RIN		4.00	79.0000	316.00
AR01.058	AFOS RIN		4.00	81.0000	324.00
AR01.061	AFOS RIN		4.00	82.0000	328.00
AR01.075	AFOS RIN 13X5.5/HJ-193/BK/FP/		4.00	54.0000	216.00
AR01.076	AFOS RIN 13X5.5/ HJ-333/ BK/FP/		4.00	54.0000	216.00
AR01.079	AFOS RIN 15X6.5/ HJ-414/ BK/FP/		4.00	73.8000	295.20
AR01.082	AFOS RIN 14X6 / HJ- 171 / 8H/		4.00	54.0000	216.00
AR01.087	AFOS RIN 15X6 TOYOTA		4.00	125.0000	500.00
AR01.092	AFOS RIN		4.00	56.7000	226.80
AR01.094	AFOS RIN		4.00	54.0000	216.00
AR01.095	AFOS RIN		4.00	56.7000	226.80
AR01.80	AFO RIN 17X7 SILVER 5X114.30 C		4.00	71.4200	285.68
AR02.004	AFOS RIN 825 - 22,5 / HUECOS 10		1.00	96.2592	96.25
AR02.007	AFOS RIN 825-22.5 ARAÑA+VALVULA		16.00	74.3608	1,189.77
AR02.009	AFOS RIN 900-22.5 ARAÑA+VALVULA		8.00	75.8958	607.16
AR02.010	AFOS RIN 900-22.5		16.00	90.0000	1,440.00
AR02.011	AFOS RIN 8.25X22.5COPA+VALVULA		7.00	90.0000	630.00
AR02.015	AFO RIN 8.25X22.5 COPA PERNO		8.00	92.0000	736.00
AR02.017	AFOS 900 X 22.5 ARAÑA FARTACO		25.00	68.7000	1,717.50
Total : 1.1.03.01.01.05		24	148.00	2,181.60	11,286.57
1.1.03.01.01.06					
LB04.002	LUB 2T ESPECIAL TC MOTO 1/8		1.00	0.0100	0.01
LB02.009	LUB MAXTER15W40CH4SJ DIESEL		5.00	26.1527	130.76
LB01.007	LUB TEREX20W50 SL GASOLINA 1GL		2.00	5.9503	11.90
Total : 1.1.03.01.01.06		3	8.00	49.40	142.67
1.1.03.01.01.09					
PT01.001	Piton #01		98.00	0.2317	22.70
PT01.004	Parche Tubular N.1		43.00	0.5500	23.65
PT01.005	Parche Tubular N.2		18.00	1.2118	21.81
PT01.006	Parche para Tubo		23.00	0.4971	11.43
PT01.007	Tarjeta servicios Truck Center		295.00	0.6100	179.95
PT01.008	parche Tubular N.0		21.00	0.3900	8.19
PT01.009	SEGUROS GCT 2 LLANTAS ERCO		35.00	2.6800	93.80
PT01.010	SEGUROS GCT 4 LLANTAS ERCO		7.00	5.3600	37.52

C 1
4/7



PPC
26/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.09					
PT01.011	PARCHE TUBULAR N.3		14.00	3.2000	44.80
PT01.015	PERNO ESPECIAL CROMADO 12X1.5		16.00	1.5000	24.00
PT01.016	PERNO CROMADO 12X1.5		16.00	1.0000	16.00
PT01.017	RACHA CABEZA 19		1.00	2.0000	2.00
Total : 1.1.03.01.01.09		12	587.00	24.33	485.86

1.1.03.01.01.07

BU0.149	CHOMPAS ROJAS SEMAYARI		1.00	0.0100	0.01
BU01.001	Accesorio		3.00	0.0100	0.03
BU01.002	Balones		1.00	0.0100	0.01
BU01.005	Camisetas Cuello Semayari		15.00	0.0100	0.15
BU01.006	Camisetas Sencilla Semayari		2.00	0.0610	0.12
BU01.007	Ceniceros		2.00	0.0100	0.02
BU01.009	Esferos		2.00	0.0070	0.01
BU01.010	GORRAS SENCILLAS CONTI		153.00	0.0099	1.52
BU01.011	LINTERNA PARQUEO - LINTERNA		1.00	2.0000	2.00
BU01.014	Paraguas		2.00	0.0100	0.02
BU01.015	Porta casetes		11.00	0.0100	0.11
BU01.016	Porta lentes		16.00	0.0100	0.16
BU01.017	RELOJ DE PARED		2.00	0.0100	0.02
BU01.023	Ferro Llantas de Emergencia		9.00	0.0100	0.09
BU01.024	OVEROLES NAVIDAD		8.00	0.0100	0.08
BU01.025	Vajillas		1.00	0.0100	0.01
BU01.027	Calendarios General Escritorio		56.00	0.0100	0.56
BU01.032	SISTEMA COMPLETO DVD		2.00	0.0100	0.02
BU01.033	MICROONDAS DAEWOOD		1.00	0.0100	0.01
BU01.034	MICROONDAS ELECTROLUX		1.00	0.0100	0.01
BU01.036	DISMAN		1.00	0.0100	0.01
BU01.037	MANDILES		7.00	0.0100	0.07
BU01.038	MALETAS DE NAVIDAD		152.00	0.0100	1.52
BU01.039	BOTELLAS DE RON		10.00	0.0100	0.10
BU01.041	ARO DEPORTIVO		1.00	0.0100	0.01
BU01.042	OVEROL		7.00	0.0100	0.07
BU01.043	BANDERAS ROJAS		8.00	0.0100	0.08
BU01.044	PANCARTAS VARIAS		11.00	0.0100	0.11
BU01.045	BANDERAS AMARILLAS		10.00	6.4929	64.92
BU01.046	MAQUINA REGISTRADORA		1.00	0.0100	0.01
BU01.047	TELEVISION PRECISION 5 P.		1.00	7.5700	7.57
BU01.048	TELEFONO DE DISCO		2.00	0.0100	0.02
BU01.049	TELEFONO DIGITAL		1.00	0.0100	0.01

C 1
4/7



PPC
27/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.07					
BU01.050	MICROFONO		1.00	0.0100	0.01
BU01.051	CAJA DE AMPLIFICACION		1.00	0.0100	0.01
BU01.052	AMPLIFICADOR		1.00	0.0100	0.01
BU01.053	PARLANTE		1.00	0.0100	0.01
BU01.054	FUNDA DE BANDERINES		1.00	0.0100	0.01
BU01.055	LAMPARA HALOGENA		2.00	0.0100	0.02
BU01.057	CARPA		1.00	0.0100	0.01
BU01.058	CAJA DE PORTA HERRAMIENTAS		2.00	9.5700	19.14
BU01.059	CALCULADORA		5.00	0.0100	0.05
BU01.060	LINTERNAS HALOGENAS		1.00	0.0100	0.01
BU01.061	JARRO NAVIDEÑO-CONT.		5.00	0.0100	0.05
BU01.062	CARTONES CON CHAPAS		2.00	0.0100	0.02
BU01.063	ESTUCHE PORTA ART.MANICURE		1.00	0.0100	0.01
BU01.064	MICROCOMPONENTE MP3		1.00	0.0100	0.01
BU01.066	LUCES GUIAS		2.00	0.0100	0.02
BU01.067	BANDERIN SEMAYARI		2.00	0.0100	0.02
BU01.068	ASTAS		2.00	0.0100	0.02
BU01.069	VALVULAS DE CAMION		60.00	2.4900	149.40
BU01.070	TRAJES DE MODELO		13.00	0.0100	0.13
BU01.075	FRANELAS		1.00	0.4690	0.46
BU01.076	COBERTORES DE LLANTA		1.00	4.3300	4.33
BU01.078	CELULAR MINIMAX MOVISTAR		1.00	19.9900	19.99
BU01.080	FCSFORERAS		2.00	0.1297	0.25
BU01.081	EQUIPO DE MICROFONO		1.00	0.0001	0.00
BU01.082	AGUAS DESTILADAS PARA BATERIAS		19.00	0.0100	0.19
BU01.085	MONITOR MAGITRONIC BLANCO		1.00	0.0100	0.01
BU01.086	CFU COMPAQ PRESORIO 7110 BLANCO		1.00	0.0100	0.01
BU01.087	CFU S/M BLANCO		1.00	0.0100	0.01
BU01.088	TECLADO DELL NEGRO		1.00	0.0100	0.01
BU01.089	TECLADO MAGITRONIC BLANCO		1.00	0.0100	0.01
BU01.090	IMPRESORA H/P DESKJET 400		1.00	0.0100	0.01
BU01.091	IMPRESORA LEXMARK 225		1.00	0.0100	0.01
BU01.092	AGENDAS SEMAYARI		5.00	7.7200	38.60
BU01.093	TELEVISION DAEWOO 14 P.		1.00	0.0100	0.01
BU01.096	AFICHES CON ARAÑA		2.00	0.0100	0.02
BU01.097	KIT DE LIMPIEZA		1.00	5.0000	5.00
BU01.098	BANNER		1.00	0.0100	0.01
BU01.100	RCMPECABEZAS		5.00	0.0100	0.05
BU01.102	CATALOGOS ERCO-AEOLUS		7.00	0.0100	0.07
BU01.103	PANCARTAS DE INDICADORES DE		2.00	0.0100	0.02
BU01.104	CD'S DE MUSICA		3.00	0.0100	0.03



PPC
28/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
Av. Eloy Alfaro 24-74
032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.01.07					
BU01.105	BUFANDAS NEGRAS		1.00	0.0100	0.01
BU01.110	HERRAMIENTAS 20 PIEZAS GWSESE		1.00	0.0100	0.01
BU01.112	ANFORAS METALICAS		1.00	55.0000	55.00
BU01.114	CUBRE SOL PARABRISAS		24.00	0.0100	0.24
BU01.115	LATERALES		13.00	0.0100	0.13
BU01.117	ADITIVO DE GASOLINA		1.00	0.0100	0.01
BU01.120	TAMBOR DE FRENO		1.00	0.0100	0.01
BU01.123	BALACEADORA HOFFMAN		1.00	0.0100	0.01
BU01.124	CARGADOR DE BATERIAS		1.00	0.0100	0.01
BU01.126	CABLE DE AUDIO		1.00	0.0100	0.01
BU01.127	ADAPTADOR DC/12V		1.00	0.0100	0.01
BU01.128	MEDIDOR DE DISTNCIA DE HUECOS		2.00	20.0000	40.00
BU01.129	CATALOGOS PRODUCTO 2008		4.00	7.5000	30.00
BU01.131	MCNEDEROS ELEKTRA		18.00	0.0085	0.15
BU01.133	COMBO 1 (CHOMPA-GORRA		14.00	6.0000	84.00
BU01.139	ANTISULFATANTES DE BATERIAS		16.00	0.0100	0.16
BU01.140	BANDERAS NANKANG		2.00	0.0100	0.02
BU01.141	JARROS NANKANG		3.00	0.0100	0.03
BU01.143	CHOMPAS ROMPEVIENTOS PROMO 4X4		5.00	3.2500	16.25
BU01.144	LINTERNAS PROMO 4X4		20.00	3.8300	76.60
BU01.146	MALETA CAMPING PROMO 4X4		4.00	3.6100	14.44
BU01.148	BANDERAS TODALLANTA		7.00	0.0100	0.07
BU01.150	CCMBO PLAYERO # 2		2.00	8.0000	16.00
BU01.151	CCMBO PLAYERO # 3		5.00	9.0000	45.00
BU01.152	CMISETA RAPIDOS Y FURIOSOS		3.00	3.1700	9.51
BU01.153	GORRA RAPIDOS Y FURIOSOS		2.00	2.9900	5.98
BU01.154	OCTANAJE RAPIDOS Y FURIOSOS		6.00	2.6300	15.78
BU01.157	AFICHES RAPIDOS Y FURIOSOS		21.00	0.8000	16.80
BU01.159	EXHIBIDOR ALTIMAX		1.00	45.7400	45.74
BU01.160	HABLADOR 3D ALTIMAX		3.00	5.8500	17.55
BU01.162	CHALECOS ROJOS SEMAYARI MOTORS		1.00	0.0100	0.01
BU01.163	OVEROLES EMPLEADOS		11.00	0.0100	0.11
BU01.164	CARTONES CON ART.PROMOCIONALES		5.00	0.0100	0.05
Total : 1.1.03.01.01.07		107	865.00	18.49	807.25

1.1.03.01.03.03

AC01.010	⊠ MCLDURA GUARDACHOQUE IZQ		3.00	30.9485	92.84
AC01.013	⊠ PAR DE NEBLINEROS HILUX TOYOTA		4.00	85.0000	340.00
AC01.016	⊠ PAR DE NEBLINEROS RAV 4X4		1.00	98.0000	98.00
AC01.028	⊠ TENEDOR TAPA DE COMBUSTIBLE A		1.00	1.9040	1.90

C1
5/7



PPC
29/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: "•"

Código	Artículo	Un.	Existencia	Costo	Total	
1.1.03.01.03.03						
AC01.046	FAROS R3000 CON ARO AZUL		1.00	36.0000	36.00	
AC01.047	MCQUETA ESTILO BANDEJA		1.00	17.5000	17.50	
AC01.048	MCQUETA PREMIUM 5 PIEZAS		1.00	12.0000	12.00	
AC01.049	OVER FENDERS HILUX TGN 16 C/S		1.00	249.0000	249.00	
AC01.050	NEBLINEROS YARIS NITRO 2010 (2		2.00	83.0000	166.00	
AC01.056	PANEL POST.L/C PRADO RZJ90		1.00	348.9300	348.93	
AC01.066	SNORKET PRADO		1.00	312.5000	312.50	
AC01.067	ALARMAS GENIUS TOYOTA G22I		2.00	30.3600	60.72	
AC01.068	KIT BLOQUEO 4P + MODULO		2.00	15.2700	30.54	
AC01.070	HALOGENOS BUSCA CHIVOS HELLA		1.00	56.8200	56.82	
AC01.071	JGO DE HALOGENOS CEMET 450		1.00	94.6800	94.68	
AC01.072	FCCO HELLA BUSCA CHIVO		1.00	3.8500	3.85	
AC01.073	TIROS KEKO HILUX		1.00	239.0700	239.07	
AC01.078	SNORKET SAFARI PARA PRADO		1.00	377.3000	377.30	
AC01.079	SNORKET SAFARI PARA HILUX		1.00	377.3000	377.30	
AC01.080	HALOGENOS IPF 920 (EXTREM)		1.00	69.3000	69.30	
AC01.081	JGO.HALOGENOS COMET 500 L/A		2.00	87.7095	175.41	
AC01.084	JGO.ESTRIBOS KEKO HILUX		1.00	239.7927	239.79	
AC01.089	ADHESIVOS PLATEADOS DOS COLORES		17.00	2.5000	42.50	
AC01.090	EMBLEMA LAND CRUISER		1.00	25.5085	25.50	
AC01.091	31X10.50 NANKANG FORTA MT		4.00	110.0000	440.00	
AC01.092	AFOS R15 TOYOTA 7 PULGADAS		4.00	75.0000	300.00	
AC01.093	TIRO KEKO COMPLETO PARA HILUX		1.00	130.0000	130.00	
AC01.096	AFOS RIN 15 TOYOTA		4.00	80.3600	321.44	
AC01.097	EMBLEMA LATERAL HILUX RNZ168		1.00	21.4795	21.47	
AC01.099	PARRILLA PORTA EQUIPAJE		1.00	284.4173	284.41	
AC01.100	JGO.PIES PARA AUTO CON VIERTE		1.00	63.6350	63.63	
AC01.101	JGO.BARRAS PORTA EQUIPAJE ACERO		1.00	34.6477	34.64	
AR01.091	AFOS RIN 15X7,0 / HJ-276 / 6H /		4.00	81.0000	324.00	
AR01.096	AFOS ALUMINIO PRADO VZJ95		11.00	122.7145	1,349.85	
Total : 1.1.03.01.03.03			34	81.00	5,688.56	6,736.95
1.1.03.01.03.02						
REP01.024	LUNA POST.LH.HILUX TGN16		1.00	102.6970	102.69	
REP01.034	ACXIAL DIRECCION HILUX TGN26		2.00	76.9378	153.87	
REP01.047	CAPÓT HILUX TNG 26 4X4 AB		1.00	363.3580	363.35	
REP01.048	EXTENCIÓN CAPÓT HILUX TGN 26		1.00	94.2905	94.29	
REP01.049	EMPAQUE ADMISION AIRE CAPÓT		1.00	38.0970	38.09	
REP01.057	JCO.PASTILLAS HILUX TNG 16 09+		2.00	75.4788	150.95	
REP01.058	CAUCHO POST.LH HILUX 2RZFE DER.		4.00	30.9485	123.79	

C1
5/7



PPC
30/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.

Av. Eloy Alfaro 24-74

032811364

RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.03.02					
REP01.059	CAUCHO POST.CENTRAL LH HILUX		3.00	40.9105	122.73
REP01.076	SUSPENSION OLD MAN EMV PARA		1.00	741.5100	741.51
REP01.079	JUEGO DE FALDONES HILUX D/C		1.00	225.0000	225.00
REP01.081	TAPA MANIJA EXT ZZE-122		1.00	7.3228	7.32
Total : 1.1.03.01.03.02			11	18.00	2,306.66
1.1.03.01.03.01					
BUJ01.002	BUJIA HILUX K20HR-U11		12.00	2.8592	34.31
BUJ01.003	BUJIA YARIS K16R-U11		8.00	2.2678	18.14
BUJ01.004	BUJIA RAV ACA33 90919-01237		4.00	8.3980	33.59
BUJ01.005	BUJIA PRADO 3P.2007 K16R-U		4.00	2.3120	9.24
COM01.001	LIQUIDO DE FRENOS ATE LTS.	LTS.	0.51	8.3960	4.28
COM01.005	REFRIGERANTE GLS.	GLS.	1.00	11.1600	11.16
COM01.008	ANTICONGELANTE LONG LIFE	LTS.	1.88	13.0390	24.51
FAC01.001	FILTRO ACEITE YARIS 9091510003		2.00	8.0191	16.03
FAC01.002	FILTRO ACEITE RAV ACA21		2.00	7.9305	15.86
FAC01.003	FILTRO ACEITE HILUX 9091520003		5.00	9.1628	45.81
FAC01.007	FILTRO ACEITE 4RUNNER		2.00	9.5073	19.01
FAC01.010	FILTRO ACEITE JAC HFC 1035		1.00	7.0250	7.02
FAI01.001	FILTRO AIRE YARIS NCP90(5P)		3.00	12.2400	36.72
FAI01.003	FILTRO AIRE RAV ACA38		1.00	15.9460	15.94
FAI01.004	FILTRO AIRE HILUX TGN26		8.00	27.0281	216.22
FAI01.006	FILTRO AIRE JAC HFC 1035		1.00	15.7300	15.73
FAI01.008	FILTRO AIRE HILUX 2005		1.00	23.2985	23.29
FAI01.009	FILTRO AIRE PRADO 17801-58010		1.00	28.5090	28.50
FAI01.010	FILTRO AIRE L/CRUISER		1.00	28.5090	28.50
FCO01.001	FILTRO COMBUSTIBLE HILUX TGN26		7.00	24.6840	172.78
FCO01.002	FILTRO COMBUSTIBLE HILUX DIESEL		8.00	10.9835	87.86
FCO01.003	FILTRO COMBUSTIBLE JAC HFC 1035		3.00	9.9077	29.72
FCO01.004	FILTRO COMBUSTIBLE RAV ACA 21		1.00	24.1200	24.12
FCO01.005	FILTRO COMBUSTIBLE YARIS SEDAN		1.00	70.4650	70.46
FGA01.001	FILTRO DE GASOLINA PRADO 3P.		1.00	24.6840	24.68
FGA01.003	FILTRO DE GASOLINA YARIS		1.00	25.3300	25.33
FGA01.004	FILTRO DE GASOLINA L/C PRADO		1.00	29.4780	29.47
LUB01.001	LUBRICANTE REPSOL 15W40 1 GL.		23.50	9.8632	231.78
LUB01.002	LUBRICANTE REPSOL 15W40 LTS.	LTS.	1.00	13.0100	13.01
LUB01.003	LUBRICANTE TEXACO 75W85 LTS.	LTS.	10.00	4.0814	40.81
LUB01.004	LUBRICANTE CASTROL 80W90 LTS.	LTS.	14.50	3.4358	49.81
LUB01.005	ACEITE PARA TRANSMICIÓN		4.50	3.2400	14.58
LUB01.007	LUBRICANTE PENZOIL 15W40 GLS.		5.50	17.2000	94.60

C 1
6/7



PPC
31/35

M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI Cía. Ltda.
 Av. Eloy Alfaro 24-74
 032811364 RUC: 0590031801001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 22/12/2010 05:09:28 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Costos • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: " •

Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total
1.1.03.01.03.01					
LUB01.009	<input type="checkbox"/> ACEITE PARA TRANSMISIÓN		4.00	4.4700	17.88
LUB01.010	<input type="checkbox"/> ACEITE DE MOTOR DIESEL 10W-30	LTS.	20.00	3.2300	64.60
MO01.006	<input type="checkbox"/> LIMPIEZA DE INYECTORES		1.00	22.3202	22.32
PAS01.001	<input type="checkbox"/> PASTILLAS DE FRENO HILUX TGN16		3.00	74.6015	223.80
PAS01.002	<input type="checkbox"/> PASTILLAS DE FRENO YARIS NCP90		3.00	70.6250	211.87
PAS01.003	<input type="checkbox"/> PASTILLAS DE FRENO RAV		1.00	85.9900	85.99
PAS01.004	<input type="checkbox"/> PASTILLAS DE FRENO PRADO L/C		1.00	85.6205	85.62
PAS01.005	<input type="checkbox"/> PASTILLAS DE FRENO HILUX TGN26		5.00	89.7572	448.78
PAS01.008	<input type="checkbox"/> PASTILLAS DE FRENO YARIS 01-08		1.00	63.4440	63.44
Total : 1.1.03.01.03.01			42	1,192.87	2,737.32
TOTAL GENERAL:				4,140.39	299,949.75

C 1
7/7

Fuente: Semayari Cía.Ltda.

Marca:

Artículo Seleccionado



M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
32/35



KARDEX

Nombre del producto: General XP 2000 T.

Código: 2201.028

Medida: 116 / 70 R13.

FECHA	N.- FACTURA	ORDEN	INGRESO	EGRESO	SALDO
28/12/2009	0057762	0000014666			35.
	0057773.	0000014672		8	27
	0057778	0000014687		2	25
	0057781	0000014690		2	23.
	0577841	0000014640.		2	21

Fuente: Compañía Semayari



M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
33/35



KARDEX

Nombre del producto: Batería Elektra.

Código: BT 01.053

Medida: 13PL 65.

FECHA	N.- FACTURA	ORDEN	INGRESO	EGRESO	SALDO
27/12/2009.					15.
	0062320	000015010		3	12
	0063204	000015610		4	8
	0063299	000015690		2	6

Fuente: Compañía Semayari



M & N ASOCIADOS
INVENTARIO DE MERCADERÍAS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
34/35



KARDEX

Nombre del producto: Tubo Coreano RHINO
Código: TB 02.004
Medida: KR-16

FECHA	N.- FACTURA	ORDEN	INGRESO	EGRESO	SALDO
30/12/2009.					40
	0055777	0000014821		2	38
	0055762	0000014733		1	37
	0055781	0000014741		3	34
	0055780	0000014811		4	30
	0055642	0000014732		8	22
	0055612	0000014614		1	21
	0055620	000014601		3	18
					15

Fuente: Compañía Semayari



M & N ASOCIADOS



EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Para el análisis de los inventarios que mantiene la empresa se aplicó la siguiente fórmula:

$$N = \frac{Z * P * Q * N}{E^2 (N-1) + Z^2 * P * Q}$$

$$N = \frac{1,96 (395) * (0,50) * (0,50)}{0,05^2 (395-1) + 1,96^2 * (0,50) * (0,50)}$$

$$N = \frac{193,55}{1,9454}$$

$$N = 99$$

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 25/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C1
1/7

PPC
18/35

PPC
19/35

PPC
20/35

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORÍA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA		
		CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL	
1	155/80R12 GENERAL SPORT 76 S	2	40.0400	80.08	2	40.0400	80.08	----	-----	v
2	165/70R 13 GENERAL XP200T	21	40.4230	849.88	19	40.4230	768.37	≠ 2	80.85	v
3	175/70R13 GENERALXP2000T	32	39.8968	1276.69	31	39.8968	1236.80	≠ 1	39.90	v
4	185/60R14 CONTINENTAL CC1 82H	7	53.9395	377.57	7	53.9395	377.57	----	-----	v
5	195/50R15 GENERAL XP200H	3	54.5090	163.52	3	54.5090	163.52	----	-----	v
6	195/65R15 GENERAL XP2000H	3	65.6342	196.90	3	65.6342	196.90	----	-----	v
7	650-14 GENERAL PJ 8PR TUBLS	2	65.4335	130.86	2	65.4335	130.86	----	-----	v
8	750-16 GENERAL AMERI DCL12 PR	11	105.6977	1162.67	11	105.6977	1162.67	----	-----	v
9	195R14 GENERAL C200	14	79.5380	1113.53	14	79.5380	1113.53	----	-----	v
10	215/65R16 CONTINENTAL CROSS	9	84.9490	764.54	9	84.9490	764.54	-----	-----	v
11	255/70R16 GENERAL G SUV	18	109.9327	1978.78	18	109.9327	1978.78	----	-----	v
12	750 R16 AEOLUS MIXTA HN08 14PR	16	161.4934	2583.89	16	161.4934	2583.89	----	-----	v
13	255/70R15 FATE 112/110 RRHT	10	108.0000	1080.00	10	108.0000	1080.00	----	-----	v
14	1000-20 GENERAL DCL 16 PR	8	267.8183	2138.54	8	267.8183	2138.54	----	-----	v
15	1200-20 GENERAL SUPERIOR 16PR	9	267.9382	2411.44	9	267.9382	2411.44	----	-----	v

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 25/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C1
2/7

PPC
21/35

PPC
22/35

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORÍA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA	
		CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL
16	825 R20 AELOUS MIXTA HN 08 14 PR	3	249.1848	747.55	3	249.1848	747.55	-----	-----
17	900R20 AELOUS MIXTA HN 08 16PR	1	298.5337	298.53	1	298.5337	298.53	-----	-----
18	1000R20 AEOLUS MIXTA HN 08 16 PR	1	321.0121	321.01	1	321.0121	321.01	-----	-----
19	11.00 R22.5 AEOLUS MIXTA HN08	20	310.6800	6213.59	18	310.6800	5592.24	≠ 2	621.36
20	315/80R22.5 CONTINENTAL TRACK	3	534.2600	1602.78	3	534.2600	1602.78	-----	-----
21	2095/80R22.5 AEOLUS TRACC.HN355	4	356.0600	1424.24	4	356.0600	1424.24	-----	-----
22	315/80R22.5 AEOLUS MIXTA HN00	8	381.4200	3051.36	8	381.4200	3051.36	-----	-----
23	11.00R22.5 GENERAL MIXTA MS-520	6	329.6000	1977.60	6	329.6000	1977.60	-----	-----
24	155/89R12 RUN WAY END-806 AROB 52	1	29.8700	29.90	2	29.8700	59.74	≠ 1	29.90
25	12.00R22.5 HANKSUGI TRACC.16L	6	368.5574	2211.34	6	368.5574	2211.34	-----	-----
26	900R20 TRIANGLE MIXTA TR668	1	277.6700	277.67	1	277.6700	277.67	-----	-----
27	12.00 R22.5 TRIANGLE TRACC 16PR	8	383.3000	3066.40	10	383.3000	3833,00	≠ 2	776,60
28	12.00R22.5 AEOLUS MIXTA HN08	1	364.1707	394.17	1	364.1707	394.17	-----	-----
29	285/75 R16 VIPAL MIXTA DVJ 910	3	121.8320	377.49	3	121.8320	377.49	-----	-----
30	900-20 INDELB TRAC TUK	2	90.4177	180.83	2	90.4177	180.83	-----	-----

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 25/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C 1
3/7

PPC
22/35

PPC
23/35

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORÍA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA		
		CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL	
31	1200/20INDELB TRAC TUK	1	129.6540	129.65	1	129.6540	129.65	----	-----	✓
32	9.00R20 IBDELBAND MIXTA ZYK	3	94.2816	282.84	3	94.2816	282.84	----	-----	✓
33	12R22.5 INDELB DIREC I -250	9	125.6892	1131.20	9	125.6892	1131.20	-----	-----	✓
34	295/80R22.5 VIPAL TRACC.VZY 2	9	155.2000	1360.80	9	155.2000	1360.80	----	-----	✓
35	TUBO KR-16 MARUTI	7	8.09757	62.83	7	8.0975	62.83	-----	-----	✓
36	TUBO FR-12 MARUTI	16	4.9136	78.61	14	4.9136	78.61	≠ 2	9.83	
37	TUBO KR-15 VP (TR-13) DONGAH	7	7.9000	55.30	7	7.9000	55.30	-----	-----	✓
38	TUBO 7.50 R20 RINHO/SUPER	1	12.7100	12.71	1	12.7100	12.71	-----	-----	✓
39	TUBO 9.00R20 (TR175A) RUBBERMIX	8	16.3500	130.80	6	16.3500	98.10	≠ 2	32.70	
40	TUBO 12.00R24 (TR78) RUBBERMIX	2	15.5000	31.00	2	15.5000	31.00	-----	-----	✓
41	TUBO 9.00R 20 DONGAH	25	16.3500	408.65	27	16.3500	441.45	≠ 2	32.70	
42	DEFENSA 24R	2	12.8134	25.62	2	12.8134	25.62	----	-----	✓
43	DEFENSA 750/825 R20 ATHLAS	15	5.2800	89.70	15	5.2800	89.70	-----	-----	✓
44	BATERIA ECUADOR 55560 13PL	2	34.3226	69.64	2	34.3226	69.64	----	-----	✓
45	BATERIA ECUADOR 30H102 17PL	2	84.1490	168.29	2	84.1490	168.29	-----	-----	✓

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 25/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C 1
4/7

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORÍA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA		
		CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL	
46	BATERIA ELEKTRA NS40500I 11PL	3	40.1656	120.49	3	40.1656	120.49	-----	-----	✓
47	BATERIA ELEKTRA 42750I 13PL65	6	50.6240	306.74	8	50.6240	404.99	≠ 2	101.25	✓
48	BATERIA ELEKTRA N100 19 PL 115	3	93.3742	280.12	3	93.3742	280.12	-----	-----	✓
49	BATERIA ELEKTRA 24850 11PL .65	4	52.2480	208.99	4	52.2480	208.99	-----	-----	✓
50	BATERIA ELEKTRA N-165	4	122.6470	490.58	4	122.6470	490.58	-----	-----	✓
51	AROS RIN 13/ANCH	4	54.0000	216.00	4	54.0000	216.00	-----	-----	✓
52	AROS RIN 15X7,O/HJ-335/5H/MANZ	4	78.3000	313.20	4	78.3000	313.20	-----	-----	✓
53	AROS RIN 13X5.5/HJ/193/FP	4	54.0000	216.00	4	54.0000	216.00	-----	-----	✓
54	AROS RIN	4	56.7000	226.80	4	56.7000	226.80	-----	-----	✓
55	AROS RIN 8.25X22.5COPA PERNO	8	92.00	736.00	5	92.00	460.00	≠ 3	279.00	✓
56	LUB MAXTER15W40CH4SJ DIESEL	5	26.1527	130.76	5	26.1527	130.76	-----	-----	✓
57	PARCHE TUBULAR N.1	43	0.5500	23.65	40	0.5500	22.00	≠ 3	1.65	✓
58	SEGUROS GCT LLANTAS ERCO	7	5.3600	37.52	7	5.3600	37.52	-----	-----	✓
59	PERNO CROMADO 12X1.5	16	1.000	16.00	16	1.000	16.00	-----	-----	✓
60	RACHA CABEZA 19	1	2.0000	2.00	3	2.0000	6.00	≠ 2	4.00	✓

PPC
24/35

PPC
25/35

PPC
26/35

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 25/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C 1
5/7

PPC
28/35

PPC
29/35

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORIA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA		
		CANTI.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL	
61	MOLDURA GUARDACHOQUE IZX	3	30.9485	92.84	3	30.9485	92.84	----	-----	✓
62	TENEDOR TAPA DE COMBUSTIBLE A	1	1.9040	1.90	3	1.9040	5.71	≠ 2	3.81	✓
63	MAQUETA PREMIUM 5 PIEZAS	1	12.0000	12.00	1	12.0000	12.00	-----	-----	✓
64	PANEL POST .L/C PRADO RZJ90	1	348.9300	348.93	1	348.9300	348.93	----	-----	✓
65	KIT BLOQUEO 4 P +MODULO	2	15.2700	30.54	2	15.2700	30.54	----	-----	✓
66	TIROS KEKO HILUX	1	239.0700	239.07	1	239.0700	239.07	-----	-----	✓
67	ADHESIVOS PLATEADOS DOS COLORES	17	2.5000	42.50	25	2.5000	62.50	≠ 8	20.00	✓
68	AROS R15 TOYOTA 7 PULGADAS	4	75.0000	300.00	4	75.0000	300.00	-----	-----	✓
69	EMBLEMA LATERAL HILUX RNZ168	1	21.4795	21.47	1	21.4795	21.47	-----	-----	✓
70	AROS RIN 15X7 0/HJ-276/CH	4	81.0000	324.00	4	81.0000	324.00	-----	-----	✓
71	AROS ALUMINIO PRADO VZJ95	11	122.7145	13498.85	11	122.7145	13498.85	-----	-----	✓
72	LUNA POST .LH.HILUX TGN16	1	102.6970	102.69	1	102.6970	102.69	-----	-----	✓
73	ACXIAL DIRECCIÓN HILUX TGN26	2	76.93	153.78	2	76.93	153.78	-----	-----	✓
74	EXTENSIÓN CAPOT HILUX TGN26	1	94.2904	94.29	1	94.2904	94.29	-----	-----	✓
75	CAUCHO POST. LH.HILUX 2RZFE DER.	4	30.9485	123.79	4	30.9485	123.79	-----	-----	✓

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 26/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C 1
6/7

PPC
30/35

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORIA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA	
		CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL
76	CAUCHO POST .CENTRAL LH HILUX	3	40.9105	122.73	2	40.9105	81.82	≠ 1	40.91
77	JUEGO DE FALDONES HILUX D/C	1	225.0000	225.00	1	225.0000	225.00	-----	-----
78	BUJIAS YARIS K16R-U11	8	2.2678	18.14	10	2.2678	22.68	≠ 2	4.55
79	BUJÍA PRADO 3P.2007 K16R-U	4	2.3120	9.34	4	2.3120	9.34	-----	-----
80	FILTRO ACEITE YARIS 90°91510003	2	8.0191	16.03	2	8.0191	16.03	-----	-----
81	FILTRO ACEITE HILUX 9091520003	5	9.1628	45.81	7	9.1628	64.14	≠ 2	18.33
82	FILTRO AIRE YARIS NCP90 (5P)	3	12.2400	36.72	3	12.2400	36.72	-----	-----
83	FILTRO COMBUSTIBLE JAC HFC 1035	3	9.9077	29.72	4	9.9077	36.63	≠ 1	9.91
84	FILTRO COMBUSATIBLE YARIS SEDAN	1	70.4650	70.46	1	70.4650	70.46	-----	-----
85	LUBRICANTES REPSOL 15W40 1 GL	23.50	9.8632	231.78	23.50	9.8632	231.78	-----	-----
86	LUBRICANTES REPSOL 15W40 LTS.	1	13.0100	13.01	5	13.0100	65.00	≠ 4	52.04
87	LUBRICANTES TEXACO W85 LTS.	10	4.0814	40.81	8	4.0814	32.65	≠ 2	8.16
88	LIQUIDO DE FRENOS ATE LTS.	0.51	8.3960	4.28	0.51	8.3960	4.28	-----	-----
89	FILTRO AIRE L/CRUISER	1	28.5090	28.50	1	28.5090	28.50	-----	-----
90	FILTRO DE GASOLINA 3P	1	24.6840	24.68	1	24.6840	24.68	-----	-----

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 26/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



C 1
7/7

M & N ASOCIADOS
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC
31/35

N.-	ARTÍCULO	CONTABILIDAD			AUDITORÍA (INVENTARIO FÍSICO)			DIFERENCIA		
		CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANT.	VALOR TOTAL	
91	ACEITE PARA TRANSMISIÓN	4	4.4700	17.88	4	4.4700	17.88	----	-----	✓
92	ACEITE DE MOTOR DIESEL 10W-30 LTS	20	3.2300	64.60	25	3.2300	80.75	≠ 5	16.15	✓
93	LIMPIEZA DE INYECTORES	1	22.3202	22.32	1	22.3202	22.32	----	-----	✓
94	PASTILLAS DE FRENO HILUX TGN16	3	74.6015	223.80	3	74.6015	223.80	----	-----	✓
95	PASTILLA DE FRENO YARIS NCP90	3	70.6250	211.87	7	70.6250	484.38	≠ 4	282.50	✓
96	PASTILLAS DE FRENO RAV	1	85.9900	85.99	1	85.9900	85.99	----	-----	✓
97	PASTILLA DE FRENO PRADO LC	1	85.6205	85.62	3	85.6205	256.86	≠ 2	171.24	✓
98	PASTILLA DE FRENO HILUX TGN26	5	89.7572	448.78	5	89.7572	448.78	----	-----	✓
99	PASTILLA DE FRENO YARIS 01-08	1	63.4440	63.44	1	63.4440	63.44	----	-----	✓

Elaborado por: Las Tesistas

Observación: Luego de aplicar los procedimientos de Auditoría se ha determinado diferencias por lo que auditoria propone PCI (2) y A/R

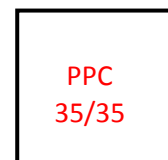
(3) y (4)

Marcas:

≠ Diferencias Encontradas

✓ Chequeado o verificado

Elaborado Por: PCML / VBNE	Fecha: 26/02/2011
Revisado Por: BRGD	Fecha: 21/03/2011



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SEMAYARI CÍA LTDA	
Av. Eloy Alfaro 24-74	RUC: 0590031801001
032811364	

Artículos Obsoletos

TIPO DE INFORME: Listado Costos * ORDENADO POR: Códigos *ALMACENES *

Desde: / / Hasta: 31/12/2008 fecha de reporte: 22/12/2010 04:15; 25 pm

Código	Artículo	Uni.	Costo Unit.	Costo Total
LL 01.036	185/70 R13 BARUM BRILLANT	4	43,6200	174,4800
LL 01.107	195/65 R15 GENERAL XP 2000H	2	65,6300	131,2600
LL 02.015	750.16 GENERAL AMERI DCL 14 PR	4	113,5574	454,2296
LL 02.019	750-16 GENERAL ACT 14 PR	4	125,0402	500,1608
LL 03.013	225/70 R15 CONTINENTAL VANCO C1 09/1	2	94,7914	189,5828
LL 03.078	8.25 R 16 AEOLUS PIRECC HN 267	4	189,5000	758,0000
TB 01.008	TUBO GR/KR-14(TR13)RUBBERMIX	3	5,7500	17,2500
TB 01.013	TUBO KR/15.MARRUTI/ATHLAS	4	7,5686	30,2744
TB 01.007	TUBO KR-15 BL (TR 75 A) RUBBERMIX	6	7,9000	47,4000
TB 03.033	TUBO 11 R 22.5 RUBBERMIX	3	17,8400	53,5200
BT 01.036	BATERIA ECUADOR N 165 1	1	122,4543	122,4543
BT 01.056	BATERIA ELEKTRA 249000 13 PC85	2	59,9480	119,8960
BT 01.076	BATERIA ELEKTRA N 405011 PL 55	2	47,4730	94,9460
LL 05.086	315/80 R 22.5 CONTINENTAL TRACC	1	534,2600	534,2600
PT 01.004	PARCHE TUBULAR NI	12	0,5500	6,6000
PT 01.010	SEGUROS GCT 4 LLANTAS	5	5,3600	26,8000
ACC 01.010	MOLDURA GUARDACHOQUE	3	30,9310	92,7930
AC 01.041	OVER FENBERS XILUX HULX.16 C/S	2	249,0000	498,0000
AC 01 071	JUEGO DE HAOLGENOS SEMENT 450	1	94,6800	94,6800
FI 01.008	FILTRO AIRE FILUX 05	1	23,3800	23,3800
FI 01. 004	FILTRO AIRE FILUX TN N 26	1	27,0800	27,0800
	TOTAL PROVISIÓN OBSOLENCIA			3997,05

Fuente: Semayari Cía. Ltda.

Observación: Luego de aplicar los procedimientos de Auditoría, se determinó que el saldo de la provisión de Obsolescencia es razonable al 31 de diciembre del 2009.

Marcas:

✓ = Chequeado o Verificado



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS
EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

Al finalizar el análisis efectuado durante el desarrollo del presente trabajo se establecen las siguientes conclusiones:

- La aplicación del Examen Especial a las Cuentas por Cobrar e Inventarios en Semayari Cía. Ltda., permitirá mejorar los procedimientos contables y administrativos existentes, mediante la designación de nuevos parámetros el cual permitirá obtener resultados favorables que ayuden al desarrollo de la empresa con la oportuna toma de decisiones.
- La aplicación de la Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la presentación de los Estados Financieros de una empresa, refleja la situación económica real que esta posee al término de un periodo contable.
- El rubro de las Cuentas por Cobrar dentro de la empresa Semayari es muy importante debido a la influencia de los clientes que tiene en la misma, por lo que la empresa debe contar con parámetros de control continuo de su cartera, aplicando el uso de buenas políticas en ventas de crédito y cobranza que garanticen magníficos resultados.
- El control permanente de Inventarios dentro de una empresa que maneja una gran variedad de artículos es fundamental para conocer el saldo real que existe en materiales, con el fin de optimizar el tiempo empleado por el personal al realizar dicho control.



M & N ASOCIADOS
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS
EN LA CÍA. LTDA. SEMAYARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RECOMENDACIONES:

Luego de concluir la presente investigación se ha considerado emitir las siguientes recomendaciones:

- Realizar en forma oportuna un Examen o evaluación a los Estados Financieros con la finalidad de detectar deficiencias que se dan dentro de la empresa, lo cual permitirá disminuir a tiempo altos índices de dificultades que obstaculicen el completo desenvolvimiento de la misma, como ente de desarrollo y progreso de la sociedad.
- Preparar los Estados Financieros de acuerdo como lo establece las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con el fin de mejorar su presentación y así evitar confusión alguna en su estructura.
- Aplicar políticas claras de montos y plazos otorgados a los clientes de forma escrita, con el fin de mantener lo menos posible la cartera vencida, para evitar la improductividad, brindando un servicio rápido y oportuno a los clientes cubriendo cada una de sus exigencias.
- Realizar de manera oportuna los controles de inventarios de los productos que la empresa adquiere en forma continua, para que se pueda evitar posibles diferencias tanto en el sistema como en el conteo físico al finalizar un proceso contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Citada

- ARENS Alvin, ELDERS Roldal y BEASLEY Mark, Auditoría un Enfoque Integral, Décima Primera Edición, 2006.
- JIMENEZ Héctor, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Primera Edición, 2008.
- KELL Walter, BOYNTON William y ZIEYLER Richard , Auditoría Moderna, Segunda Edición, 1997RAY Whittington y KURT Pany, Auditoria un Enfoque Integral ,Doceava Edición, 2003
- MENDIEVAL Victor, Elementos de Auditoría, Quinta Edición, 2002.
- RAY Whittington y KURT Pany, Principios de Auditoria, Editores McGraw-Hill Interamericana Decimocuarta Edición, 2004

Consultada

- HONGREN Charles, GARY Sundem y ELLIOTT Jhon, Original English Language edition Published by prentice, Contabilidad Financiera, Quinta Edición, 1990-1993
- MANTILLA Samuel y CANTES Sandra, Auditoria de Control Interno, Primera Edición, 2005.
- MANTILLA Samuel, Control Interno Informe COSO, Editorial Yolanda Madero, Cuarta Edición, 2005.
- ZIEGLER Kell, Auditoría Moderna, Compañía, Editorial Continental S.A. DEC.V. Tercera Edición 1998.



ANEXO 1

EMPRESA "XYZ..."
PROGRAMA DE AUDITORIA
ACTIVOS FIJOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Objetivos:

N.-	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
Enumerar secuencialmente las actividades A desarrollar	Actividades que se ejecutará en el trabajo de auditoría	Identificación de los papeles de trabajo	Iniciales de la persona encargada de realizar el trabajo	Día en que empieza la actividad

Elaborado por: PCML	Fecha: 12-05-2010
Revisado por: BVGD	Fecha: 15-05-2010



ANEXO 2

IMPORTADORES S.A
DICTAMEN PROFESIONAL
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga 02 de marzo del 2010

Señores Socios:
IMPORTADORES S.A
Presente

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de **IMPORTADORES S.A** al 31 de diciembre de 2010, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y de Ejecución Presupuestaria, así como la información financiera complementaria por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la e
valuación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas

Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

D&M
AUDITORES
INDIENTES

ANEXO 2

IMPORTADORES S.A
DICTAMEN PROFESIONAL
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de **IMPORTADORES S.A.**, al 31 de diciembre del 2010 el resultado de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Ejecución Presupuestaria, la Ejecución del Programa de Caja y la Información Financiera Complementaria, por el año terminado esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

Atentamente
Nataly Velasco
JEFE DE AUDITORIA

ANEXO 3



CORPORACION DE PRODUCCIÓN Y DESARROLLO DE COTOPAXI
INFORME DE CONTROL INTERNO
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga 02 de marzo del 2010

Señores Socios:

CORPORACION DE PRODUCCIÓN Y DESARROOLLO DE COTOPAXI
Presente

Hemos auditado los Estados Financieros de la Corporación de Producción y Desarrollo de Cotopaxi al 31 de Diciembre del 2010 con fecha al 02 de marzo del 2010. Hemos emitido un informe que contiene una opinión con salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Corporación y los resultados de las operaciones.

Nuestra Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria con el propósito de dar una opinión certera y razonable de que los Estados financieros no contienen errores o ineficiencias en lo que se refiere a las declaraciones tributarias efectuadas por la empresa en el ejercicio económico.

Considerando que CORPRODEC es una empresa comercial y productora que compra y vende productos cárnicos que gravan y generan retenciones, se puede acotar que se está cumpliendo con la ley de Régimen Tributario Interno. Las declaraciones que la empresa realiza son de forma mensual; en la actualidad se encuentra libre de este impuesto.

Este informe se emite exclusivamente para el conocimiento de los socios y para su presentación en el Servicio de Rentas Internas; en el cumplimiento de las disposiciones emitidas para esta entidad de control.

Atentamente
Nataly Velasco
JEFE DE AUDITORIA

ANEXO 4



LACTEOS “LA LECHERITA” CARTA A GERENCIA AUDITORIA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

Latacunga 02 de Marzo del 2009

LACTEOS “LA LECHERITA”

Señores Socios:
Presente

Se ha realizado el análisis a las cuentas que integran el Balance General y Estado de Resultados, comprendido el 01 de enero al 31 de diciembre del 2009 cuyos saldos son razonables excepto por los puntos mencionados en el Informe de Auditoría.

El trabajo de auditoría incluye la revisión mediante pruebas selectivas por los procedimientos adecuados de comprobación y los Controles Internos de la entidad constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

Se ha encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones.

RUBROS EXAMINADOS

CAJA CHICA- Inadecuado manejo

Respecto al fondo de Caja Chica, se constato que no se realiza ningún tipo de constatación, ni arqueos lo cual no permite conocer de manera precisa el saldo real de este rubro.



**LACTEOS “LA LECHERITA”
CARTA A GERENCIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

RECOMENDACIONES

Al Gerente

- Realizar arqueos de Caja Chica cada fin de mes o de manera sorpresiva para verificar el manejo adecuado de estos rubros.

A la Contadora

- Verificar los arqueos de Caja Chica para constatar que el efectivo que manejan los responsables son los reales.
- Formular documentos de soporte para lo que es la revisión de Caja Chica y de esta manera mejorar el control de esta cuenta.

Atentamente
Nataly Velasco
JEFE DE AUDITORIA



ANEXO 5

MIKA S.A
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga 02 de Marzo del 2010

Señores Socios
Presente.-

Hemos auditado los estados financieros “MIKA” por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2000 y hemos emitido nuestro informe el 31 de marzo del 2001 sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones.

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo a la NAGAS y con el propósito de formarnos una opinión sobre dichos estados Financieros. Estas normas requieren que una Auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones errores o inexactas de carácter significativo e incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados Financieros.

Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento de acuerdo con lo establecido con la ley de régimen Tributario Interno y sus reglamentos, en relación que:

- ° Los estados Financieros surjan de los registros contables de la compañía y que tales registros se lleven de acuerdo con las exposiciones de las leyes y sus reglamentos;
- ° Los datos contables que se encuentran registrados en las declaraciones del impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado, hayan sido tomados en los registros contables;



MIKA S.A
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

° Se haya pagado el impuesto a la renta; el impuesto al valor agregado que figura como saldo o cargo a la compañía de sus declaraciones tributarias.

El cumplimiento por parte de la compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración, tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

Los resultados de nuestras pruebas no revelaron situaciones de carácter significativo, en las transacciones y documentación examinadas, con relación a hechos divulgados en los párrafos precedentes consideramos que nuestra opinión provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, MIKA cumplió con sus obligaciones tributarias de conformidad de lo previsto en la ley de Régimen Tributario y sus reglamentos por el año terminado el 31 de diciembre del 2000.

Atentamente

Lorena Casillas

Auditor Jefe