



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE, CIUDAD DE LATACUNGA- PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2009”.**

Tesis presentada previa a la obtención de título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA.

#### **Autora:**

Espín Bautista Cristina Alexandra

#### **Directora:**

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

Latacunga - Ecuador

Enero - 2013

## AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE, CIUDAD DE LATACUNGA- PROVINCIA COTOPAXI, PERÍODO 2009”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....  
Cristina Alexandra Espín Bautista  
C.I. 050326390-7

## AVAL CONFERIDO POR EL DIRECTOR DE TESIS

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

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE, CIUDAD DE LATACUNGA- PROVINCIA COTOPAXI, PERÍODO 2009” de Espín Bautista Cristina Alexandra, postulante de Ing. Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero 2013

El Director.

-----  
Ing. Mónica Catalina Rueda Manzano

**Directora de Tesis.**



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



**NEW FASHION®**

EL MEJOR LUGAR PARA VESTIR A LA MODA...

**CERTIFICADO**

Latacunga, 5 de Enero del 2012

A petición verbal de la señorita **ESPÍN BAUTISTA CRISTINA ALEXANDRA**, portadora de la cédula de ciudadanía, 050326390-7, **CERTIFICO** que desarrolló su tesis con el tema “**APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE, CIUDAD DE LATACUNGA- PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2009**” en el almacén NEW FASHION STORE, proyecto realizado desde el 12 de abril del 2010 hasta el 16 de diciembre del 2011

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando a la interesada hacer uso del presente como creyere conveniente.

Atentamente,

Sr. Miguel Rueda

GERENTE



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03 - 2809 082 **Telefax:** 03 - 2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**





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

---

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Cristina Alexandra Espín Bautista con el título de tesis: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE, CIUDAD DE LATACUNGA-PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2009”, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Enero del 2013

Para constancia firman:

Dr. Francisco Izurieta  
PRESIDENTE

Ing. Miguel Zambrano  
MIEMBRO

Dra. Mónica Barbosa  
OPOSITOR

## *AGRADECIMIENTO*

A Dios por ser mi guía en todo momento, a mis padres y hermanos, quienes me inculcaron las cualidades de respeto, responsabilidad y deseo de superación.

Del mismo modo expreso mi eterna gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi a sus distinguidas autoridades y a sus destacados profesores, de manera especial a la Ing. Mónica Rueda, por guiarme en el desarrollo del presente trabajo investigativo y quien a la vez me ha demostrado que el que persevera alcanza.

Finalmente agradezco al Sr. Miguel Rueda, propietario del almacén New Fashion Store, y a la Sra. Contadora Nancy Lagos, quienes aportaron con su valiosa información para la culminación exitosa de esta investigación.

*Cristina*

## *DEDICATORIA*

Dedico este proyecto de tesis de manera especial a mi madre, por su apoyo incondicional, por preocuparse y encontrarse siempre pendiente y también brindarme sus bendiciones en cada momento de mi vida.

A mi enamorado por encontrarse presente en los momentos buenos y malos durante el tiempo que me encontraba estudiando, como también en la realización de la tesis.

*Cristina*



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

---

TEMA: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE, CIUDAD DE LATACUNGA-PROVINCIA COTOPAXI, PERÍODO 2009”

Autora: Espín Bautista Cristina Alexandra

## RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo de investigación fue, desarrollar una Auditoría Financiera en el almacén New Fashion Store, de la ciudad de Latacunga–Provincia de Cotopaxi, para examinar a los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable durante el período 2009, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Los métodos que se emplearon para la recopilación de información fueron la observación, entrevistas, encuestas y la metodología de la Auditoría mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos observando aspectos positivos y negativos dentro de la entidad.

La Auditoría Financiera realizada, es una herramienta de gran utilidad para el propietario y administrador del Almacén New Fashion, ya que permitirá el manejo eficaz y eficiente de las actividades financieras de la entidad, obteniendo como resultado la existencia de un deficiente Control Interno, como punto débil, afectando de manera principal el área financiera, corriendo el riesgo de que ocurran irregularidades o fraudes por parte de los trabajadores del Almacén



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

---

THEME: “APLICACION OF A FINANCIAL AUDIT IN THE NEW FASHION STORE, CITY OF LATACUNGA- COTOPAXI PROVINCE, PERIOD 2009”

Author: Espín Bautista Cristina Alexandra

## ABSTRACT

The general objective of this work investigative was, develop a Financial Audit in New Fashion Store, in Latacunga City - Cotopaxi Province, in order to examine the Financial Statements through them the financial operations during the period 2009, in order to give a technical and professional opinion.

The methods used for data collection were the observation, interviews, surveys and methodology of Auditing. These results permit us to get positive and negative aspects inside of the institution.

The Financial Audit is a useful tool for the owner and the manager of this store; it permits an efficient management of financial activities in the institution, getting as a result a weak internal control, it affects the financial area, taking risk of fraud by the employers.



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

---

---

Yo, MARTHA CHASI, Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en la especialización del Idioma Inglés.

**CERTIFICO**

Que he revisado y ayudado a la traducción del Abstract de la señorita Espín Bautista Cristina Alexandra, con C.I 050326390-7, postulante de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría con el tema de tesis: **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ALMACÉN NEW FASHION STORE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”**.

La interesada puede hacer uso de este documento como a bien creyere conveniente.

Atentamente,

Lic. Martha Chasi

Docente de la UTC

# INTRODUCCIÓN

Tanto a nivel internacional como nacional se realizan actividades económicas, originando de esta manera la necesidad de revisiones independientes de actividades y operaciones efectuadas por las empresas con el fin de asegurar que los registros contables sean manejados en forma correcta.

En el Ecuador la Auditoría Financiera ha tomado gran importancia dado el hecho de considerarla como garante de la información financiera empresarial, que permita obtener una opinión sobre los resultados obtenidos en determinados periodos económicos.

Al momento de realizar una inspección a la Empresa Comercial New Fashion Store, se observa que el problema fundamental que enfrenta dicha institución es la inexistencia de un Control Interno, basándose al área financiera, correspondiente a caja, cuentas por cobrar clientes, inventario, e Ingresos causando este problema deficiencias en los controles contables como se menciona en el informe.

Por este motivo se considera importante, la aplicación de una “Auditoría a sus Estados Financieros, en el Almacén New Fashion, Cantón Latacunga- Provincia Cotopaxi período 2009”, con el objetivo principal de verificar la confiabilidad y razonabilidad de la información contable y Estados Financieros, y así emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones para la favorable toma de decisiones dentro de la entidad.

En la presente investigación se aplicaron los siguientes métodos: Método Inductivo, Deductivo y Analítico-Sintético.

Para el desarrollo del presente trabajo, la investigadora utilizó la investigación descriptiva, logrando mediante esta conocer el problema existente e identificar el objeto de estudio, la cual nos permitió describir y analizar la población seleccionada facilitando el análisis e interpretación de los resultados en forma

cuantitativa y cualitativa. La unidad de estudio sujeta a investigación es de 92 personas pertenecientes a la empresa auditada.

El diseño de la investigación es el no experimental, porque no se trabajará con hipótesis, es decir no existe la manipulación de variables dependientes e independientes ya que el trabajo se basa en la utilización de preguntas directrices o científicas.

Para una mejor comprensión del trabajo, el mismo se ha organizado en tres capítulos. El primer capítulo se relaciona con el marco teórico y conceptual que apoya la investigación realizada.

El segundo capítulo contiene el diseño de la investigación y el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de la observación, entrevista y encuesta.

En el capítulo tercero se encuentra la aplicación de la propuesta y por último se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Se espera que el presente trabajo, represente un aporte positivo, para el desarrollo del Almacén New Fashion, con el objeto de mejorar sus procedimientos administrativos y financieros, así como el Control Interno dentro del mismo.

# ÍNDICES DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL CONFERIDO POR EL DIRECTOR DE TESIS .....	iii
CERTIFICADO DE EMPRESA .....	iv
APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA .....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
AVAL DEL IDIOMA INGLES.....	x
INTRODUCCIÓN .....	xi
ÍNDICES DE CONTENIDOS .....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
ÍNDICE DE CUADROS .....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	1
1.1 Gestión Financiera Administrativa .....	1
1.1.1 Funciones .....	1
1.1.2 Elementos de la Gestión Administrativa.....	2
1.1.3 Objetivos de la Gestión Administrativa Financiera .....	3
1.2 CONTABILIDAD.....	3
1.2.1 Importancia de la Contabilidad .....	4
1.2.2 Objetivos de la Contabilidad.....	4
1.2.3 Función de la Contabilidad .....	5
1.2.4 Clasificación de la Contabilidad .....	5
1.2.5 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	7
1.3 CONTROL INTERNO.....	10
1.3.1 Importancia del Control Interno.....	12
1.3.2 Objetivos del Control Interno .....	12
1.3.3 Componentes de la Estructura del Control Interno .....	13
1.3.4 Elementos del Control Interno .....	15
1.3.5 Principios del Control Interno .....	16
1.4 NORMAS DE AUDITORÍA.....	19
1.4.1 Importancia .....	20
1.4.3 Propósitos, alcance y aplicación de las Normas de Auditoría ..	20
1.4.4 Clasificación de las Normas de Auditoría.....	22
1.5 AUDITORÍA FINANCIERA.....	26
1.5.1 Importancia Auditoría Financiera .....	27
1.5.2 Objetivos de Auditoría Financiera .....	27
1.5.3 Características de la Auditoría Financiera .....	28
1.6 METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	29
1.6.1 Fases de la Auditoría Financiera .....	29
1.6.1.1 Fase I Planeación.....	29
1.6.1.1.1 Planeación Preliminar .....	29

1.6.1.1.Planeación Específica .....	30
1.6.1.1.3 Planificación estratégica.....	30
1.6.1.1.4 Programa de Auditoría .....	30
1.6.1.2 Fase II Ejecución.....	31
1.6.1.2.1 Las Pruebas de Auditoría .....	31
1.6.1.2.2 Técnicas de Muestreo.....	32
1.6.1.2.3 Evidencia de Auditoría.....	32
1.6.1.2.3.1 Tipos de Evidencias .....	33
1.6.1.2.3.2 Técnicas para la Recopilación de Evidencias .....	33
1.6.1.2.3.3 Índice de Auditoría.....	33
1.6.1.2.3.4 Marcas de Auditoría.....	33
1.6.1.2.4 Papeles de Trabajo .....	34
1.6.1.2.4.1 Concepto .....	34
1.6.1.2.4.2 Propósito .....	34
1.6.1.2.4.3 Estructura General de los Papeles de Trabajo.....	34
1.6.1.2.4.4 Archivos de los Papeles de Trabajo .....	35
1.6.1.2.5 Hallazgos de Auditoría.....	35
1.6.1.3 Fase III Informe.....	35
1.6.1.3.1 Informe de Auditoría.....	35
1.6.1.3.1.1 Clases de informe .....	36
1.6.1.3.2 Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.....	36
1.6.1.3.3 Tipos de Opiniones .....	37
1.6.1.3.3.1 Opinión sin Salvedades .....	37
1.6.1.3.3.2 Opinión con Salvedades.....	37
1.6.1.3.3.3 Opinión Negativa .....	38
1.6.1.3.3.4 Abstención de Opinión.....	38
1.6.1.3.5 Carta a Gerencia.....	38
CAPÍTULO II .....	39
2. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	39
2.1 INTRODUCCIÓN.....	39
2.2 MISIÓN .....	40
2.3 VISIÓN.....	40
2.4 ANÁLISIS FODA.....	40
2.5 CARACTERIZACIÓN DE LA METODOLOGÍA.....	41
2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	42
2.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN: .....	42
2.8 ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DEL ALMACÉN “NEW FASHION STORE” .....	44
2.9 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DEL ALMACÉN NEW FASHION.....	45
2.10 ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DEL ALMACÉN “NEW FASHION” .....	46
2.11 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DEL ALMACÉN “NEW FASHION STORE” .....	47
2.12 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS CLIENTES DEL ALMACÉN NEW FASHION .....	48

2.13 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS PROVEEDORES DEL ALMACÉN NEW FASHION .....	54
2.14 CONCLUSIONES: .....	61
2.15 RECOMENDACIONES: .....	61
2.16 COMPROBACIÓN DE LAS PREGUNTAS DIRECTRICES .....	62
CAPÍTULO III .....	63
APLICACIÓN DE LA PROPUESTA .....	63
3.1 INTRODUCCIÓN .....	63
3.2 JUSTIFICACIÓN .....	64
3.3 OBJETIVOS .....	65
3.3.1 General .....	65
3.3.2 Específicos .....	65
3.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	66
3.4.1 Conformación del archivo de planificación .....	67
3.4.2 Conformación del archivo permanente .....	121
3.4.3 Conformación del archivo de análisis o corriente .....	155
CONCLUSIONES .....	298
RECOMENDACIONES .....	299
BIBLIOGRAFÍA .....	300

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 2.1 ANÁLISIS FODA .....	40
TABLA 2.2 POBLACIÓN O UNIVERSO .....	41
TABLA 2.3 ATENCIÓN AL CLIENTE .....	48
TABLA 2.4 CALIDAD EN LOS PRODUCTOS .....	49
TABLA 2.5 OFERTAS QUE OFRECE EL ALMACÉN .....	50
TABLA 2.6 CRÉDITOS .....	51
TABLA 2.7 MERCADERÍAS .....	52
TABLA 2.8 DOCUMENTOS NECESARIOS PARA ACCEDER A UN CRÉDITO .....	53
TABLA 2.9 PUNTUALIDAD EN LA ENTREGA DE SUS PEDIDOS.....	54
TABLA 2.10 MONTO.....	55
TABLA 2.11 PLAZOS .....	55
TABLA 2.12 RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS.....	57
TABLA 2.13 VOLUMEN DE MERCADERÍAS.....	58
TABLA 2.14 PRECIOS ACORDADOS CON EL ALMACÉN.....	59
TABLA 2.15 PEDIDOS DE COMPRA.....	60
TABLA 3.1 RECURSOS MATERIALES.....	80

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 2.1 ATENCIÓN AL CLIENTE .....	48
GRÁFICO 2.2 CALIDAD EN LOS PRODUCTOS .....	49
GRÁFICO 2.3 OFERTAS QUE OFRECE EL ALMACÉN.....	50
GRÁFICO 2.4 CRÉDITOS.....	51
GRÁFICO 2.5 MERCADERÍAS.....	52
GRÁFICO 2.6 DOCUMENTOS NECESARIOS PARA ACCEDER A UN CRÉDITO .....	53
GRÁFICO 2.7 PUNTUALIDAD EN LA ENTREGA DE SUS PEDIDOS .....	54
GRÁFICO 2.8 MONTO.....	55
GRÁFICO 2.9 PLAZOS .....	56
GRÁFICO 2.10 RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS .....	57
GRÁFICO 2.11 VOLUMEN DE MERCADERÍAS.....	58
GRÁFICO 2.12 PRECIOS ACORDADOS CON EL ALMACÉN .....	59
GRÁFICO 2.13 PEDIDOS DE COMPRA .....	60
GRÁFICO 3 .1 SISTEMA CONTABLE.....	134
GRÁFICO 3 .2 REGISTROS CONTABLES .....	135

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 2.1 FICHA DE OBSERVACIÓN .....	42
CUADRO 3.1 RECURSOS HUMANOS .....	79
CUADRO 3.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	81
CUADRO 3.3 SIGLAS A UTILIZAR POR LA INVESTIGADORA .....	82
CUADRO 3.4 MARCAS DE AUDITORÍA.....	83
CUADRO 3.5 PERSONAL DEL ALMACÉN NEW FASHION.....	84
CUADRO 3.6 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO.....	92
CUADRO 3.7 DEFINICIÓN DE COMPONENTES .....	93
CUADRO 3.8 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS.....	105
CUADRO 3.9 ROPA Y ACCESORIOS DEPORTIVOS .....	128
CUADRO 3.10 ROPA DE HOMBRE, MUJER Y NIÑO .....	129
CUADRO 3.11 CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA .....	130

# CAPÍTULO I

## 1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 1.1 GESTIÓN FINANCIERA ADMINISTRATIVA

ROBBINS Caulter, (2003, pág. 258) define a la gestión administrativa como “el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, controlar”.

CHAPMAN William y WANAZNIAK de Alonso, 1870, página 126 manifiesta que “La Gestión Financiera Administrativa es la generadora de recursos o ingresos incluyendo los aportados por los asociados. Así como la eficiencia y eficacia en el control de los recursos financieros para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.”

La tesista opina que la gestión administrativa es la capacidad de las instituciones para definir, alcanzar y evaluar cada uno de los propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

#### 1.1.1 Funciones

- El Administrador interactúa con otros Administradores para que la empresa funcione de manera eficiente. Este a su vez trata de crear planes financieros para que la empresa obtenga los recursos financieros y lograr así que la empresa pueda funcionar y a largo expandir todas sus actividades.
- Debe saber Administrar los recursos financieros de la empresa para realizar operaciones como: compra de materia prima, adquisiciones de máquinas y equipos, pago de salarios entre otros.

- Debe saber invertir los recursos financieros excedentes en operaciones como: inversiones en el mercado de capitales, adquisición de inmuebles, terrenos u otros bienes para la empresa.
- Manejar de forma adecuada la elección de productos y de los mercados de la empresa.
- La responsabilidad de la obtención de calidad a bajo costo y de manera eficiente.
- Y por último la meta de un Administrador Financiero consiste en planear, obtener y usar los fondos para maximizar el valor de la organización.

### **1.1.2 Elementos de la Gestión Administrativa**

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control.

#### **Planeación:**

La planeación consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograrlos.

#### **Organización:**

La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas; actividades que incluyen atraer a la organización, especificar responsabilidades, crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen en conjunto para alcanzar el máximo éxito.

**Dirección:**

La dirección consiste en un conjunto de actividades tendentes a estimular a las personas a desempeñarse bien. Se trata de dirigir y motivar a los empleados, y de comunicarse con ellos, en forma individual o por grupo.

**Control:**

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas.

El gerente se encarga de velar por un buen funcionamiento de los bienes y servicios del negocio.

**1.1.3 Objetivos de la Gestión Administrativa Financiera**

- Preparar y programar las licitaciones para otorgamiento de contratos de ejecución de obras, de adquisición de bienes y de prestación de servicios programados por dependencias del organismo autorizados al efecto, colaborando con las mismas en el proceso de prelicitación.
- Programar, dirigir, coordinar y controlar las actividades relacionadas con la prestación de servicios generales.
- Dirigir, coordinar y controlar la adquisición, almacenamiento, transporte y suministros de materiales y equipos destinados a las diferentes dependencias.

**1.2 CONTABILIDAD**

Técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

HORNGREN y HARRISON. (1991, página 5), manifiesta que contabilidad “es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones.”

MEIGS, Robert (1992, página 7, dice "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica"

ALVIN Arens. JAMES K Loebbecke, (1996, página 4), define a la Contabilidad como “el proceso de registro, clasificación y resumen de sucesos económicos en una forma lógica con el propósito de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.”

La tesista menciona que la contabilidad es una ciencia que tiene por objeto el establecimiento de métodos aplicables a la gestión de la empresa para que mediante anotaciones sistemáticas y ordenadas pueda obtenerse la información suficiente para la toma de decisiones.

### **1.2.1 Importancia de la Contabilidad**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras.

Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

### **1.2.2 Objetivos de la Contabilidad**

- Informar la situación patrimonial de la empresa, es decir, de lo que tiene y de lo que debe.
- Conocer los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir cuánto se ha ganado o perdido en un periodo de tiempo determinado.

- Interpretar las causas de dichos resultados.

### **1.2.3 Función de la Contabilidad**

#### **Controlar:**

Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable.

#### **Informar:**

El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

- 1) Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
- 2) Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- 3) Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
- 4) Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- 5) Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

### **1.2.4 Clasificación de la Contabilidad**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado.

#### **Contabilidad Privada**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones

ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

### **Contabilidad Comercial**

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

### **Contabilidad de Costos**

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

### **Contabilidad Bancaria**

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

### **Contabilidad de Cooperativas**

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

## **Contabilidad Hotelera**

Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

## **Contabilidad de Servicios**

Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

### **1.2.5 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

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

#### **1. Principios Básicos**

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable, tenemos los siguientes:

##### **- Ente Contable**

El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

##### **- Equidad**

La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

#### - **Medición de Recursos**

La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valores económicos y por lo tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

#### - **Periodo de Tiempo**

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

#### - **Esencia sobre la forma**

La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia económica y sugiere diferentes tratamientos.

Generalmente de la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal.

#### - **Continuidad del ente contable**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

- **Medición en términos monetarios**

La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos.

- **Estimaciones**

Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones.

- **Acumulación**

La determinación de los ingresos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que éstos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos de efectivo.

Para la determinación de la utilidad neta periódica y de la situación financiera, es imprescindible el registro de estos cambios. Esta es la esencia de la contabilidad en base al método de acumulación.

- **Precio de intercambio**

Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

- **Juicio o criterio**

Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.

- **Uniformidad**

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.

- **Clasificación y contabilización**

Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita que pueda ser computable o verificable.

- **Significatividad**

Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

### **1.3 CONTROL INTERNO**

El control interno se define como un proceso ejecutado por el personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. La definición es amplia, abarca todos los aspectos del control de un negocio permitiendo así que un directivo se centre en los objetivos específicos. Al evaluar los sistemas de control

interno se debe tener en cuenta que un sistema puede resultar efectivo para unas empresas pero puede ser obsoleto y no aplicable para otras, por ello se debe tener en cuenta factores que lo delimitan como el tipo de producción y productos que comercializa, la naturaleza de la entidad, el tamaño, su cultura organizacional y todos los que se trenzan en su conformación y funcionamiento.

MANTILLA, Samuel y YOLIMA Sandra, ( 2005 página 11) define al control interno “como un plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.”

La tesista define al Control Interno como un proceso realizado por los administradores y otro personal de una entidad , el mismo que es diseñado de acuerdo a la naturaleza ,tamaño y políticas de cada entidad .El control interno es diseñado con el propósito de proporcionar seguridad razonable buscando el cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad. El control interno también promueve la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos y proporcionan confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

El control interno está formado por cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa. Los componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuando el sistema es objetivo.

ESTUPIÑAN Rodrigo. (2006, página 19) define al Control Interno como “el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.”

MANTILLA Alberto, YOLIMA Sandra, (año 2005, página 12) establece como control interno “la difusión de los programas de entrenamiento diseñados para ayudarle al personal a que cumpla sus responsabilidades, junto con el personal de auditoría interna que le provee seguridad adicional a la administración respecto de lo adecuado de estos procedimientos y la extensión en la cual están siendo llevados a cabo de manera efectiva.”

La tesista opina que el control interno es una expresión utilizada con el objeto de describir todas las medidas adoptadas por los accionistas y directores de empresas para dirigir y controlar las operaciones de sus empresas.

Normalmente para una empresa específica se refiere a su “Sistema de Control Interno”, las técnicas específicas para ejercer un control sobre las operaciones y recursos varía de una empresa o entidad a otra según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las operaciones de la entidad.

### **1.3.1 Importancia del Control Interno**

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

### **1.3.2 Objetivos del Control Interno**

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **1.3.3 Componentes de la Estructura del Control Interno**

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

#### **1. Ambiente de Control Interno**

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

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

#### **2. Evaluación del Riesgo**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los

neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

### **3. Actividades de Control gerencial**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior.

#### **4. Sistema de información y comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

#### **5. Actividades de Monitoreo y Supervisión**

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

##### **1.3.4 Elementos del Control Interno**

Toda organización, bajo la responsabilidad de sus directivos, debe establecer, por lo menos, los siguientes aspectos que orientarán la aplicación del control interno:

1. Definición de los objetivos y las metas, tanto generales como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
2. Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.

3. Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
4. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
5. Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos. Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
6. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno.
7. Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
8. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
9. Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
10. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la organización.
11. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

### **1.3.5 Principios del Control Interno**

El ejercicio del control interno implica que éste se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales.

#### **Responsabilidad**

Capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento. Se materializa en dos momentos, el primero, al considerar aquellos aspectos o eventos capaces de afectar la gestión de la entidades estableciendo las acciones necesarias para contrarrestarlos; el segundo, al reconocer la incapacidad personal o institucional para cumplir los compromisos y en consecuencia, indemnizar a quienes se vieran perjudicados por ello.

## **Transparencia**

Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo manda el artículo 2º de la Constitución Política. Para ello, las autoridades administrativas mantienen abierta la información y los documentos públicos, rinden informes a la comunidad y demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.

## **Igualdad**

El principio de igualdad consiste en que el SCI debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

## **Moralidad**

Según el principio de moralidad, todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

## **Eficiencia**

El principio de eficiencia vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

## **Eficacia**

Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

## **Economía**

El principio de economía vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

## **Celeridad**

El principio de celeridad consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

## **Imparcialidad**

Los principios de imparcialidad y publicidad consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

## **Valoración**

El principio de valoración de costos ambientales consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

## **Publicidad**

Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de los gobernantes y gerentes públicos dar a conocer los resultados de su gestión y permitir la fiscalización por parte de los ciudadanos, dentro de las disposiciones legales vigentes.

## **Preservación del Medio Ambiente**

Es la orientación de las actuaciones del ente público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad.

Cuando el hacer de una entidad pueda tener un impacto negativo en las condiciones ambientales, es necesario valorar sus costos y emprender las acciones necesarias para su minimización.

## **1.4 NORMAS DE AUDITORÍA**

Las Normas de Auditoría orientan al auditor para que esté alerta, que los activos financieros de la empresa sometidos a su opinión, no tengan viabilidad futura, apremiándole para que se esté en duda, obtenga la evidencia apropiada para aceptar o rechazar incluso aconsejándole llevar a cabo determinadas comprobaciones.

ALVIN Arens, Auditoría. (1996, página 19), dice que “Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de este trabajo ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros.”

También las Normas de Auditoría son reglas y requisitos las mismas que contienen reglas básicas establecidas para que se desarrolle una auditoría

siguiendo estos parámetros para que se obtengan resultados razonables y de esta manera los auditores puedan desarrollar de manera eficiente su trabajo. Las normas de auditoría se relacionan estrechamente con las cualidades del que realiza el trabajo de auditoría, con la ejecución del examen y el informe referente al mismo”.

#### **1.4.1 Importancia**

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de este trabajo.

#### **1.4.2 Objetivos de las Normas de Auditoría**

- Determinar las normas de auditoría a que deberá sujetarse el contador público independiente que emita dictámenes para terceros, con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia y suficiencia de información de su competencia.
- Determinar procedimientos de auditoría para el examen de los estados financieros que sean sometidos a dictamen de contador público
- Determinar procedimientos a seguir en cualquier trabajo de auditoría, en sentido amplio, que lleve a cabo el contador público cuando actúa en forma independiente.
- Hacer las recomendaciones de índole práctica que resulten necesarias como complemento de los pronunciamientos técnicos de carácter general emitidos por la propia Comisión, teniendo en cuenta las situaciones particulares que con mayor frecuencia se presentan a los auditores en la práctica de su profesión.

#### **1.4.3 Propósitos, alcance y aplicación de las Normas de Auditoría**

La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente qué debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo.

La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

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

La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor como se aprecia de esta norma, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor.

Es decir además de los conocimientos técnicos obtenidos en la universidad, se requiere de la aplicación práctica en el campo de una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

#### **1.4.4 Clasificación de las Normas de Auditoría**

##### **a) NAGAS**

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Las normas de auditoría de estados financieros se clasifican en normas personales, normas de ejecución del trabajo y normas de información.

##### **NORMAS PERSONALES**

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo.

##### **Entrenamiento técnico y capacidad profesional**

El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

##### **Cuidado y diligencia profesionales**

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

##### **Independencia**

El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

## **NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO.**

Al tratar de las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia.

### **Planeación y supervisión**

El trabajo de auditoría deber ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

### **Estudio y evaluación del control interno**

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en él; así mismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va dar procedimientos de auditoría.

### **Obtención de evidencia suficiente y competente**

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

## **NORMAS DE INFORMACIÓN**

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa.

## **BASES DE OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**

El auditor, al opinar sobre estados financieros, debe observar que:

- Fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad;
- Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes; y
- La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

### **b) NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA**

#### **Capítulo 1: Responsabilidades**

**NEA 1.- OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE AMPARAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.**

**NEA 2.- TÉRMINOS DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA**

**NEA 3.- CONTROL DE CALIDAD PARA EL TRABAJO DE AUDITORÍA**

**NEA 4.- DOCUMENTACIÓN**

#### **Capítulo 2: Planificación**

**NEA 5.- FRAUDE Y ERROR**

**NEA 6.- CONSIDERACIONES DE LEYES Y REGLAMENTOS EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

**NEA 7.- PLANIFICACIÓN**

**NEA 8.- CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

**NEA 9.- CARÁCTER SIGNIFICATIVO DE LA AUDITORÍA**

#### **Capítulo 3: Control Interno**

**NEA 10.- EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO**

**NEA11.-AUDITORÍA EN UN AMBIENTE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN POR COMPUTADORA.**

**NEA 12.-CONSIDERACIONES DE AUDITORÍA RELATIVAS A ENTIDADES QUE UTILIZAN ORGANIZACIONES DE SERVICIOS.**

**NEA 13.- EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

**NEA 14.- TRABAJOS INICIALES**

**NEA 15.- PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS**

**NEA 16.- MUESTREO DE AUDITORÍA.**

**NEA 17.-AUDITORÍA DE ESTIMACIONES CONTABLES**

**NEA 18.- PARTES RELACIONADAS**

**NEA 19.- HECHOS POSTERIORES**

**NEA 20.- NEGOCIO EN MARCHA**

**NEA 21.- REPRESENTACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN**

#### **Capítulo 4: Uso del trabajo de otros**

**NEA 22.- USO DEL TRABAJO DE OTRO AUDITOR**

**NEA 23.- CONSIDERACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA INTERNA**

**NEA 24.- USO DEL TRABAJO DE UN EXPERTO**

#### **Capítulo 5: Conclusiones y Dictamen de Auditoría**

**NEA25.-DICTAMEN DEL AUDITOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NEA 26.- OTRA INFORMACIÓN EN DOCUMENTOS QUE CONTIENEN ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

#### **Capítulo 6: Áreas Especializadas**

**NEA 27.-EL DICTAMEN DEL AUDITOR SOBRE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CON UN PROPÓSITO ESPECIAL**

## **NEA 28.- EXAMEN DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA**

### **Capítulo 7: Servicios Relacionados**

## **NEA 29.- TRABAJO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

## **NEA 30.-TRABAJOS PARA REALIZAR PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS RESPECTO DEINFORMACIÓN FINANCIERA**

## **NEA 31.-TRABAJOS PARA COMPILAR INFORMACIÓN FINANCIERA**

### **1.5 AUDITORÍA FINANCIERA**

CEPEDA Gustavo (1997 página 201), define a la Auditoria Financiera “como un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas con fundamento en los estados básicos a fin de emitir una opinión o dictamen sobre su razonabilidad.”

ESTUPIÑAN Rodrigo (2000, página 5) manifiesta que: “La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que prepara la información contable y del usuario con la finalidad de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.”

La tesista manifiesta que la Auditoría Financiera es un examen sistemático, independiente y profesional a los estados financieros, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee, mediante un informe o dictamen que presenta el auditor de los resultados obtenidos de la auditoria.

### **1.5.1 Importancia Auditoría Financiera**

La auditoría financiera en los negocios es muy importante, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

Para que la información financiera goce de la aceptación de terceras personas es necesario que un Contador Público independiente le imprima el sello de “confiabilidad” a los estados financieros a través de su opinión escrita en un documento llamado dictamen.

### **1.5.2 Objetivos de Auditoría Financiera**

1. La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.
2. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó
3. Verificar que se cumplan las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
4. Determinar si hay o no continuidad dentro de las normas aplicadas de un periodo a otro.
5. Permitir evaluar el sistema de control interno contable por medio de cuestionarios, entrevista y flujo gramas.

6. Verificar la correcta clasificación de las cuentas correspondientes a este grupo, según sean de largo o corto plazo.
7. Fortalecer el sistema de Control Interno para garantizar que el sistema de autorizaciones sea respetado y permita tener certeza acerca de la legitimidad de las obligaciones contraídas por la compañía.
8. Comprobar que las cuentas de esta partida se encuentran bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro del Balance.

### **1.5.3 Características de la Auditoría Financiera**

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
5. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.
6. Verificabilidad, que la información financiera tenga la capacidad de ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con las situaciones reales.
7. Provisionalidad, el usuario de la información financiera utiliza este medio para la toma de decisiones.

## **1.6 METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.6.1 Fases de la Auditoría Financiera**

#### **1.6.1.1 Fase I Planeación**

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

##### **1.6.1.1.1 Planeación Preliminar**

La etapa preliminar en una auditoria de estados financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevará a cabo un examen de estados financieros.

Esta etapa se inicia, de hecho, desde el momento mismo en que un contador público independiente es llamado por el dueño o representante legal de una entidad para solicitarle sus servicios.

De este modo el contador público establecerá un primer contacto con la entidad a auditar y procederá, en seguida, a efectuar un estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno, del análisis de sus factores clave de operación.

Una vez que los servicios han sido formalmente aceptados y contratados, el contador público procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoria.

En esta etapa se diseñaran las cedula de auditoría a utilizar durante la revisión, se entregaran a la entidad aquellas que puedan ser llenadas por su personal, se programará la asignación de auditores y las tareas que se les encomendaran. Se elaboraran los programas de auditoría a utilizar.

#### **1.6.1.1.2 Planeación Específica**

Para cada auditoría programada o no, se deberá elaborar un plan de trabajo específico. Este debe contener:

- a) El objetivo general del trabajo
- b) Objetivos específicos
- c) La naturaleza y alcance del examen, incluyendo el período.
- d) Los procedimientos y técnicas de auditoría a realizar.
- e) Recursos necesarios, materiales y humanos.

#### **1.6.1.1.3 Planificación estratégica**

Reúne el conocimiento acumulado de la organización, identifica los principales procesos ejecutados en el periodo a auditar y resume este conocimiento en las decisiones preliminares para cada componente. En esta etapa se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionada con los estados financieros tomados en su conjunto y en forma aproximada el riesgo inherente y de control de los componentes seleccionados

#### **1.6.1.1.4 Programa de Auditoría**

Para cada auditoría específica se deberá elaborar el programa de auditoría que incluya los procedimientos a aplicarse, su alcance y personal designado para ejecutar la auditoría.

Los programas de auditoría deben ser lo suficientemente flexibles para permitir en el transcurso del examen, modificaciones, mejoras y ajustes, a juicio del encargado o supervisor y con la debida aprobación por parte de los responsables o superiores.

### **1.6.1.2 Fase II Ejecución**

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

Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

#### **1.6.1.2.1 Las Pruebas de Auditoría**

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

Las pruebas pueden ser de tres tipos:

- a) Pruebas de Control
  - b) Pruebas Analíticas
  - c) Pruebas Sustantivas
- 
- Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.
  - Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.
  - Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc.

### **1.6.1.2.2 Técnicas de Muestreo**

Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo).

La Enciclopedia de la Auditoría (Pág. 411), menciona que “Muestreo de auditoría, significa la aplicación de procedimientos de auditoría menores al 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para dar posibilidad al auditor de obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para formar o ayudar a formar una conclusión con respecto a la población”.

### **1.6.1.2.3 Evidencia de Auditoría**

Se llama evidencia de auditoría a " cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido".

La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente.

También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoría. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría.

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable.

#### **1.6.1.2.3.1 Tipos de Evidencias**

1. Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
2. Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
3. Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
4. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

#### **1.6.1.2.3.2 Técnicas para la Recopilación de Evidencias**

Existen varios procedimientos para la obtención de evidencias:

1. Observación: ver el desarrollo del levantamiento del inventario físico.
2. Inspección Física: examinar el estado de los vehículos
3. Confirmación: Con personas ajenas a la empresa: clientes de la empresa.  
Ejemplo confirmar los saldos de las cuentas por cobrar.
4. Indagación o Consulta al Cliente: con personas que laboran en la empresa.  
Cliente se refiere al que contrató a la firma de auditoría.
5. Análisis Documental: revisar una póliza de importación.
6. Procedimientos Analíticos: revisar balances comparativos.
7. Recálculo o Desempeño: volver a sumar hojas de cálculo o facturas

#### **1.6.1.2.3.3 Índice de Auditoría**

El hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legado de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.

#### **1.6.1.2.3.4 Marcas de Auditoría**

Son los 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, comprobantes, registros contables examinados y demás

papeles de trabajo elaborados, para resaltar algo muy significativo y dejar evidencia del tipo de revisión y prueba realizados por el auditor.

#### **1.6.1.2.4 Papeles de Trabajo**

##### **1.6.1.2.4.1 Concepto**

CORRAL Alfredo, (2001, pág. 261) define a los papeles de trabajo como los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.

##### **1.6.1.2.4.2 Propósito**

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

##### **1.6.1.2.4.3 Estructura General de los Papeles de Trabajo**

Los papeles de trabajo deben contener los requisitos mínimos siguientes:

- El nombre de la compañía sujeta a examen
- Área que se va a revisar
- Fecha de auditoría
- La firma o inicial de la persona que preparó la cédula y las de quienes lleven a cabo la supervisión en sus diferentes niveles.
- Fecha en que la cédula fue preparada
- Un adecuado sistema de referencias dentro del conjunto de papeles de trabajo
- Cruce de la información indicando las hojas donde proceden y las hojas a donde pasan
- Marcas de auditoría y sus respectivas explicaciones
- Fuente de obtención de la información
- Los saldos ajustados en los papeles de trabajo de cada cédula analítica debe concordar con las sumarias y estas con el balance de comprobación

#### **1.6.1.2.4.4 Archivos de los Papeles de Trabajo**

Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la referenciación de los papeles de trabajo y las marcas.

#### **1.6.1.2.5 Hallazgos de Auditoría**

Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

### **1.6.1.3 Fase III Informe**

#### **1.6.1.3.1 Informe de Auditoría**

TÉLLEZ TREJO Benjamín Rolando, (año 2004, página 333), manifiesta que el informe de auditoría resultado final de la labor del auditor, cuyo contenido es la opinión imparcial, objetiva del profesional sobre los hechos analizados en el examen y que permiten a la máxima autoridad tomar las decisiones más adecuadas que promuevan mejoras en la entidad.

La importancia de un informe radica en que el lector luego de realizar los comentarios, estará en capacidad de decidir sobre las acciones correctivas y preventivas que deberá adoptar por cada deficiencia presentada.

#### **1.6.1.3.1.1 Clases de informe**

Según TÉLLEZ Benjamín clasifica en dos clases el informe:

- a) Informe Corto
- b) Informe Largo

Contenido del informe corto

- 1. Párrafo del alcance
- 2. Párrafo con salvedades
- 3. Párrafo de opinión
- 4. Firma, Fecha

#### **Informe Largo**

- 1. Fecha del informe y destinatario
- 2. Párrafo Introductorio
- 3. Objetivo de la Auditoría
- 4. Párrafo del alcance y metodología
- 5. Aclaraciones del examen practicado
- 6. Conclusión
- 7. Explicación de resultados
- 8. Firma

#### **1.6.1.3.2 Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones**

Los comentarios y conclusiones deberán presentarse de manera objetiva e imparcial. Presentando la realidad encontrada, sin tratar de salvar la responsabilidad de algún funcionario o empleado de la entidad auditada.

#### **Recomendaciones**

Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las

operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. Éstas deben presentarse luego de los comentarios y las conclusiones.

### **1.6.1.3.3 Tipos de Opiniones**

#### **1.6.1.3.3.1 Opinión sin Salvedades**

Se emite una opinión sin salvedades o normal en el caso de que el auditor al obtener la evidencia suficiente y competente se satisfaga plenamente sobre la razonabilidad de los estados financieros, su elaboración conforme a Principios y Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas aplicados sobre una base consistente con los años anteriores. Esta satisfacción del auditor se presenta en el informe de una manera clara y afirmativa.

Al emitir una opinión sin salvedades, el auditor expresa en forma tácita que de haber existido cambios en principios contables o en el método de su aplicación, los efectos relativos de estos han sido determinados y revelados adecuadamente en los estados financieros.

#### **1.6.1.3.3.2 Opinión con Salvedades**

Se emite una opinión con salvedades cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada, pero que el efecto de cualquier desacuerdo, incertidumbre o limitación al alcance, no es tan importante que requiera una opinión negativa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedades debe expresarse como un "excepto por" los efectos del asunto a que se refiere la salvedad.

Se dará una opinión con salvedad, cuando se expresa que "excepto por" el efecto del asunto al que, se refiere la salvedad, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación.

#### **1.6.1.3.3.3 Opinión Negativa**

Se emite una opinión negativa cuando el efecto del desacuerdo es tan importante y penetrante en los estados financieros que el auditor concluye que una salvedad del tipo "excepto por" o "sujeto a" en su dictamen no es adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros. La opinión negativa o adversa que implica que los estados financieros no representan en forma razonable la realidad económica de la empresa. De manera alguna el auditor debe reemplazar la opinión negativa por una abstención de opinión, pues violaría la objetividad que le debe caracterizar. Sin embargo, el auditor está obligado a sugerir a la empresa examinada que realice los ajustes necesarios a los estados financieros, antes de emitir este tipo de dictamen.

#### **1.6.1.3.3.4 Abstención de Opinión**

Se emite una abstención o denegación de opinión cuando el posible efecto de una limitación al alcance o de una incertidumbre es tan significativo que el auditor no puede expresar una opinión sobre los estados financieros. La abstención de opinión se origina cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y competente que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representen razonablemente la situación financiera de la empresa. El auditor en otras palabras opina que no puede opinar sobre la realidad económica de la empresa por carencia de elementos de juicio.

#### **1.6.1.3.5 Carta a Gerencia**

Es un documento que emite el auditor en el transcurso del examen y tiene como finalidad dar a conocer los resultados obtenidos con el fin de que los interesados proporcionen evidencia documentadas que ratifique o rectifique el criterio de los auditores y puedan poner en práctica de inmediato las recomendaciones propuestas para superar las deficiencias detectadas.

## **CAPÍTULO II**

### **2. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **2.1 INTRODUCCIÓN**

El almacén New Fashion es una entidad que pertenece a una persona natural y se dedica a las actividades comerciales e importaciones, brindando productos de calidad, y a la vez satisfaciendo las exigencias de sus clientes.

Para el desarrollo del presente trabajo, la investigadora utilizó la investigación descriptiva, logrando mediante esta conocer el problema existente e identificar el objeto de estudio.

El diseño de la investigación es el no experimental, porque no se trabajará con hipótesis, es decir no existe la manipulación de variables dependientes e independientes ya que el trabajo se basa en la utilización de preguntas directrices o científicas.

Los resultados obtenidos de la investigación, son en base a la utilización de técnicas de investigación como son la observación, entrevistas y encuestas, las mismas que fueron aplicadas al gerente, contadora, clientes y proveedores del almacén New Fashion.

La información obtenida mediante las encuestas fue tabulada y se encuentra representada en gráficos estadísticos, los cuales nos permite hacer el análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

## 2.2 MISIÓN

Dar una atención personalizada y de calidad a nuestros clientes para satisfacer sus necesidades, ofreciendo productos variados, de calidad y precios bajos.

## 2.3 VISIÓN

La visión es que a lapso de un año podamos posesionarnos como un almacén líder en Cotopaxi con nuestro propio local en el que podamos vender productos para toda la familia.

## 2.4 ANÁLISIS FODA

**Tabla 2.1 ANÁLISIS FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
-Pertenece a un solo propietario.	-La ropa cumple con las exigencias del mercado.	-Falta de manuales e instructivos para procesos administrativos.	-El mercado está saturado de mucha competencia, por lo que es un mercado altamente competitivo.
-Las prendas de vestir y accesorios son de alta calidad.	-Crédito por parte de las Instituciones Financieras.	-No existe variedad de modelos en las prendas de vestir que ofrece el almacén.	-La inestabilidad económica y política del país.
-Contar con un Sistema Computarizado.	-Ser reconocido a nivel nacional.	-Falta de un Organigrama Estructural y Funcional.	-Legales y tributarios, por cambios constantes que establece el Servicio de Rentas Internas a sus contribuyentes.
-Los clientes son leales a la marca de sus productos que ofrece.	-Contar con dos locales ubicados en la ciudad de Latacunga		

**Fuente:** Almacén New Fashion

**Elaborado por:** Cristina Espín

## 2.5 CARACTERIZACIÓN DE LA METODOLOGÍA

El tipo de investigación que ha seleccionado la postulante es la investigación descriptiva puesto que se describirá todos los errores y desviaciones encontradas en el área financiera, y luego se analizará minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento financiero.

El diseño de la investigación que ha seleccionado la postulante es el no experimental, porque no se trabajará con hipótesis, es decir no existe la manipulación de variables dependientes e independientes ya que el trabajo se basa en la utilización de preguntas directrices o científicas.

La investigadora utilizará el método deductivo, inductivo y analítico.

Los resultados obtenidos de la investigación, son en base a la utilización de técnicas de investigación como son la observación, entrevista y encuestas las mismas que fueron aplicadas al gerente, contadora, clientes y proveedores del almacén New Fashion.

La postulante trabajará con una población de 2 personas que laboran en el ALMACÉN NEW FASHION STORE, 10 proveedores y 80 clientes.

**Tabla 2.2 MUESTRA DE ESTUDIO**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
Gerente	1
Contador	1
Proveedores	10
Clientes	80
<b>Total</b>	<b>92</b>

**Fuente:** Almacén New Fashion  
**Elaborado por:** Cristina Espín

## 2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

#### FICHA DE OBSERVACIÓN

##### DATOS GENERALES:

Observadora: Cristina Espín

Fecha de Observación: 14 de Junio del 2010

#### CUADRO 2.1 FICHA DE OBSERVACIÓN

INDICADOR	ALTERNATIVAS			
	MUY BUENA	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE
a) Manera de elaborar los Estados Financieros.		X		
b) Acciones a tomar en la utilización de los PCGA.	X			
c) Control para el registro de transacciones	X			
d) Forma de controlar los Recursos Financieros	X			
e) Forma de cálculo para las depreciaciones amortizaciones.	X			

FUENTE: Almacén New Fashion

ELABORADO POR: Cristina Espín

## 2.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN:

Mediante esta observación pude constatar el manejo y desarrollo de los indicadores expuestos afirmando la adecuada aplicabilidad y control de procesos señalados en estos, la misma que me permite exponer lo siguiente:

En el caso de los Estados Financieros se sugiere que mejoren la forma de elaboración y presentación, tomando en cuenta todas las normas y principios

contables para poder obtener una información real y actualizada de la situación en la que se encuentra el almacén, y de esta manera se tomen las decisiones oportunas para el bienestar y desarrollo del mismo.

Además se observó que existe un control interno aceptable puesto que se controla el proceso de registro de transacciones, sus recursos financieros, y demás procesos que intervienen en la contabilidad con la aplicación regulada de PCGA y demás normas aplicables a la misma.

En lo referente al cálculo de depreciaciones y amortizaciones se utiliza los porcentajes permitidos y establecidos en la ley de acuerdo a cada tipo de activo fijo, mediante cuadros de depreciación que permiten controlar la vida útil de estos así como también permiten controlar los activos que se encuentran defectuosos y deben darse de baja.

## **2.8 ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DEL ALMACÉN “NEW FASHION STORE”**

### **1.- ¿Cuál es el principal objetivo del almacén New Fashion Store?**

Llegar a los clientes de la ciudad y la provincia con productos de excelente calidad al precio más adecuado logrando cubrir sus expectativas y la satisfacción de sus necesidades, obteniendo rentabilidad en las operaciones para cubrir gastos y generar utilidad.

### **2.- ¿La meta que se ha propuesto alcanzar es?**

Ser una empresa líder en el mercado en las áreas que manejamos buscando siempre la satisfacción del cliente.

### **3.- ¿Existe un organigrama estructural y funcional en la empresa?**

No tenemos un organigrama al momento pero tenemos delegadas las funciones a las personas que laboran en el almacén.

### **4.- ¿Se registran contablemente en orden numérico las facturas y se mantienen actualizadas las cuentas?**

Si, usamos el sistema contable Fénix que nos ayuda en esta labor, y al mismo tiempo a que las cuentas se encuentren actualizadas.

### **5.- ¿Están definidas las funciones de vendedores, servicios y atención al cliente?**

Si se encuentran definidas las funciones por áreas para una mejor organización.

## **6.- ¿Se efectúan inventarios periódicos de mercaderías y con qué frecuencia?**

Se efectúa inventarios cada año por el tamaño de inventario que tiene el Almacén.

## **2.9 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL GERENTE DEL ALMACÉN NEW FASHION:**

La entrevista que se realizó al señor gerente del almacén New Fashion Store, ha permitido obtener información veraz, determinando que la prioridad u objetivo principal del almacén es la satisfacción de expectativas y necesidades del cliente, brindando productos de calidad.

También se pudo detectar que a pesar que no cuentan con un organigrama estructural la empresa mantiene una organización adecuada con tareas asignadas a cada persona, lo que permite brindar un servicio de calidad para cumplir con el objetivo expuesto.

Además en la entrevista se mencionó, la ventaja de manejar un sistema contable lo que permite mantener la información ordenada y actualizada de sus documentos, para disponer de información real en el momento en que se lo requiera, así como también se indicó que se realizan inventarios periódicos para controlar el mismo.

Esta entrevista me permitió determinar el objetivo, situación y manejo contable de la empresa en estudio, para establecer parámetros que me permitan continuar con la auditoría financiera que se está practicando en dicho almacén.

## **2.10 ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DEL ALMACÉN “NEW FASHION”**

### **1.- ¿En el desarrollo de su trabajo ha tenido limitaciones?**

No mi trabajo se realiza sin limitaciones y de acuerdo a mi capacidad y conocimiento.

### **2.- ¿Para ejecutar la tarea contable en qué normativas se basa?**

Se aplica las normativas vigentes como la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Código Tributario, Código de Trabajo, entre otras.

### **3.- ¿Está de acuerdo con el control interno que tiene la empresa?**

Sí, porque siempre se trata de controlar todas las actividades que se realizan en el almacén.

### **4.- ¿Existe el adecuado control de inventarios de mercaderías en la empresa?**

Sí, pero se realiza cada año por el tamaño de inventario que tiene el almacén.

### **5.- ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?**

En forma escrita no existe un manual contable, pero se sigue un procedimiento lógico de acuerdo a cada caso.

### **6.- ¿Se concilian las facturas emitidas y los cobros efectuados según los datos contables con los de los clientes?**

Al momento de realizar las listas de descuento mensual de cada institución se va conciliando facturas y cobros para llegar al valor real de la deuda.

**7.- ¿Hay un procedimiento adecuado para la realización de compra de mercaderías?**

Para realizar una reposición de mercaderías primeramente se realiza una revisión de existencias y en otros casos solamente se compra de acuerdo a la temporada o a la moda.

**8.- ¿Ha tenido inconvenientes con el archivo de sus documentos y respaldos?**

No porque existe un archivo organizado de todos los documentos de acuerdo a cada tipo de documento.

**2.11 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DEL ALMACÉN “NEW FASHION STORE”**

Al momento que se realizó la entrevista a la señora Contadora del almacén New Fashion Store se comprobó, que el trabajo contable se realiza basándose en el conocimiento y aplicación de leyes relacionadas con esta actividad, siguiendo procedimientos lógicos, continuos y con un archivo de documentos y respaldos organizado de acuerdo a cada transacción.

La empresa mantiene créditos con instituciones y concilia las facturas con los saldos de clientes en forma mensual, en el momento de realizar las listas de descuentos respectivas.

Para realizar compras de mercaderías se realiza una revisión de existencias de artículos el mismo que se encuentra actualizado por la realización de inventarios periódicos que se hacen en la empresa, y en otros casos se realizan compras basadas en la temporada o en la moda.

Todo esto ha ayudado a mantener un control interno adecuado y al mismo tiempo alcanzar una utilidad satisfactoria así como también el cumplimiento de las metas y objetivos que se han propuesto.

## 2.12 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS CLIENTES DEL ALMACÉN NEW FASHION

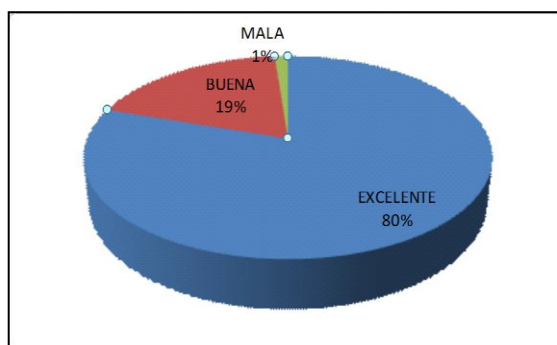
### 1. ¿La atención al cliente en el almacén New Fashion Store es?

**Tabla 2.3 ATENCIÓN AL CLIENTE**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
EXCELENTE	64	80
BUENA	15	18,75
MALA	1	1,25
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

**GRÁFICO 2.1 ATENCIÓN AL CLIENTE**



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

#### **ANÁLISIS:**

Del 100% de los clientes encuestados en el almacén New Fashion Store, el 80% responden que la atención al cliente es excelente, el 18,75 % responden que es buena la atención, y el 1,25% responde que es mala.

#### **INTERPRETACIÓN:**

Del resultado obtenido en esta pregunta podemos interpretar, que la mayoría de los clientes que frecuentan el almacén manifiestan que se encuentran satisfechos con la atención que reciben del personal que labora en este local, ya que un 98.75% contestó que fue atendido en una forma excelente o buena, y por el contrario el porcentaje de personas insatisfechas es relativamente bajo 1.25%, lo que significa que el almacén cumple con uno de sus objetivos principales que es la satisfacción del cliente.

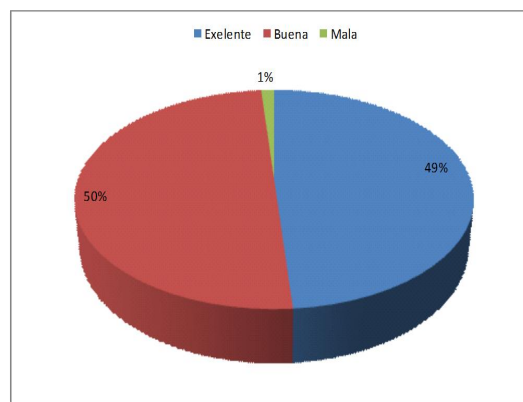
## 2. ¿La calidad en los productos que ofrece es?

**Tabla 2.4 CALIDAD EN LOS PRODUCTOS**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>TABULACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>Excelente</b>	<b>39</b>	<b>48,75</b>
<b>Buena</b>	<b>40</b>	<b>50</b>
<b>Mala</b>	<b>1</b>	<b>1,25</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.2 CALIDAD EN LOS PRODUCTOS**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

### **ANÁLISIS:**

Del 100% de los clientes encuestados en el almacén New Fashion Store, 48,75%, responden que la calidad de los productos que ofrece es excelente, el 50 % responden que la calidad de los productos que ofrece es buena, y el 1,25% responde que es mala.

### **INTERPRETACIÓN:**

Esta pregunta nos indica que los clientes se encuentran conformes con la calidad de los productos que se encuentran disponibles a la venta en el almacén, ya que el 98,75% respondieron que la calidad de las prendas es de excelente y buena calidad que cumplen con sus requerimientos y necesidades.

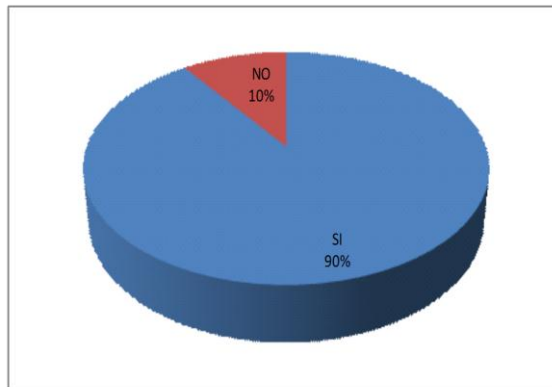
### 3. ¿Está de acuerdo con las ofertas que ofrece?

**Tabla 2.5 OFERTAS QUE OFRECE EL ALMACÉN**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
SI	72	90
NO	8	10
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.3 OFERTAS QUE OFRECE EL ALMACÉN**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

#### **ANÁLISIS:**

Del 100% de clientes encuestados en el almacén New Fashion Store, un 90% responden que están de acuerdo con las ofertas que ofrece el almacén, e 10% responden que no están de acuerdo con las ofertas.

#### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los clientes encuestados están de acuerdo con las ofertas que ofrece el almacén New Fashion Store mientras que un pequeño grupo dice que no cumple con sus expectativas. Por lo cual se debería ofertar productos de calidad para seguir satisfaciendo a los clientes.

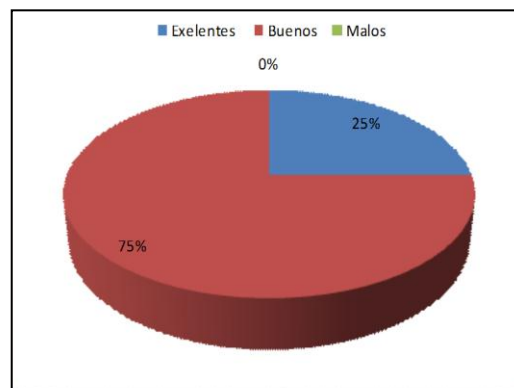
#### 4. ¿Los créditos que brinda el almacén son?

**Tabla 2.6 CRÉDITOS**

RESPUESTAS	TABULACIONES	%
Excelentes	20	25
Buenos	60	75
Malos	0	0
Totales	80	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.4 CRÉDITOS**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

#### **ANÁLISIS:**

Del 100% de los clientes encuestados en el almacén New Fashion Store, el 25% de los clientes encuestados mencionan que son excelentes los créditos que ofrece el almacén New Fashion, y el 75% dice que son buenos.

#### **INTERPRETACIÓN:**

De este resultado podemos deducir que los clientes requieren créditos con mayores facilidades para las cancelaciones respectivas, pese a que ninguna persona opina que son malos, la mayoría de ellos solo piensa que son buenos. Lo que deberían hacer es establecer más plazo de tiempo para pagar sus créditos y darles una mayor facilidad para poder acceder a estos.

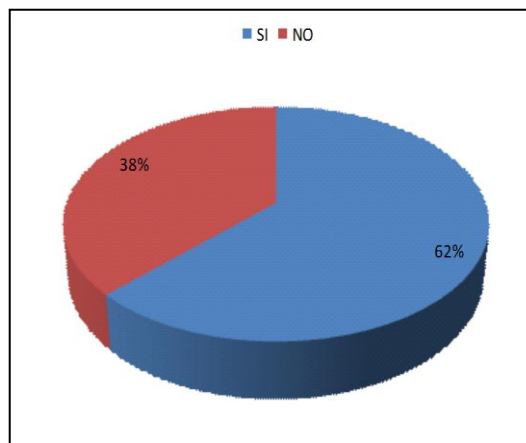
**5. ¿Las mercaderías que ofrece este almacén cumplen con las necesidades que usted requiere?**

**Tabla 2.7 MERCADERÍAS**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
SI	50	62,5
NO	30	37,5
TOTAL	80	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.5 MERCADERÍAS**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**ANÁLISIS:**

Del 100% de los clientes encuestados en el almacén New Fashion Store, el 62% de los clientes encuestados mencionan que están de acuerdo con las mercaderías que ofrece el almacén, y el 38% dicen que no están de acuerdo.

**INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los clientes opina que las mercaderías que se ofrecen en el almacén cumplen con sus necesidades y requerimientos. Y un porcentaje un poco considerable que representa un 37.5% opina que deberían ir innovando para poder cubrir con las necesidades y de esta manera satisfacer a los clientes sus necesidades.

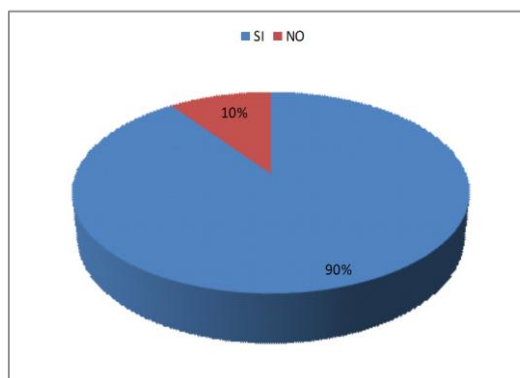
6. ¿Le exigen que presente los documentos necesarios para acceder a un crédito?

**Tabla 2.8 DOCUMENTOS NECESARIOS PARA ACCEDER A UN CRÉDITO**

RESPUESTAS	TABULACIONES	%
SI	72	90
NO	8	10
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.6 DOCUMENTOS NECESARIOS PARA ACCEDER A UN CRÉDITO**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

### **ANÁLISIS:**

Del 100% de los clientes encuestados en el almacén New Fashion Store, el 90% de los clientes encuestados mencionan que si les exigen que presenten los documentos necesarios para acceder a un crédito y el 10% dicen que no se les exige sus documentos.

### **INTERPRETACIÓN:**

A la mayoría de los clientes que tienen acceso al crédito se les exige la presentación de sus documentos siendo de gran importancia el solicitarlo ya que de esta manera se garantiza el crédito y por ende el cobro del mismo, ya que son un respaldo y nos facilita en el momento de realizar las transacciones.

## 2.13 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS PROVEEDORES DEL ALMACÉN NEW FASHION

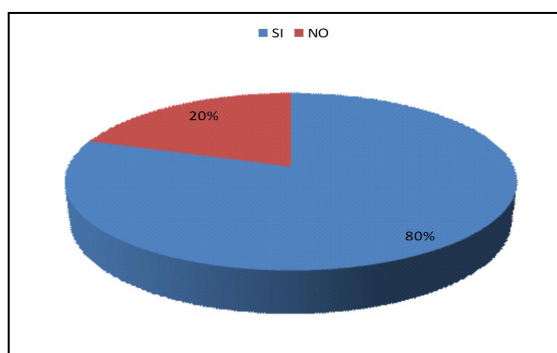
### 1. ¿Existe puntualidad en la entrega de sus pedidos?

**Tabla 2.9 PUNTUALIDAD EN LA ENTREGA DE SUS PEDIDOS**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
SI	8	80
NO	2	20
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

**GRÁFICO 2.7 PUNTUALIDAD EN LA ENTREGA DE SUS PEDIDOS**



Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

### ANÁLISIS:

Del 100% de los proveedores encuestados en el almacén New Fashion Store, el 80% mencionan que si existe puntualidad en sus pedidos, mientras que el 20% dicen que no.

### INTERPRETACIÓN:

La Puntualidad en la entrega de pedidos por parte de los proveedores se cumple con seriedad y responsabilidad por la mayoría de ellos, siendo una pequeña parte que no cumplen con lo establecido y existe cierta demora por su parte debido a causas ajenas y que no se pueden controlar.

2. ¿Hasta qué monto y plazo podría usted financiar las mercaderías al Almacén?

**Tabla 2.10 MONTO**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
+5000,00	9	90
-5000,00	1	10
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

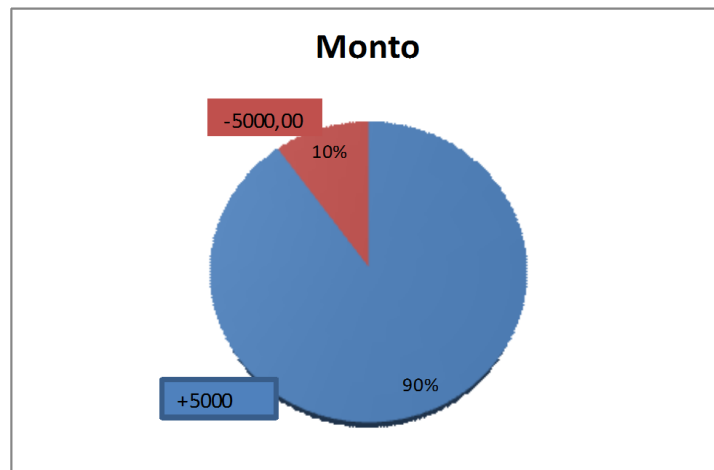
**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**Tabla 2.11 PLAZOS**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
+45 días	9	90
-45 días	1	10
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

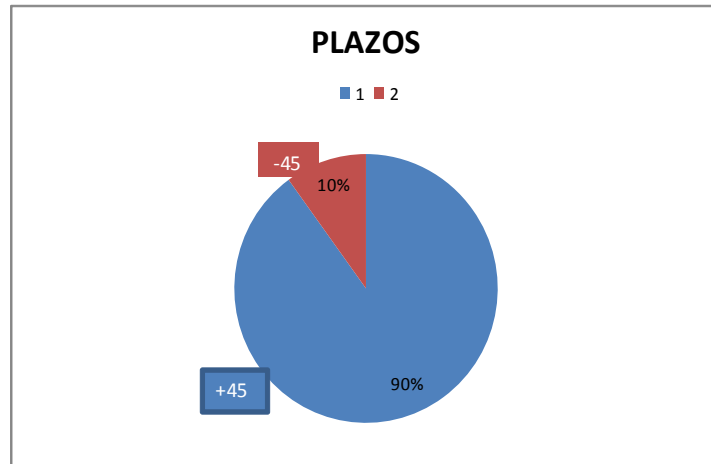
**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.8 MONTO**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

## GRÁFICO 2.9 PLAZOS



**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

### ANÁLISIS:

Del 100% de los proveedores encuestados en el almacén New Fashion Store, el 90% afirman que pueden emitir un crédito superior a los \$ 5000, con un plazo mayor a los cuarenta y cinco días y tan solo el 10% de los proveedores encuestados no pueden emitir créditos inferiores a los \$ 5000, con un plazo menor a 45 días.

### INTERPRETACIÓN:

Los montos de créditos a los cuales puede acceder el almacén con la mayoría de sus proveedores superan los \$5000.00, en plazos mayores a los cuarenta y cinco días, siendo esto una ventaja para abastecerse de mercaderías y ofrecer a sus clientes variedad y calidad, satisfaciendo sus necesidades y expectativas.

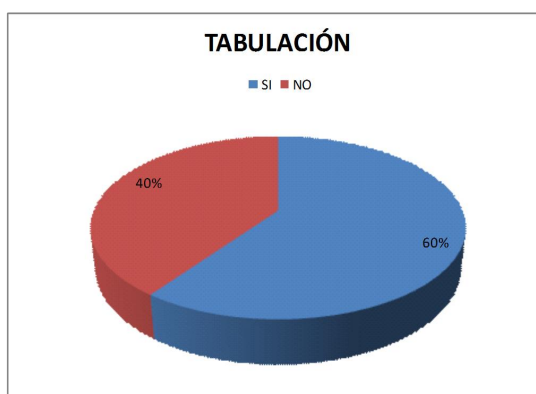
### 3. ¿Los pedidos y recepción de mercaderías que realiza el almacén New Fashion Store es adecuado?

**Tabla 2.12 RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS**

RESPUESTAS	TABULACIÓN	%
SI	6	60
NO	4	40
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

**GRÁFICO 2.10 RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS**



Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

#### **ANÁLISIS:**

Del 100% de los proveedores encuestados en el almacén New Fashion Store, el 60% manifiestan que el proceso de compra y pedidos realizados por el almacén New Fashion Store es adecuado, mientras que el 40% de los proveedores manifiestan que no existe un lugar apropiado para la adquisición de mercaderías y también no hay un proceso adecuado para los pedidos.

#### **INTERPRETACIÓN:**

La manera de realizar los pedidos y recepción de mercaderías se lo realiza en una forma adecuada de acuerdo a la mayoría de los proveedores encuestados, ya que se cuenta con el lugar adecuado para realizar este tipo de transacciones aunque en ocasiones algunos pedidos se los realiza vía telefónica, pero se los debería realizar a través de una orden de compra para obtener la respectiva documentación de respaldo ya que es muy importante para la recepción de las mismas.

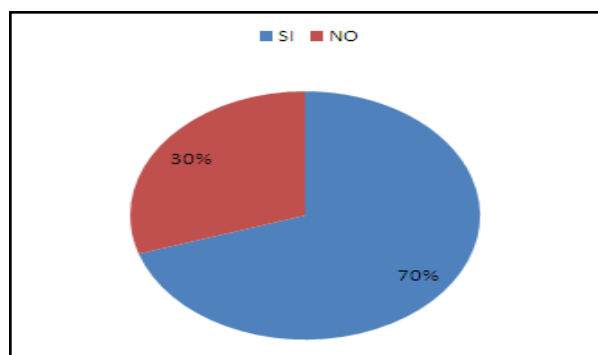
**4. ¿Según el volumen de mercaderías que realiza el almacén New Fashion Store es considerado como un cliente potencial?**

**Tabla 2.13 VOLUMEN DE MERCADERÍAS**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>TABULACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	<b>7</b>	<b>70</b>
<b>NO</b>	<b>3</b>	<b>30</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.11 VOLUMEN DE MERCADERÍAS**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**ANÁLISIS:**

Del 100% de los proveedores encuestados en el almacén New Fashion Store, el 70% comunican que si se le considera un cliente potencial, mientras que el 30% manifiestan que es un cliente medio en proceso de crecimiento.

**INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los proveedores encuestados consideran a New Fashion como un cliente potencial debido a la cantidad de sus pedidos realizados, pero a pesar de esto el almacén debería crecer en el mercado y mejorar su competitividad a través de pedidos de calidad y mas no de cantidad de tal forma que signifiquen ventas seguras para el negocio y de esta manera obtengan mejor rentabilidad.

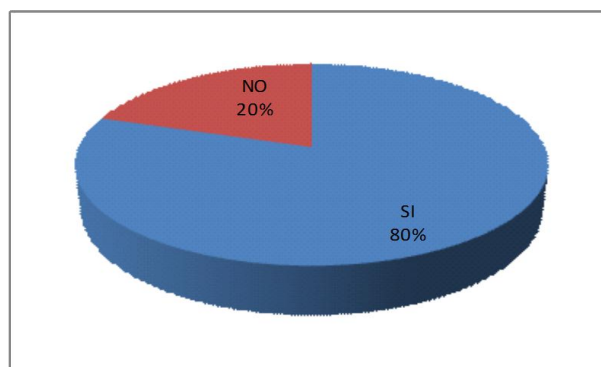
5. ¿Están formalizados los precios acordados con el almacén?

**Tabla 2.14 PRECIOS ACORDADOS CON EL ALMACÉN**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>TABULACIÓN</b>	<b>%</b>
SI	8	80
NO	2	20
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

**GRÁFICO 2.12 PRECIOS ACORDADOS CON EL ALMACÉN**



Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
Elaborado por: Cristina Espín

**ANÁLISIS:**

Del 100% de los proveedores encuestados en el almacén New Fashion Store, el 80% manifiestan que si se encuentran formalizados los precios, mientras que el 20% dicen que no se formalizan los precios.

**INTERPRETACIÓN:**

Es necesario exigir a los proveedores una lista de precios en la que debe estar detallada, la cantidad, calidad y respectivo valor de la mercadería a adquirir, para así garantizar el precio y calidad de los productos a los clientes y evitar los intermediarios.

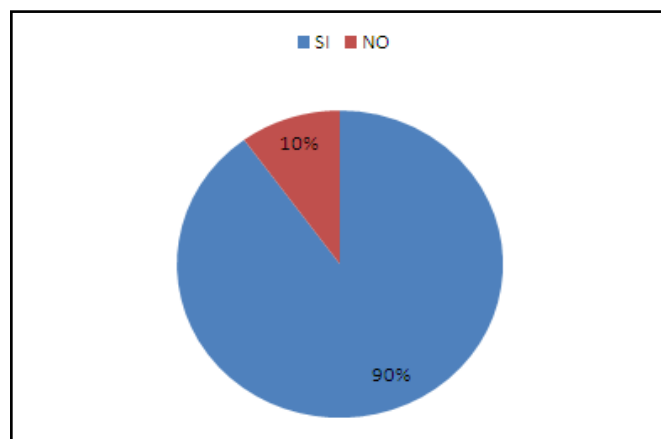
6. ¿Se envía al almacén copia de los pedidos de compra, para la respectiva verificación de los productos en el momento de la recepción?

**Tabla 2.15 PEDIDOS DE COMPRA**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>TABULACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	<b>9</b>	<b>90</b>
<b>NO</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**GRÁFICO 2.13 PEDIDOS DE COMPRA**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los proveedores del almacén New Fashion Store  
**Elaborado por:** Cristina Espín

**ANÁLISIS:**

Del 100% de los proveedores encuestados en el almacén New Fashion Store, el 90% manifiestan que si se entrega copias de respaldo de los pedidos respectivos de mercaderías, mientras que el 10% no entrega ningún documento de respaldo del pedido.

**INTERPRETACIÓN:**

Es necesario exigir la entrega de los documentos de pedidos de mercaderías, los mismos que deben ser archivados por fechas por el personal responsable para en lo posterior confirmarlos con las facturas respectivas de que se está cumpliendo con las especificaciones acordadas, en caso de existir devoluciones o reclamos por mercaderías defectuosas o de incumplimientos por parte de proveedores.

## **2.14 CONCLUSIONES:**

- El almacén New Fashion ofrece productos de buena calidad los mismos que pueden ser comercializados dentro de la provincia cumpliendo las expectativas de sus clientes.
- El almacén New Fashion no ha llevado a cabo un análisis de sus cuentas situación que ha provocado la existencia de algunas falencias, por tal motivo es necesario realizar una auditoría financiera para poder tomar decisiones fiables para el bienestar del mismo.
- En el almacén existe buenas relaciones entre el personal que labora por lo que el ambiente de trabajo es bueno, pero sería factible mantener un nivel excelente ya que la parte operativa es la base principal para el crecimiento del almacén.
- El almacén a pesar que no cuenta con un organigrama estructural, mantiene una organización adecuada con tareas asignadas a cada persona, lo que permite brindar un servicio de calidad para cumplir con el objetivo expuesto.

## **2.15 RECOMENDACIONES:**

- El almacén debe mantener siempre la calidad de sus productos ya que de esta manera le ayudará a tener mayor número de clientes fijos, además es importante ir innovando los productos conforme las exigencias de los consumidores.
- Es necesario realizar una revisión continua de las cuentas de los Estados Financieros para conocer la verdadera situación económica que atraviesa actualmente la empresa y poder tomar las mejores decisiones a futuro.

- El almacén debe motivar al personal dando charlas de motivación estimulación, dinámicas grupales ya que de esta manera ayudaran a los trabajadores a que presten sus servicios de mejor manera.
- Debería implementar un organigrama estructural de tal manera que la organización y segregación de funciones sea excelente y permita un mejor desenvolvimiento de sus actividades asignadas.

## **2.16 COMPROBACIÓN DE LAS PREGUNTAS DIRECTRICES**

1. Determinar la situación Financiera del almacén New Fashion, con respecto al manejo y la repercusión interna y externa de la empresa.
2. Cómo se diagnosticará la situación actual que atraviesa el almacén New Fashion Store, para determinar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas?

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE PREGUNTA DIRECTRIZ:**

1. Se determinó que existen algunas debilidades, una de las más importantes es el caso de los inventarios, ya que existe un stock de inventario que no es movilizado, por falta de un control interno en bodega, lo cual perjudica a la utilidad del almacén.
2. Se diagnosticó la situación actual que atraviesa el almacén New Fashion a través de consultas, aplicación de entrevistas al gerente y contadora, observaciones de campo y encuestas a los clientes y proveedores, con lo que se pudo determinar que las fortalezas y oportunidades, son mayores a las debilidades y amenazas, ya que el almacén tiene una gran aceptación en el mercado, sus productos son de buena calidad y cumplen con las necesidades de sus clientes.

## **CAPITULO III**

### **APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **3.1 INTRODUCCIÓN**

La Auditoría Financiera también llamada Auditoría a los Estados Financieros, es aquel examen que se hace a una empresa para verificar su exactitud, precisión numérica, valuación de la información, aplicando programas y controles a cada cuenta en los Estados Financieros con el fin de corregir las deficiencias y errores encontrados en sus procesos y procedimientos.

La Empresa Comercial New Fashion, ha considerado importante la aplicación de una Auditoría a los Estados Financieros, realizada mediante este trabajo práctico investigativo que proporcionará todas las bases y lineamientos de control en todas las áreas de la empresa a fin de que cada operación y procedimiento se lleve a cabo siguiendo las recomendaciones que facilita la auditoría, obteniendo de esta forma una presentación adecuada de sus Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009.

El trabajo está estructurado bajo la Normativa Contable y de Auditoría de aplicación General en el Ecuador. Contiene en su primera parte la planificación del proceso de Auditoría con cuestionarios y formularios para evaluar el Control Interno, además adjunta todas las estrategias para llevar a cabo estas operaciones, todo esto llevado con documentos de soporte autorizados por New Fashion para que la labor de investigación se facilite.

Además, la aplicación de esta auditoría, permitirá al propietario del almacén, recibir una opinión acerca de la situación financiera de su negocio, lo cual contribuirá positivamente ya que con los resultados obtenidos se garantizará el prestigio de la misma ya sea para adquirir créditos o para mejorar sus relaciones con sus clientes, proveedores y con aquellas personas interesadas en el tema.

### **3.2 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación tiene una utilidad práctica para los administradores del ALMACÉN NEW FASHION STORE ya que proporcionará información valiosa sobre los Estados Financieros, los mismos que serán identificados y definidos para que sirva como un instrumento de información para el análisis e interpretación de sus activos, pasivos y patrimonio para la toma de decisiones. También la presente investigación proporcionará información útil en el ámbito académico para los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi porque contarán con una herramienta de estudio relacionada a la Auditoría Financiera y servirá de referencia para futuras investigaciones.

La utilidad metodológica de esta investigación tiene como propósito aplicar una Auditoría Financiera en el ALMACÉN NEW FASHION STORE, para lo cual se utilizarán instrumentos de investigación tales como: la observación directa, encuestas y entrevistas, contando con el apoyo de los Clientes, Gerente, Contador y todo el personal del almacén.

Mediante la aplicación de instrumentos y técnicas se pretende identificar la razonabilidad de los Estados Financieros.

La presente investigación tiene una utilidad científica ya que en el ALMACÉN NEW FASHION STORE no se ha realizado ninguna Auditoría Financiera esto ayudará al Administrador a tomar decisiones encaminadas al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas en base a la razonabilidad de los Estados Financieros.

El presente tema de investigación es factible contando con el apoyo del Gerente, Contador, del personal del Almacén y con suficientes recursos económicos y la disponibilidad del tiempo para el desarrollo del mismo. Además se cuenta con recursos económicos, materiales, tecnológicos y la bibliografía necesaria para la realización de la Auditoría Financiera.

La presente investigación tiene relevancia social porque será un instrumento de ayuda para la buena y eficiente administración tanto de los recursos económicos y materiales para que de esta manera puedan cumplir los objetivos que persigue cada administrador por ende buscarán crecer a nivel nacional e internacional.

### **3.3 OBJETIVOS**

#### **3.3.1 General**

Aplicar una Auditoría Financiera, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 en el Almacén New Fashion de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, y así emitir un informe relacionado que contenga conclusiones y recomendaciones para la favorable toma de decisiones dentro de la entidad.

#### **3.3.2 Específicos**

1. Obtener un conocimiento global de la empresa, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicadas a las actividades comerciales del Almacén New Fashion, para el desarrollo del mismo.
2. Detectar debilidades y falencias, a través de la evaluación del Control Interno, tomando las respectivas decisiones para el bienestar de la entidad.

3. Evaluar las cuentas del Balance General y Estado de Resultados con el fin obtener la razonabilidad de los Estados Financieros y tomar decisiones en beneficio para el almacén New Fashion.

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

La Aplicación de una Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados del periodo 2009 del Almacén New Fashion Store, se la llevará a cabo con la Señorita Cristina Espín investigadora, conformando para esto el desarrollo de los diferentes papeles de trabajo en las carpetas de Archivo de Planificación, Archivo Permanente y Archivo Corriente.

## **GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.**

**Empresa Auditada** : “ALMACÉN NEW FASHION”

**Dirección** : Padre Salcedo y Sánchez de Orellana

**Teléfono** : 03-809-082 - Fax: 032-809-083

**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA

**Período** : 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

### **3.4.1 Conformación del Archivo de Planificación**

#### **APL 10. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

11

Contrato

12

Propuesta de servicios

13

Cronograma de actividades

14

Siglas a utilizar por los integrantes del equipo

15

Marcas de Auditoría

16

Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo

17

Carta Compromiso

## **APL 20. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

- 21 Memorando de Planificación Estratégica
- 22 Conocimiento del Entorno
- 23 Definición de componentes
- 24 Cuestionario de Control Interno por componente

## **APL 30. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

- 31 Memorando de Planificación Específica.
- 32 Evaluación de la estructura de Control Interno
- 33 Matriz de evaluación y calificación de riesgos
- 34 Programas específicos de Auditoría
- 35 Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno

**NEW FASHION STORE  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
1/19**

**11. CONTRATO**

**CONTRATO INVESTIGATIVO PARA LA EJECUCIÓN DE UNA  
AUDITORÍA FINANCIERA**

Latacunga, 26 de abril del 2010

Entre los suscritos a saber de una parte, Miguel Antonio Rueda Osorio, mayor de edad, identificado como aparece al pie de su firma, obrando en el presente documento como representante legal del Almacén New Fashion, registrado en el Servicio de Rentas Internas Personas Naturales en Cotopaxi, con RUC No 0501737068001, con un establecimiento registrado, funcionando en Latacunga-Cotopaxi, cuya actividad comercial es la venta al por menor de prendas de vestir, calzado, artículos deportivos y accesorios de prendas de vestir, y por otra parte la Señorita Cristina Espín , mayor de edad, domiciliada en el cantón Pujilí, identificada como aparece al pie de su firma, obrando en el presente documento como investigadora, portadora de la cédula de ciudadanía N° 050326390-7, a quien en adelante y para efectos del presente contrato se le denominará **“LA INVESTIGADORA”**, los comparecientes son ciudadanos:

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**NEW FASHION STORE**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 10</b> <b>2/19</b>
------------------------------

---

Ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces para contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales al tenor de las siguientes cláusulas.

**CLÁUSULA PRIMERA.- OBJETO:** Por virtud del presente Contrato, la investigadora se compromete con el almacén New Fashion, a realizar la Auditoría Financiera del Balance General y el Estado de Resultados, correspondiente al período 2009 en seis meses desde la firma del presente contrato que realizará el **ALMACÉN NEW FASHION**, en el mes de septiembre del 2010. La Auditoría Financiera objeto del presente Contrato será efectuada con base en Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), PCGA, Reglamento Tributario y demás Normas Vigentes con el enfoque y el alcance necesarios que permitan emitir una opinión sobre los Estados Financieros antes mencionados.

**CLÁUSULA SEGUNDA.- OBLIGACIONES DEL ALMACÉN NEW FASHION:** Además de dar la apertura íntegra y oportunamente a la investigadora, son obligaciones del almacén New Fashion, las siguientes:

1. Permitir y facilitar la efectiva realización de los procedimientos de Auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia válida y suficiente sobre cada uno de los asuntos objeto de la Auditoría Financiera.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**NEW FASHION STORE**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**3/19**

Esta obligación comprende, entre otros, los siguientes aspectos:

- a) Entregar los Estados Financieros, que permita y facilite a la investigadora la inspección de las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, comprobantes de cuentas, soportes y demás papeles, que se encuentren en poder del almacén New Fashion.
- b) Dar a conocer al personal que labora en el almacén New Fashion (Administrador y Trabajadores en general), las respectivas instrucciones, para que presten adecuada y oportuna colaboración a la investigadora en aquello que de acuerdo con las Leyes y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, sea necesario para que éste cumpla satisfactoriamente sus obligaciones.

**CLÁUSULA TERCERA.- OBLIGACIONES DE LA INVESTIGADORA:**

Son obligaciones de la investigadora en desarrollo del presente Contrato las siguientes:

- a) Realizar conforme establece las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador, la ejecución de una Auditoría Financiera a las cuentas reflejadas en los Estados Financieros del Almacén New Fashion.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**NEW FASHION STORE**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**4/19**

- 
- 
- b) Emitir un informe que incluya el dictamen sobre las cuentas del Balance General y Estado de Resultados.
- c) Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno del Almacén New Fashion.
- d) Facilitar al Representante Legal de New Fashion la información que le solicite relacionada con el desempeño de la investigación.

**CLÁUSULA CUARTA.- GASTOS:** Como el Almacén New Fashion, acepta a que la investigadora, Señorita Cristina Espín realice la Auditoría a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, como requisito previo a la obtención de su Título Profesional, todo lo que se refiere a gastos, tales como papelería, transporte terrestre, fotocopias, fax, teléfono, elementos de oficina, suministros de computador, correo, material de consulta, o por cualquier otro concepto en que se deba incurrir para el adecuado desarrollo de la Auditoría y de conformidad con el alcance de la propuesta serán cubiertos por la investigadora.

**CLÁUSULA QUINTA.- HONORARIOS:** A título de honorarios, el Almacén New Fashion, no pagará a la investigadora, ningún recurso económico por los servicios prestados, más bien brindará la colaboración necesaria para que la investigación se desarrolle en forma eficiente y la mencionada pueda culminar con éxito el programa establecido para su investigación.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**NEW FASHION STORE**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**5/19**

---

**CLÁUSULA SEXTA.-DURACIÓN:** De conformidad con el presente contrato, la investigadora prestará sus servicios de Auditoría al Almacén New Fashion, desde la fecha de suscripción de este contrato, sin perjuicio de las prórrogas y ajustes correlativos a los que hubiere lugar este contrato.

**CLÁUSULA SÉPTIMA.-TERMINACIÓN:** El presente contrato terminará cuando la investigadora, presente los resultados obtenidos, en los siguientes documentos: Informe que incluya el dictamen con la opinión profesional, con el propósito de conocer la razonabilidad de las cuentas reflejadas en los estados financieros del Almacén New Fashion.

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

**CLAÚSULA NOVENA.-NOTIFICACIONES Y COMUNICACIONES:** Todas las notificaciones y comunicaciones emanadas del presente contrato deberán hacerse por escrito y remitirse a las partes, a las direcciones indicadas a continuación.

**NEW FASHION:** Padre Salcedo y Sánchez de Orellana- Latacunga-Cotopaxi  
Teléfono: 032-809-082 Fax: 032-809-083

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**NEW FASHION STORE  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
6/19**

**INVESTIGADORA**

Cristina Espín Dirección: Cantón Pujilí (Parroquia La Victoria)

En constancia de lo anterior se suscribe el presente contrato a los veinte y seis (26) días del mes de abril del dos mil diez (2010), en dos ejemplares del mismo tenor, y con autenticación de las firmas respectivas.

**ALMACÉN NEW FASHION**

Original firmado

Sr. Miguel Rueda Osorio

C.I 050173706-8

Representante Legal Dirección:



**INVESTIGADORA**

Original firmado

Cristina Espín

C.I.050326390-7

Cantón Pujilí (Parroquia La Victoria)

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10  
7/19**

---

---

**12. PROPUESTA DE SERVICIOS**

**CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA INVESTIGADORA**

Latacunga, 26 de abril del 2010.

Señor:

Miguel Rueda Osorio

**REPRESENTANTE LEGAL – ALMACÉN NEW FASHION**

**PROPUESTA TÉCNICA**

**1. ANTECEDENTES**

Ante los requerimientos para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas en la Universidad Técnica de Cotopaxi, la estudiante Egresada Cristina Alexandra Espín Bautista, debe desarrollar su trabajo de investigación acorde a su especialidad y sujetándose al reglamento establecido por la Universidad para desarrollar la Tesis de grado.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 10</b> <b>8/19</b>
------------------------------

---

Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el representante legal del ALMACÉN NEW FASHION, Sr. Miguel Rueda Osorio, se obtuvo la apertura necesaria, para realizar una Auditoría Financiera en dicho almacén, a cambio de que la postulante, entregue al final un informe y dictamen como resultado de la Auditoría, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las deficiencias que como producto de esta Auditoría se encuentren en sus actividades financieras y contables.

## **2. NATURALEZA**

La Auditoría que se va a realizar es a las Cuentas del Balance General y Estado de Resultados, que mantiene en su institución.

## **3. ALCANCE**

El período comprendido de la Auditoría es al 31 de diciembre del 2009, en el que se detallará como Auditoría la actividad financiera y contable del ALMACÉN NEW FASHION.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**9/19**

#### **4. JUSTIFICACIÓN**

La Auditoría Financiera que se realizó tuvo el propósito de emitir un informe y dictamen acerca de las Cuentas del Balance General y Estado de Resultados del almacén, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAS), PCGA, Normativa Tributaria y demás Normas Vigentes.

#### **5. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

##### **5.1 GENERAL**

Realizar la Auditoría Financiera a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados del ALMACÉN NEW FASHION, cantón Latacunga, que comprende el período al 31 de diciembre 2009, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la empresa así como también se emitirá el respectivo dictamen.

##### **5.2 ESPECÍFICOS**

1. Evaluar las Cuentas del Balance General y Estado de Resultados, con el fin de obtener la razonabilidad de los Estados Financieros, y tomar decisiones en beneficio para el Almacén New Fashion.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**10/19**

- 
- 
2. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el Control Interno a través de la obtención de evidencias, para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

**6. ESTRATEGIAS**

1. Verificar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y Normas Vigentes.
2. Evaluación del Control Interno.
3. Obtención de información suficiente a través de los diferentes tipos de evidencia.
4. Evaluación de la Información Financiera para la emisión del informe.

**PROPUESTA ECONÓMICA**

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

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**11/19**

**CUADRO 3.1 Recursos Humanos**

<b>RECURSOS HUMANOS INTERNOS</b>	
<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b>	
Equipo de Auditoría:	
Directora de Tesis	Ing. Mónica Rueda
Investigadora	Cristina Espín

**Fuente:** Cristina Espín

**Elaborado por:** Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 10</b> <b>12/19</b>
-------------------------------

**TABLA 3.1 Recursos Materiales**

<b>RECURSOS MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>VALOR UNITARIO. \$</b>	<b>VALOR TOTAL. \$</b>
Papel bond	6	Resmas	5,00	30,00
Impresiones	1200	Unidades	0,25	300,00
Copias	200	Unidades	0,05	10,00
Anillados y Empastados	5	Unidades	20,00	100,00
<b>TECNOLÓGICOS</b>				
Uso Internet	80	Horas	1,00	80,00
Uso de Computador	70	Horas	0,80	56,00
Escáner	50	Unidades	1,00	50,00
<b>VIÁTICOS</b>	100	Unidades	2,50	250,00
<b>MOVILIZACIÓN</b>	100	Unidades	5,00	500,00
<b>SUBTOTAL \$</b>				1.376,00
10% Imprevistos				137,60
<b>TOTAL \$</b>				<b>\$1.513,60</b>

**Fuente:** Cristina Espín  
**Elaborado por:** Cristina Espín

Atentamente,

Cristina Alexandra Espín Bautista

**INVESTIGADORA**

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 10</b> <b>13/19</b>
-------------------------------

**13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

**CUADRO 3.2 Cronograma de Actividades**

ACTIVIDADES	REALIZADO POR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
1. Planificación del Trabajo	E.B.C.A	12/04/2010	24/04/2010
2. Visita Previa	E.B.C.A	26/04/2010	26/04/2010
3. Entrevista con el propietario	E.B.C.A	26/04/2010	26/04/2010
4. Evaluación del Control Interno.	E.B.C.A	03/05/2010	28/05/2010
5. Obtención de Pruebas	E.B.C.A	07/06/2010	25/05/2010
6. Trabajo de Campo	E.B.C.A	28/06/2010	30/08/2010
7. Revisión de Cuentas de los Estados Financieros (obtención de pruebas)	E.B.C.A	07/09/2010	18/07/2011
8. Revisión Adicional	E.B.C.A	25/07/2011	12/08/2011
9. Carta a Gerencia (Control Interno)	E.B.C.A	22/08/2011	26/08/2011
10. Revisión de la Directora de Tesis	E.B.C.A	12/09/2011	29/09/2011
11. Preparación del Informe	E.B.C.A	03/10/2011	06/10/2011

Fuente: Cristina Espín

Elaborado por: Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**14/19**

---

---

**14. SIGLAS A UTILIZAR POR LA INVESTIGADORA**

**CUADRO 3.3 Siglas a utilizar por la Investigadora**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SIGLAS</b>
Ing. Mónica Rueda	Directora de Tesis	<b>R.M.M.C</b>
Cristina Espín	Investigadora	<b>E.B.C.A</b>

**Fuente:** Cristina Espín

**Elaborado por:** Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> <b>E. B. C. A</b>	<b>Fecha:</b> <b>26/04/2010</b>
<b>Revisado por:</b> <b>R. M. M. C</b>	<b>Fecha:</b> <b>26/04/2010</b>

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 10</b> <b>15/19</b>
-------------------------------

**15. MARCAS DE AUDITORÍA**

**CUADRO 3.4 Marcas de Auditoría**

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Verificado por Auditoría
Σ	Sumatoria Comprobada
A/A	Asientos de Ajustes de Auditoría
HPT	Hoja Principal de Trabajo
∞	Inconforme
©	Conforme
PCI	Puntos de Control Interno
PA	Programa de Auditoría
W	Comentario – observaciones
B	Activo Exigible
C	Realizable
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
AA	Archivo Análisis
Ø	Diferencias

**Fuente:** Cristina Espín

**Elaborado por:** Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**16/19**

---

---

**16. PERSONAL DEL ALMACÉN NEW FASHION CON QUIENES DEBEMOS COORDINAR EL TRABAJO**

**CUADRO 3.5 Personal del Almacén New Fashion**

<b>PERSONAL DEL CLIENTE</b>	
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Sr. Miguel Rueda	Gerente General
Sr. Klever Ruiz	Administrador
Sra. Nancy Lagos	Contadora
Sra. Julissa Espinoza	Jefe de Recursos Humanos

**Fuente:** Almacén New Fashion  
**Elaborado por:** Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**17/19**

**17. CARTA COMPROMISO**

Latacunga, 26 de abril del 2010

Señor

Miguel Rueda Osorio

**REPRESENTANTE LEGAL DEL ALMACÉN NEW FASHION**

Presente.-

Después de expresarle un cordial saludo y augurándole éxitos en la labor que usted acertadamente desempeña.

Esta carta es para confirmar el acuerdo de la realización de la Auditoría Financiera a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, que comprende al período 31 de diciembre del 2009, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones sobre los Estados Financieros.

La Auditoría, se realiza en concordancia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), dichas normas establecen que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 10</b> <b>18/19</b>
-------------------------------

---

Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los Estados Financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad y de la presentación general de los Estados Financieros.

La empresa, asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los Estados Financieros a ser Auditados. Por lo tanto la auditora no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a 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.

La Auditoría a las Cuentas del Balance General y Estado de Resultados, está programada de la siguiente manera:

Inicio del trabajo de campo:	12 - Abril	2010
Terminación del contrato de trabajo:	17 - Noviembre	2011
Entrega del Informe de auditoría:	16- Diciembre	2011

Se espera la colaboración total y parcial con el personal asegurando que ellos pongan a disposición todos los registros y otra información que se requiera en relación con la Auditoría. Los honorarios se compensarán al apoyo brindado por el almacén auditado, se notificará inmediatamente las circunstancias que encuentren y que puedan afectar significativamente a la Auditoría.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 10**  
**19/19**

Sírvase firmar y devolver la copias adjunta de esta carta para indicar el conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para la Auditoría a las Cuentas de los Estados Financieros mencionados anteriormente.

Atentamente,



Cristina Espín

**INVESTIGADORA**

Dirección: Cantón Pujilí (Parroquia La Victoria)

Aceptada por:



Fecha: 26 de abril del 2010

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 20**  
**1/11**

---

---

## **21. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

Empresa Auditada: **Almacén New Fashion**

Naturaleza del Trabajo: **Auditoría Financiera**

Período: **31 de diciembre del 2009**

### **1. Antecedentes**

Ante los requerimientos para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas en la Universidad Técnica de Cotopaxi, la estudiante Egresada (Srta. Cristina Espín), tiene como requisito desarrollar su trabajo de investigación.

Bajo estas circunstancias, luego de varias indagaciones y entrevistas con el Representante Legal del Almacén New Fashion, Sr. Miguel Rueda, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar la Auditoría Financiera las cuentas del Balance General y Estado de Resultados en dicho almacén, a cambio de que la postulante, entregue al final un informe como resultado de la Auditoría, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las falencias que como producto de esta se encuentren en sus Actividades Financieras y Administrativas.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 20**  
**2/11**

---

---

## **2. Objetivos de la Auditoría**

- Evaluar las Cuentas del Balance General y Estado de Resultados.
- Emitir un informe sobre la razonabilidad de las Cuentas reflejadas en los Estados Financieros.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el Control Interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

## **3. Descripción del negocio**

El almacén New Fashion es de propiedad del Señor Miguel Rueda Osorio, Representante Legal. Se dedica a la compra y venta de ropa de hombre, mujer, niños, accesorios de prendas de vestir, ropa deportiva y calzado domiciliada en la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

New Fashion comienza sus operaciones comerciales en el año 2002, manteniendo una cartera de clientes estable y reconocida en la ciudad de Latacunga.

## **4. Problemas del Negocio**

Como debilidades del negocio, no existe un organigrama estructural, además existe carencia de manuales e instructivos para procesos administrativos.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 20**  
**3/11**

---

---

**5. Nuevas líneas**

Como nuevas líneas de productos tenemos: Accesorios Deportivos, partes de computadoras y equipo fotográfico.

**6. Relevamiento del sistema contable**

El sistema de contabilidad utilizado por la contadora de NEW FASHION, emite en el momento, en que se lo refiere y de manera especial anualmente la siguiente información financiera: (1) Diario General (2) Balance de Comprobación (3) Mayor General (4) Balance General y (5) Estado de Resultados, lo cual hace referencia a que la información financiera es entregada en forma oportuna cuando se lo requiere.

Además este proceso se lo realiza a través del paquete informático FENIX, el mismo que ayuda y garantiza que el trabajo contable sea eficiente.

**7. Visitas**

-Inicio del trabajo de campo

12-04-2010

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 20**  
**4/11**

---

---

-Finalización del trabajo de campo.	17-11-2011
-Presentación del borrador del informe con el administrador.	14-11-2011
-Emisión del informe final de Auditoría.	16-12-2011

### **8. TIEMPO ESTIMADO**

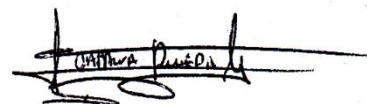
El tiempo estimado para la realización de la Auditoría Financiera es de (6 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato de trabajo.

### **9. FIRMA Y FECHA**

**Investigadora:** Cristina Espín (E. B. C. A)



**Revisado por:** Ing. Mónica Rueda (R. M. M. C.)



Latacunga, 26 de abril del 2010

<b>Preparado por:</b> E.B.C. A	<b>Fecha:</b> 26/04/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 20</b> <b>5/11</b>
------------------------------

**22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO**

**CUADRO 3.6 Conocimiento del Entorno**

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES	AMENAZAS
-Pertenece a un solo propietario.	-La ropa cumple con las exigencias del mercado.	-Falta de manuales e instructivos para procesos administrativos.	-El mercado está saturado de mucha competencia, por lo que es un mercado altamente competitivo.
-Las prendas de vestir y accesorios son de alta calidad.	-Crédito por parte de las Instituciones Financieras.	-No existe variedad de modelos en las prendas de vestir que ofrece el almacén.	-La inestabilidad económica y política del país.
-Contar con un Sistema Computarizado.	-Ser reconocido a nivel nacional.	-Falta de un Organigrama Estructural y Funcional.	-Legales y tributarios, por cambios constantes que establece el Servicio de Rentas Internas a sus contribuyentes.
-Los clientes son leales a la marca de sus productos que ofrece.	-Contar con dos locales ubicados en la ciudad de Latacunga		

Fuente: Cristina Espín  
 Elaborado por: Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/04/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 20</b> <b>6/11</b>
------------------------------

### 23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las cuentas consideradas para realizar la Auditoría son las cuentas que se reflejan en el Balance General y Estado de Resultados del Almacén New Fashion al 31 de diciembre del 2009.

**CUADRO 3.7 Definición de Componentes**

<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>DISPONIBLE</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>FIJO DEPRECIABLE</b>
Caja	Cuentas por Cobrar Clientes	Inventarios	Vehículo
Bancos	Provisión Cuentas Incobrables		Equipo de Computo
			Muebles y Enseres
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Individual			
<b>PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO</b>			
Proveedores Locales			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
Ingresos		Gastos	

Fuente: Cristina Espín

Elaborado por: Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/04/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/04/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 20</b> <b>7/11</b>
------------------------------

**24. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>ACTIVO</b>					
<b>Objetivo:</b> Verificar la autenticidad de los fondos de las cuentas que conforma este rubro, mediante la revisión de los respectivos documentos, para obtener la razonabilidad de los estados financieros.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Existe un plan escrito de políticas y procedimientos de control, supervisión y registro?		✓		Cada área sabe las funciones que debe cumplir.
2	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de caja?		✓		Se realizan cuadro de caja todos los días.
3	¿Se efectúan conciliaciones bancarias?	✓			Se realiza dentro de los primeros días de cada mes.
4	¿Al momento de girar un cheque, se revisa si se endosa o cruzan con el fin de evitar que se cobre en efectivo?	✓			
5	¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?	✓			Se realiza al siguiente día hábil.
6	¿Se lleva un registro actualizado de cuentas por cobrar?	✓			Se tiene un respaldo del sistema, porque nos da un detalle actualizado de las cuentas por cobrar.
7	¿Se realiza verificaciones e inspecciones a la mercadería que se recibe de los proveedores?	✓			Las personas encargadas de ventas rotan en bodega quienes se encargan de confirmar.
8	¿Existe un registro detallado de los activos fijos que posee el Almacén New Fashion?	✓			
9	¿Se realizan depreciaciones a los activos fijos del Almacén New Fashion? ¿Qué método emplea?	✓			Se utiliza el método de línea recta.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 20</b> <b>8/11</b>
------------------------------

<b>PASIVO</b>					
<b>Objetivo:</b> Comprobar el capital adeudado por dicho almacén, mediante un chequeo de los respectivos comprobantes de ingreso, para lograr una información veraz y efectiva.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Mantiene actualizados los saldos de la cuenta Proveedores?	✓			
2	¿Los plazos para cancelar a sus proveedores son mayores a 30 días?	✓			
3	¿Los pagos realizados se efectúan mediante cheque?	✓			
4	¿Las cuentas por pagar se manejan con la ayuda de auxiliares?		✓		Se maneja a través del sistema y facturas.
5	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precios y cálculos?	✓			
6	¿Se clasifican por antigüedad las cuentas por pagar?		✓		Se clasifican en orden alfabético.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 20</b> <b>9/11</b>
------------------------------

<b>PATRIMONIO</b>					
<b>Objetivo:</b> Confirmar si el capital pertenece a una sola persona o existe accionistas y si las utilidades son satisfactorias al final del ciclo contable mediante la obtención de evidencias, tomando las respectivas decisiones para el bienestar del almacén.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿La empresa cuenta con accionistas?		√		El capital aportado pertenece a una sola persona.
2	¿Las utilidades obtenidas al final de un ciclo contable se destinan para realizar inversiones?	√			Se destina para mercadería.
3	¿Se realiza el respectivo reparto de utilidades a los empleados del Almacén New Fashion?	√			
4	¿Existe la posibilidad de integrar accionistas al Almacén New Fashion?	√			

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 20**  
**10/11**

<b>INGRESOS</b>					
<b>Objetivo:</b> Comprobar que las ventas o ingresos operacionales correspondan a transacciones auténticas, mediante la revisión de los documentos a fines para obtener información real que permita lograr la razonabilidad de los Estados Financieros.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Cuenta con ingresos provenientes de actividades ajenas a la venta de los productos que ofrece el Almacén New Fashion?		✓		
2	¿Se realiza publicidad como estrategia para aumentar el margen de ventas?	✓			A través de la radio, prensa, volantes.
3	¿Se realizan descuentos en las ventas?	✓			Cuando compran en efectivo es el 5% y en promociones la segunda prenda el 50%.
4	¿Las ventas se efectúan únicamente en efectivo?		✓		Se realiza mediante créditos institucionales y tarjetas de crédito.
5	¿En las transacciones diarias se emplean comprobantes de ingreso?		✓		Solo mediante facturas.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 20</b> <b>11/11</b>
-------------------------------

<b>GASTOS</b>					
<b>Objetivo:</b> Verificar que los gastos operacionales representen todos los importes incurridos en el periodo mediante el chequeo e los documentos de respaldo para conocer el valor real de los gastos que tiene el almacén.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Utiliza comprobantes de egreso para respaldar sus desembolsos?		√		Se realiza mediante facturas.
2	¿Se verifica que el desembolso realizado cumpla con el fin destinado?	√			
3	¿Se verifica que el documento que respalda la erogación de dinero este a nombre de la institución?	√			
4	¿Se mantiene al día los pagos de servicios básicos?	√			

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**1/22**

---

---

**31. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**Cliente:** Almacén New Fashion Store  
**Naturaleza del trabajo:** Auditoría Financiera  
**Período:** 31 de diciembre del 2009  
**Preparado por:** Cristina Espín  
**Revisado por:** Ing. Mónica Rueda  
**Fecha:** 25 de mayo del 2010

**1. Objetivo:**

**1.1 Objetivo General**

Emitir un informe de Auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros y respecto a si estas fueron manejadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y demás Normas Vigentes sobre una base uniforme.

**1.2 Objetivos Específicos**

Por cuanto los componentes analizados corresponden a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, los objetivos específicos para cada componente se señalan en los programas respectivos.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 25/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**2/22**

---

**1. Matriz de decisiones por componente**

La determinación y calificación de los factores específicos constarán en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.

**2. Programas específicos de trabajo**

Constarán en un anexo elaborado por la investigadora, mismo que se adjunta al memorando de planificación.

**3. Personal asignado y distribución de trabajo**

Para la realización de la Auditoría se requiere de 6 meses con la participación de la directora y la investigadora de acuerdo a la siguiente distribución:

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 25/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>3/22</b>
------------------------------

Responsables	Actividades	Tiempo días
<b>Directora</b>	Supervisar el trabajo realizado por la investigadora de la ejecución de la Auditoría a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados.	4 horas cada quince días dando un total de 160 horas en los ocho meses.
<b>Investigadora</b>	-Planificación y programación.	15días
	-Memorando/ Antecedentes.	15días
	-Análisis de :	
	Caja	22días
	Bancos	26días
	Cuentas por cobrar	27días
	Inventarios	16días
	Activos Fijos	21días
	Proveedores	17días
	Patrimonios	15días
	Ingresos	26días
	Gastos	16días
	-Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.	15días
	-Elaboración Borrador del Informe.	2 días
	-Elaboración Final del Informe	3 días
	<b>TOTAL</b>	<b>236 días</b>

**5. Firma y Fecha**



-----  
**Investigadora:** Cristina Espín



-----  
**Revisado por:** Ing. Mónica Rueda

Latacunga, 25 de mayo del 2010

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 25/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**4/22**

**32. EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>OBJETIVO:</b>					
Verificar que los Estados Financieros hayan sido preparados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás Normas Vigentes, a través de un análisis para obtener una información real, que permita tomar decisiones para el bienestar del Almacén New Fashion.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA DEL CLIENTE			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>Generalidades:</b>				
1	¿Tiene el Almacén New Fashion un organigrama estructural y funcional?		✓		
2	¿Las funciones del personal administrativo, y financiero están delimitadas por escrito?		✓		Sólo se recibe instrucciones del administrador y gerente.
3	¿Tiene el Almacén New Fashion un manual de procedimientos contables?		✓		El administrador no ha considerado necesario por el tipo de negocio.
4	¿Se encuentra fácilmente los archivos, comprobantes y documentos sustentatorios?	✓			

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**5/23**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
5	¿Se efectúan los depósitos en forma inmediata e intacta?		✓		A veces, se efectúan al siguiente día hábil.
6	¿Realiza el almacén conciliaciones bancarias?	✓			Se realiza apenas se tiene el estado o corte de cuenta.
7	¿Se emplean comprobantes de ingresos y egresos para efectivo y bancos?		✓		Para efectivo facturas y para bancos los cheques.
8	¿Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad y se obtienen sus saldos mensualmente?	✓			Los archivos se encuentran membretados e identificados por el período fiscal al que pertenecen.
9	¿Se efectúan constataciones físicas u otras verificaciones sobre activos fijos e inventarios?	✓			Se realiza cada año por el tamaño de inventario ya que se necesita de Recursos Humanos y Económicos.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**6/22**

---

---

### 33. MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS

Para realizar la evaluación y calificación de riesgo se tomó en cuenta los siguientes parámetros:

Riesgo de Auditoría máximo 5%.

	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Riesgo Inherente</b>	0,60	0,50	0,40
<b>Riesgo de Control</b>	0,80	0,50	0,20

**RI:** Riesgo Inherente

**RC:** Riesgo de Control

**RA:** Riesgo de Auditoría

**RD:** Riesgo de Desconfianza

**NC:** Nivel de Confianza

**Fórmula:**

Riesgo de Detección = Riesgo de Auditoría/Riesgo de Control \* Riesgo Inherente

Nivel de Confianza = 1 - Riesgo de Detección

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**7/22**

**CUADRO 3.8 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos**

Evaluación del Riesgo	N° de Riesgo	RI	RC	RA	RD	NC
El Almacén New Fashion cuenta con un organigrama estructural y funcional	Moderado	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
Se elaboran Estados Financieros	Bajo	0.40	0.20	0.05	0.63	0.38
El contador es imparcial al momento de preparar los informes financieros	Bajo	0.40	0.20	0.05	0.63	0.38
Existe un manual de funciones que informen al personal sobre sus obligaciones	Moderado	0,40	0,80	0,05	0,16	0,84
Se realiza arqueos sorpresivos de caja	Moderado	0,60	0,20	0,05	0,42	0,58

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

La investigadora luego de realizar la respectiva Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos ha obtenido como resultado que los niveles de riesgos son leves, lo que indica que no son muy perjudiciales para el almacén, de tal modo se debe corregir a tiempo dichas falencias para el desarrollo del mismo.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010



**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>9/22</b>
------------------------------

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>DISPONIBLE</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
-Comprobar la autenticidad de los fondos de efectivo y depósitos.				
-Comprobar que el saldo de este rubro incluya todos los fondos existentes.				
-Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Realizar la cédula sumaria y cédula analítica.	A1 A2 A1.1 A2.1	E.B.C.A	10/09/2010
3	Realizar conciliaciones bancarias	A2.1.1	E.B.C.A	20/09/2010

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>10/22</b>
-------------------------------

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>EXIBIGLE</b>				
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
-Comprobar si se lleva un adecuado registro de cuentas por cobrar en el Almacén New Fashion.				
-Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Realizar la cédula sumaria y cédula analítica	B1 B1.1 B2 B2.1	E.B.C.A	25/11/2010
3	Realizar análisis de clientes	B1.1.01	E.B.C.A	29/11/2010
4	Solicitar confirmación de saldos a los clientes.	B1.1.02	E.B.C.A	10/12/2010
5	Realizar el análisis de antigüedad de saldos.	B1.1.03	E.B.C.A	20/12/2010
6	Realizar análisis de rotación de cartera	B1.1.04	E.B.C.A	27/12/2010

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>11/22</b>
-------------------------------

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>REALIZABLE</b>				
<b>INVENTARIOS</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
-Comprobar la existencia física de los inventarios que conforman este rubro.				
-Comprobar que su presentación y revelación en los Estados Financieros sea correcta y adecuada.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Verificar la constatación física	C1.1.01	E.B.C.A	13/01/2011
3	Realizar la cédula sumaria analítica	C1 C1.1	E.B.C.A	18/01/2011
4	Realizar análisis de rotación de inventarios	C1.1.02	E.B.C.A	24/01/2011

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**12/22**

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

**ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVOS:**

- Verificar la existencia y propiedad de los bienes que conforman este rubro.
- Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya realizado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T.</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar el cuestionario de control interno.	<b>APL 24</b>	<b>E.B.C.A</b>	<b>03/05/2010</b>
2	Realizar la cédula sumaria y subsumiría	<b>D1 D1.1</b>	<b>E.B.C.A</b>	<b>21/02/2011</b>
3	Realizar análisis de activos fijos	<b>D1.1.01</b>	<b>E.B.C.A</b>	<b>10/02/2011</b>

<b>Preparado por:</b> <b>E.B.C.A.</b>	<b>Fecha:</b> <b>28/05/2010</b>
<b>Revisado por:</b> <b>R.M.M.C</b>	<b>Fecha:</b> <b>28/05/2010</b>

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>13/22</b>
-------------------------------

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
-Comprobar si se lleva un adecuado registro de estas cuentas.				
- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Realizar la cédula sumaria y analítica	AA1 AA1.1 AA1.1.01 EE1 BB1 BB1.1	E.B.C.A	11/03/2011
3	Solicitar confirmación de saldos.	AA1.1.02	E.B.C.A	16/03/2011

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**14/22**

---

---

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

**PATRIMONIO**

**OBJETIVOS:**

- Constatar el valor en libros de la cuenta capital.
- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T.</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Realizar cédula sumaria y subsumaria	GG1 GG1.1	E.B.C.A	15/04/2011

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>15/22</b>
-------------------------------

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>INGRESOS</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
-Comprobar que las ventas o ingresos operacionales correspondan a transacciones auténticas.				
-- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Verificar que los ingresos obtenidos en el 2009 se encuentren registrados correctamente.	PyG1.1.01	E.B.C.A	05/05/2011
3	Realizar cédula sumaria y subsumaria	PyG1 PyG1.1 PyG1.1.01	E.B.C.A	25/05/2011

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>16/22</b>
-------------------------------

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>GASTOS</b>				
<b>OBJETIVOS:</b>				
<p>-Verificar que los gastos operacionales representen todos los importes incurridos en el periodo y mantenga un adecuado registro.</p> <p>- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros.</p>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno.	APL 24	E.B.C.A	03/05/2010
2	Realizar cédula sumaria, subsumiría y analítica	PyG2 PyG2.1 PyG2.2 PyG2.1.01 PyG2.1.02	E.B.C.A	24/06/2011

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 28/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 28/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**17/22**

---

---

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

Latacunga, 03 de mayo del 2010

Señor

Miguel Rueda Osorio

**REPRESENTANTE LEGAL DEL ALMACÉN NEW FASHION**

Presente.-

De mi consideración:

Como parte de la Auditoría Financiera a las Cuentas del Balance General y Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2009, he realizado un estudio y evaluación de la estructura del Control Interno del Almacén New Fashion, lo cual me permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría necesarios para expresar una opinión sobre las cuentas reflejadas en los Balances Financieros del almacén.

Bajo estas circunstancias el objeto de dicho análisis fue establecer un nivel de confianza en lo que se refiere al cumplimiento de obligaciones de directivos y empleados así como también la aplicación de procedimientos contables para emitir información adecuada y oportuna.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>18/22</b>
-------------------------------

---

Como producto de la evaluación, se ha encontrado algunas deficiencias en la estructura del control interno, lo cual no permite que el almacén New Fashion desarrolle sus actividades en forma organizada, por lo que emitiremos las respectivas recomendaciones.

**ASPECTOS EXAMINADOS:**

Por la falta de un control interno adecuado en la entidad, la investigadora sugiere la implantación de procedimientos de control que puedan aplicarse de acuerdo a las circunstancias.

**1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

**Inexistencia de un Organigrama Estructural**

Mediante la evaluación del control interno, se constató que el almacén no posee ningún organigrama estructural ni funcional, lo cual no ha permitido a los trabajadores y terceras personas conocer en forma gráfica como está delimitado el mismo tanto a nivel jerárquico como funcional.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**19/22**

**Recomendación:**

Elaborar un organigrama estructural y funcional con el fin de que el personal que labora en el mismo conozca cómo está estructurado el nivel jerárquico del almacén así como también la asignación de funciones para cada uno de los trabajadores.

**Falta de un Manual de Funciones para el Personal que labora en el Almacén**

Respecto a la asignación de funciones del personal que labora en el almacén, se observó que no se encuentran delimitadas por escrito y que las actividades se las lleva a cabo de acuerdo a las instrucciones que imparte el Administrador o Supervisores Encargados.

**Recomendación:**

Elaborar un manual de funciones dirigido al personal Administrativo y Financiero que se desempeña en el almacén, para que conozcan específicamente cuáles son sus obligaciones.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>20/22</b>
-------------------------------

---

---

**2. ÁREA CONTABLE**

**Falta de un Manual de Procedimientos Contables**

El almacén no posee un manual de procedimientos contables, porque el administrador no considera necesario la existencia del mismo ya que confía en la persona encargada del manejo contable del almacén.

**Recomendación:**

Se considera necesaria la elaboración de un manual contable, que especifique los procedimientos de registro, proceso y resumen con el fin de reportar información financiera confiable, adecuada y oportuna.

**Ausencia de Caja Chica**

Se constató que no existe un manejo de la caja chica por ende no hay arqueos.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL 30**  
**21/22**

**Recomendación:**

Realizar arqueos de caja cada fin de mes o sorpresivos para verificar la confiabilidad de los responsables de este rubro.

Que el control de gastos al fin de mes lo realice una persona ajena al fondo de caja, en vista de que esta actividad lo realiza la contadora y en su ausencia el administrador.

**No utilización de Comprobantes de Ingresos y Egresos.**

En la empresa se observó que para el ingreso de efectivo y la emisión de cheques, no se manejan comprobantes de ingresos ni de egresos, sino que simplemente se hacen anotaciones, para ingresos en los talonarios de los cheques y para egresos se lo hace simplemente con la presentación de la factura del proveedor.

**Recomendación:**

Es recomendable que para identificar ingresos y egresos de efectivo se opte por la utilización de estos comprobantes lo cual contribuiría en el control de dichos movimientos tanto para lo que es caja como para bancos.

**Inadecuado Control de Inventarios**

Con relación a este rubro se constató que no se maneja un control de inventarios adecuado, por lo que no se conoce con seguridad cuanto se requiere más o menos para cada mes en lo que se refiere a prendas de vestir.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL 30</b> <b>22/22</b>
-------------------------------

---

---

**Recomendaciones:**

En cuanto a los inventarios, es necesario que se realice la constatación física según se considere con el propósito de adquirir la mercadería necesaria para que el Almacén pueda cumplir satisfactoriamente sus actividades.

Realizar inventarios periódicos, para conocer la cantidad real de las existencias y control de stock.

**Inadecuado Control de Activos Fijos**

El Almacén New Fashion, no mantiene un registro de existencias en su totalidad, es decir solo se tiene un detalle de los activos fijos que se han adquirido.

**Recomendaciones:**

Establecer políticas de control para este rubro, lo cual le permita conocer con facilidad en qué estado se encuentran sus bienes y si están en uso o no.

Que los registros de activos fijos y depreciaciones se encuentren debidamente actualizados con el propósito de mantener información veraz, real y oportuna encaminada a lo dispuesto en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 03/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 03/05/2010

## **GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.**

**Empresa Auditada :** “ALMACÉN NEW FASHION”

**Dirección :** Padre Salcedo y Sánchez de Orellana

**Teléfono:** 03-809-082 - Fax: 032-809-083

**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

### **3.4.2 Conformación del Archivo Permanente**

#### **AP 10. INFORMACIÓN GENERAL**

- 11 Reseña Histórica
- 12 Dirección de la empresa
- 13 Horarios de Trabajo
- 14 Personal Directivo

#### **AP 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES**

- 21 Productos que comercializa
- 22 Descripción de políticas de comercialización
- 23 Clientes actuales y competencia

24 Proveedores principales

### **AP 30. INFORMACIÓN CONTABLE**

31 Personal que labora en la empresa (número de personas y función que desempeña)

32 Detalle de firmas o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas de cheques

33 Descripción del sistema contable utilizado (adjuntar un gráfico)

34 Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes.

35 Plan de cuentas.

36 Plan de cuentas (código y descripción de su funcionamiento)

### **AP 40. POLÍTICAS CONTABLES**

41 Caja

42 Bancos

43 Cuentas por cobrar

44 Inventarios

45 Activos Fijos

46 Proveedores Locales

47 Ingresos

48 Gastos

#### **AP 50. HISTORIA FINANCIERA**

51 Resumen por años del Balance General

52 Resumen por años del Estado de Resultados

#### **AP 60. SITUACIÓN FISCAL**

61 Certificación S.R.I

62 Impuestos y contribuciones a que está obligado New Fashion

63 Síntesis de las disposiciones legales que afecten a New Fashion

#### **AP 70. ORGANIGRAMAS ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL**

71 Organigrama Estructural

71 Organigrama Funcional

#### **AP 80. SÍNTESIS DE ESCRITURAS Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

81 Contrato individual de trabajo

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 10**  
**1/3**

---

---

## **11. RESEÑA HISTÓRICA**

En el año 2002 el almacén New Fashion Store, abre sus puertas en la ciudad de Latacunga calle Pedro Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana, en un local de 295 metros cuadrados con un capital de 85.000,00 dólares y con cuatro trabajadores. En aquel entonces ofrecía ropa para hombre y mujer.

En el año 2004 incremento ropa para niños y jóvenes, para lograr cubrir las necesidades de sus clientes.

Actualmente se abre un nuevo local de calzado y accesorios deportivos, con el fin de dar una mejor atención al cliente y satisfacer sus necesidades. Dicho almacén ha ido creciendo paulatinamente en el mercado por la gran acogida de sus clientes.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 10**  
**2/3**

---

---

**12. DIRECCIÓN DE LA EMPRESA**

New Fashion Store, se encuentra ubicado en la calle Pedro Salcedo 5-67 y Sánchez Orellana frente al parque Vicente León, de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga.

Contactos al: (Teléfono) 032-809-082

(Fax) 032-809-083

**13. HORARIOS DE TRABAJO**

El horario de trabajo al cual deben sujetarse los trabajadores de New Fashion en general y sin excepciones es: de 8:30h a.m. hasta las 19:00h p.m., haciendo un intervalo de 2 horas para el almuerzo a la 13:00h p.m. y retornando a sus labores a las 15:00h p.m. hasta la hora de salida. Horario que deben cumplir de lunes a viernes, y sábados de 9:00 am hasta las 13:00 pm en horario continuo.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 10**  
**3/3**

**14. PERSONAL DIRECTIVO**

-Como parte de la dirección y personal directivo del Almacén New Fashion tenemos:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Sr. Miguel Rueda Osorio	PROPIETARIO (Representante Legal)
Sr. Klever Ruiz Rueda	ADMINISTRADOR

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**ACTIVIDADES COMERCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AP 20</b> <b>1/5</b>
----------------------------

---

---

**21. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA**

New Fashion es una empresa comercial, dedicada a la compra y venta de ropa de hombre, mujer y niño, accesorios deportivos, ropa deportiva y calzado, domiciliada en la ciudad de Latacunga-Cotopaxi.

A continuación, se detalla los principales productos que comercializa en las diferentes líneas de ropa y accesorios:

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**ACTIVIDADES COMERCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 20**  
**2/5**

**CUADRO 3.9 Ropa y accesorios deportivos**

RED DE VOLEY MEDIANA
MARCADORES CASE LOGIC CDRP-4 PARA CD`S
CAMARA DE FOTOS DESECHABLE
CONOS 3" PARA ENTRENAMIENTO TUN-2H-OR
PELOTA PROFLITE BASEBALL SOFT OFICIAL
RED DE BASQUET MIKASA AZUL ROJO
BATERIA ENERGIZER 9 VOLTIOS
PILAS 123 Y CR2 P/CAMARA CON ZOOM
RED DE BASQUET MIKASA BLANCA
BOLSO ADIDAS P/ZAPATOS E43332 43759
ROLLO KODAK ULTRA 24 EXP 400
ROLLO KODAK ULTRA 36 EXP 400
ROLLO KODAK GOLD 24 EXP 100
ROLLO KODAK GOLD 36 EXP 100
CANILLERAS DIADORA ZONA S Y M
GORRA ARENA SILICON FLAME CAP 91200
PELOTA PROFLITE BASQUET # 7 CUERO
PELOTA PROFLITE FUTBOL # 5 PAISES
MOCHILA WILSON PEQUEÑA 18702
GUANTES DE ARQUERO ECON TALLA 1 A 4
RAQUETA WILSON FEDERER SIGNAT 4 3/8
BRUJULA KONUS 4033 EGG AZUL
RELOJ DIGITAL UNISEX V/MODELOS
PAÑALERA BABY PICOLINO PEQUEÑA 2207
ESTUCHE DURO PARA RELOJ Q&Q Y C KLEIN
ESTUCHE CASE LOGIC CAM-FILM QPB-51
RELOJ AUDEL DIGITAL FASHION 1228/1215
MOCHILA UMBRO LARGE BACKPACK 370657
SILLA DE CAMPING 17" YT-007
GORRA ARENA SILICON 91135/91201
GORRA ARENA LATEX V/COLOR 91103-20
PELOTA GOLTY FUTSALA PROFES PERLA
PELOTA VENTO # 3 TRAINING 551013 PVC

Fuente: Almacén New Fashion

Elaborado por: Almacén New Fashion

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**ACTIVIDADES COMERCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 20**  
**3/5**

**CUADRO 3.10 Ropa de hombre, mujer y niño**

LICRA DE BAÑO KEIKO TALLA S A XL
CINTURON # 35 Y 40 FIBRA TACHES
JEAN TOB KLASS Y LEVCIS CLASICO TALLA
CAMISETA US POLO C/REDONDO 100% ALGOD
PANTALON DOUBLE E CARGO HOMBRE
PIJAMA BARMIX CAYETANO PANTALON S A
BUZO BOGA FASHION BORDADO CAPUCHA V/M
BERMUDA BODY GLOVE JEAN HOMBRE
PANTALON GAP GABARDINA HOMBRE 28/36
JEAN AMERIC FASHION HOMBRE
CHOMPA FOX LONA SUBLIMADA
CAMISA GECKO MATCH1 FORMAL HOMBRE V/M
CAMISA EMPORIO FASHION MANGA CORTA
PANTALON REUSCH ARQUERO 3/4 TALLA "L"
PANTALON REUSCH ARQUERO 3/4 TALLA "M"
CAMISETA MAQUEÑO "XS" 100% ALGODON
CAMISETA CHOLO MACHINE V/M TALLA "L"
CAMISETA CHOLO MACHINE V/M TALLA "M"

**Fuente:** Almacén New Fashion

**Elaborado por:** Almacén New Fashion

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**ACTIVIDADES COMERCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 20**  
**4/5**

---

---

**22. DESCRIPCIÓN DE POLÍTICAS DE COMERCIALIZACIÓN**

- Ventas al por mayor y menor
- Formas de pago: crédito y contado
- Venta a crédito solo con tarjeta
- Venta al contado con el 10% de descuento
- Mercado de consumo: Cotopaxi y sus diversos cantones

**23. CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA**

A continuación presentamos una lista de clientes de New Fashion que tienen mayor movimiento económico.

**CUADRO 3.11 Clientes Actuales y Competencia**

<b>CIUDAD</b>	<b>INSTITUCIÓN</b>	<b>Nº DE CLIENTES</b>
Latacunga	Banco del Austro	4
Latacunga	Banco del Pichincha	8
Latacunga	Banco de Guayaquil	5
Latacunga	Banco Internacional	8
Latacunga	Cooperativa Sagrario	3
Latacunga	Cooperativa Oscus	3
Latacunga	ITSA	7
Latacunga	Magisterio	9
Latacunga	ELEPCO S.A	7
Latacunga	Registro de la Propiedad	3
Latacunga	Instituto Vicente León	5
Latacunga	Instituto Ramón Barba Naranjo	4
Latacunga	UTC	30
Latacunga	UEFA	4
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**ACTIVIDADES COMERCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 20**  
**5/5**

**24. PROVEEDORES PRINCIPALES**

**CUADRO 3.12 Proveedores Principales**

<b>CIUDAD</b>	<b>EMPRESA</b>
Guayaquil	DISBREN
Quito	Mil Deportes
Quito	MeCrisga
Ambato	BOGA INC
Atuntaqui	ANITEX
Ambato	Calzado Mishel
Guayaquil	RICALZA
Imbabura	GHAZI
Quito	RIVATEX
Quito	Importaciones KAO

**Fuente:** Almacén New Fashion

**Elaborado por:** Almacén New Fashion

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**1/9**

**31. PERSONAL QUE LABORA EN EL ALMACÉN**

El personal que labora en el almacén New Fashion es el siguiente:

N°	NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
(3)	<b>ÁREA ADMINISTRATIVA</b>  -Miguel Rueda  -Klever Ruiz  -Julissa Espinosa	-Propietario  -Administrador  -Recursos Humanos	-Representar al almacén legalmente.  -Encargado del manejo administrativo, financiero, legal y tributario de la empresa.  -Encargada de capacitar al personal sobre la atención al cliente.
(1)	<b>ÁREA FINANCIERA</b>  -Nancy Lagos	-Contadora	-Responsable de llevar la contabilidad del almacén, así como todos los asuntos relacionados con el Servicio de Rentas Internas.
(4)	<b>ÁREA DE VENTAS</b>  -Teresa Cevallos -Sonnia Tapia -Chicaiza Doris -Andrango Amada	-Vendedoras	-Encargadas de atender a los clientes del almacén.


<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**2/9**

**32. DETALLE DE LAS FIRMAS O SIGLAS UTILIZADAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE AUTORIZAR DOCUMENTOS Y DE FRIMAS DE CHEQUES.**

La persona responsable o encargada de autorizar la emisión de documentos o cheques es:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMAS</b>
-Sr. Miguel Rueda	(Representante legal )	

**33. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE**

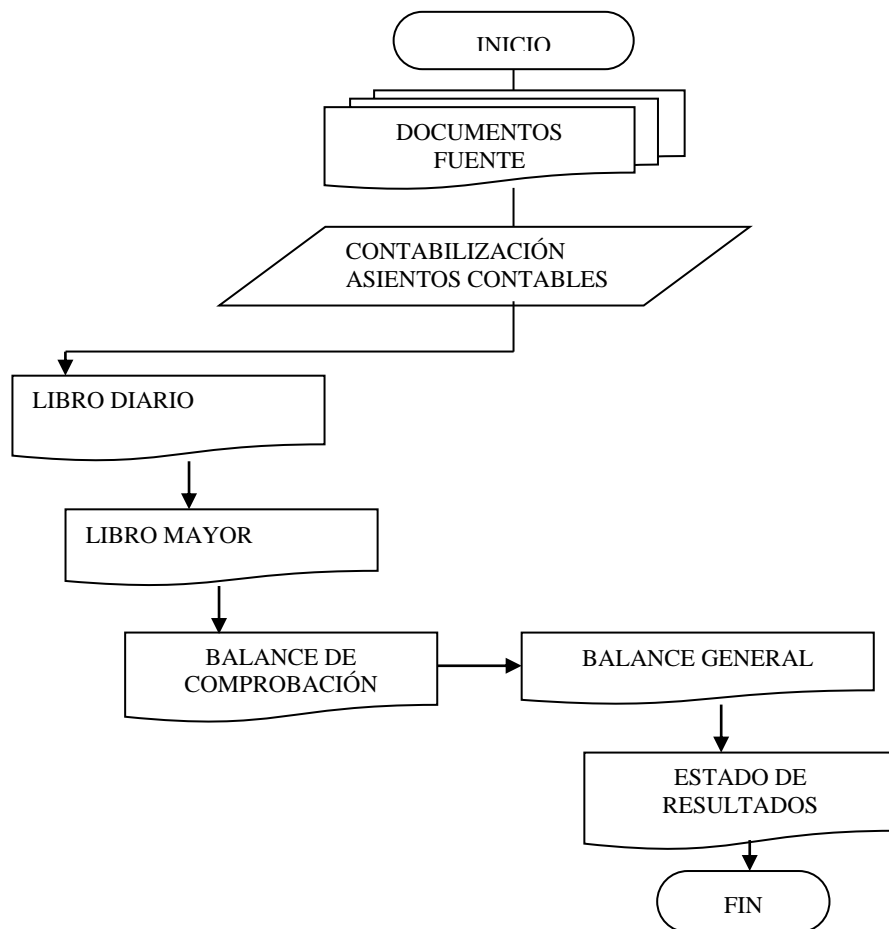
Para llevar la contabilidad del almacén New Fashion, se realiza el siguiente proceso contable que a continuación se describe:

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**3/9**

**GRÁFICO 3.1 SISTEMA CONTABLE**



**Fuente:** Almacén New Fashion

**Elaborado por:** Almacén New Fashion

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

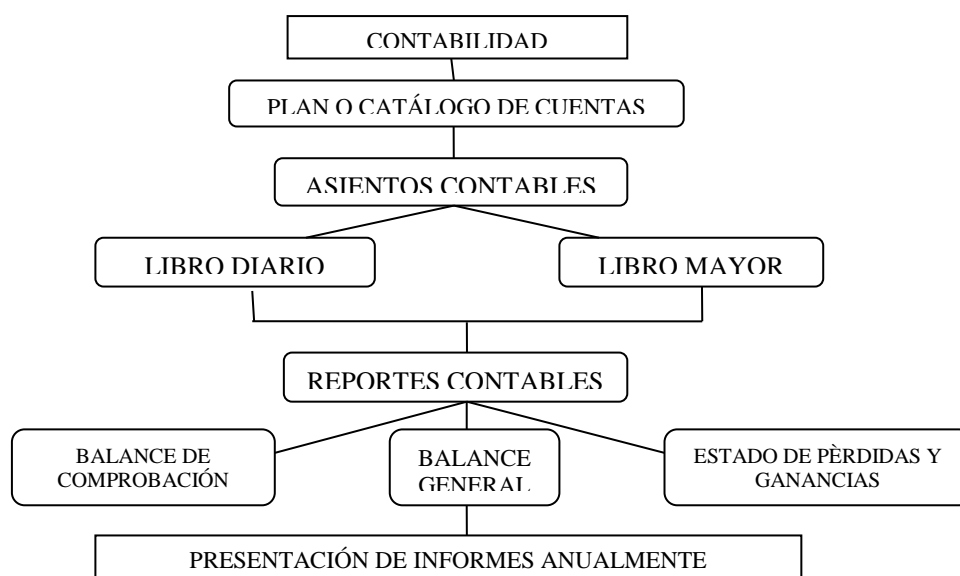
**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**4/9**

**34. LIBROS, REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES**

Mediante el sistema contable que se lleva en el Almacén New Fashion y de acuerdo a la actividad del mismo, los registros contables que se llevan en el módulo de contabilidad del Paquete Informático Fénix son los siguientes:

**GRÁFICO 3.2 REGISTROS CONTABLES**



**Fuente:** Módulo Contable (Fénix) Almacén New Fashion

**Elaborado por:** Cristina Espín

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**5/9**

**35. PLAN DE CUENTAS (CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN)**

<b>Código de Cta.</b>	<b>Cuenta</b>
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.02	Banco del Guayaquil
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	Ctas. X Cobrar Clientes
1.1.2.02	Provisión Ctas. Incobr.
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTRARIO MERCADERIA
1.2.	FIJO
1.2.1.	DEPRECIABLE
1.2.1.01	Muebles de Oficina
1.2.1.01.1	Deprec. Acumulada Muebles
1.2.1.02.	EQUIPOS DE COMPUTO
1.2.1.02.2	Deprec. Acumulada Computadoras
1.2.1.03.	Vehículo
1.2.1.03.3	Deprec. Acumulada Vehículo
1.2.1.04.	OTROS ACTIVOS
1.2.1.05.	Círculo Cerrado De Televisión
1.2.1.06.	Planta eléctrica
1.3.	OTROS
1.3.1.	ANTICIPADOS Y DIFERIDOS
1.3.1.01.	IMPUESTOS

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**6/9**

<b>Código de Cta.</b>	<b>Cuenta</b>
1.3.1.02.	GASTOS DIFERIDOS
1.3.1.02.00001	Software Contable
1.3.1.02.00002	Amortización Acumulada Software
1.3.1.03.00001	Garantía del Local
1.3.1.03.00002	Crédito Tributario por Compras
1.3.1.03.00003	Crédito Tributario por Ret. IVA
1.3.1.03.00004	Crédito Tributario De Impto. Renta
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTES
2.1.1.	CORTO PLAZO
2.1.1.01.	IMPUESTOS
2.1.1.01.00001	Retencion Fuente por Compras
2.1.1.01.00002	Iva En Vtas por Pagar
2.1.1.01.00003	Retención Iva por Pagar
2.1.1.02.	PROVEEDORES
2.1.1.02.00001	Proveedores Locales
2.1.1.02.00002	Documentos por Pagar
2.1.1.02.00003	Proveed. Mercad. A Consignación
2.1.1.02.00004	Cuentas x Pagar
2.1.1.02.00005	Impto. Renta x Pagar
2.1.1.04.	OBLIGACIONES SOCIALES
2.1.1.04.00001	Sueldos por pagar
2.1.1.04.00002	I.E.S.S. por pagar
2.1.1.04.00003	XIV Sueldo por Pagar
2.1.1.04.00004	XIII Sueldo por pagar
2.1.1.04.00005	Fondos de Reserva por pagar
2.1.1.04.00006	Utilidad Trabajadores por pagar
2.1.1.04.00007	Prestamos IESS por pagar
2.1.1.04.00008	Servicios Personales x Pagar
2.1.1.04.00009	Vacaciones por Pagar

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**7/9**

<b>Código de Cta.</b>	<b>Cuenta</b>
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	Capital Individual
3.2.	RESULTADOS
3.2.1.	PRESENTE EJERCICIO
3.2.1.01.	UTILIDAD & PERDIDA
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	CON IMPUESTO
4.1.1.01.00001	Ventas con Impuesto.
4.2.	COSTOS
4.2.1.01	Costo de Ventas
4.2.1.01.00001	Costo de Ventas Local # 1
5.	GASTOS
5.1.	OPERACIONALES
5.1.1.	ADMINISTRACION
5.1.1.01.	SUELDOS
5.1.1.01.00001	Sueldo Básico
5.1.1.01.00002	Horas Extras
5.1.1.01.00003	Componente Salarial
5.1.1.01.00004	Movilizaciones
5.1.1.01.00005	Bonificaciones
5.1.1.01.00006	Otros Ingresos del Personal
5.1.1.01.00007	Aporte Patronal
5.1.1.01.00008	Alimentación y refrigerios
5.1.1.01.00009	Comisiones Empleados
5.1.1.01.00010	Agasajo Navideño
5.1.1.01.00011	XIII SUELDO
5.1.1.01.00012	XIV SUELDO

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 30**  
**8/9**

<b>Código de Cta.</b>	<b>Cuenta</b>
5.1.1.01.00013	Vacaciones
5.1.1.01.00014	Fondos de Reserva
5.1.1.02.	HONORARIOS
5.1.1.02.00001	Honorarios Profesionales
5.1.1.02.00002	Servicios Personales
5.1.1.03.	GASTOS GENERALES
5.1.1.03.00001	Arriendo local
5.1.1.03.00002	Servicios Básicos
5.1.1.03.00005	Útiles de oficina
5.1.1.03.00006	Uniformes empleados
5.1.1.03.00007	Teléfono Celular
5.1.1.03.00008	Mantenimiento
5.1.1.03.00010	Combustible
5.1.1.03.00012	Seguridad y Monitoreo
5.1.1.03.00013	Viáticos y Movilización Gerenc
5.1.1.03.00014	Cuotas y Contribuciones Instit
5.1.1.03.00015	Capacitación y Adiestramientos
5.1.1.03.00016	Mantenimiento Equipos y otros
5.1.1.03.00019	Impuestos Municipales
5.1.2.	GASTOS DE VENTAS
5.1.2.02.	GENERALES
5.1.2.02.00001	Publicidad y Propaganda
5.1.2.02.00002	Fletes y Encomiendas
5.1.2.02.00003	Material de Embalaje
5.1.2.02.00004	Descuento en ventas
5.1.2.02.00005	Imp. Renta Causado
5.1.3.	FINANCIEROS
5.1.3.01.	INTERES INST.FINANC.Y BANCOS
5.1.3.01.00001	Interés Banco de Guayaquil
5.1.3.02.	MULTAS Y COMISIONES

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AP 30</b> <b>9/9</b>
----------------------------

<b>Código de Cta.</b>	<b>Cuenta</b>
5.1.3.02.00001	Multas Inst. Estatales
5.2.	NO OPERACIONALES
5.2.1.	INTERES Y COMISION
5.2.1.01.	INTERESES PAGADOS
5.2.1.01.00001	Interés Bancos
5.2.1.01.00002	Interés Inst. Estatales
5.2.1.02.	COM. Y SERVICIOS SECTOR FINANC
5.2.1.02.00001	Comisión tarjetas de Crédito
5.2.1.02.00002	Comisión y servic. bancos
5.2.1.02.00003	Comisión y servic. financieras
5.2.1.02.00004	Decoraciones y demás Accesorios
5.2.1.03.	DESPACHO Y EMBALAJE
5.2.1.03.00001	Material de empaque
5.2.1.03.00002	Guías de transporte
5.2.2.	DEPRECIACIONES
5.2.2.01.	ACTIVOS
5.2.2.01.00001	Activos Fijos
5.2.2.01.00002	Software
5.2.3.	PROVISIONES
5.2.3.01.	PROVISION INCOBRABLES
5.2.3.01.00001	Gasto Prov. Ctas. Incobrables
5.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.3.0.1.	NO DEDUCIBLES
5.3.0.10.00001	Gastos no deducibles
5.3.0.10.00002	Devolución en Ventas

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**1/8**

**41. C A J A**

-Como políticas y procedimientos para este rubro tenemos:

-La responsabilidad del fondo de caja está limitada por las personas de ventas, las mismas que van rotando y cada día realizan cuadro de caja.

- Para gastos menores utilizan del fondo de caja, según las necesidades que se presenten en el Almacén.

-Para solicitar el reembolso de los gastos menores al administrador, se presentarán los comprobantes de los gastos cada fin de mes para constatar que se efectuó el gasto respectivo.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**2/8**

**42. B A N C O S**

-Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimientos:

- Para la emisión de cheques se contará con autorización del Sr. Klever Ruiz (administrador), caso contrario no podrá realizarse ninguna adquisición.
- La compra de mercaderías será autorizada por el administrador.
- Los pagos a los proveedores, se lo realizará al momento en que se reciba la factura de compra a cualquier hora del día y previa verificación de los productos solicitados para constatar su existencia.
- Solicitar el estado de cuenta bancario, los primeros 10 días de cada mes y realizar la conciliación bancaria de forma inmediata.
- Cuando se solicite cortes de cuenta bancarios, conciliar inmediatamente, para conocer el saldo real de la cuenta bancos.
- Verificar que las conciliaciones bancarias reúnan: saldo en bancos según los registros contables de la entidad y saldo de las cuentas según documentación bancaria.
- Las solicitud de servicios bancarios (cortes de cuenta, saldos contables y estados de cuentas mensuales, chequeras), serán realizados únicamente por las personas autorizadas por parte del administrador previo oficio enviado al gerente del banco para que tenga conocimiento al respecto.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**3/8**

**43. CUENTAS POR COBRAR- CLIENTES**

-Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimientos:

-La venta de la ropa y accesorios deportivos son realizadas por las cuatro vendedoras quienes, de lunes a viernes desde las 8.30h am hasta las 19:00 h pm y los Sábados desde las 9:00 am hasta las 19:00 h pm, para lo cual emitirán a los clientes las respectivas facturas de venta.

-Las facturas de venta son verificadas y aprobadas por el Administrador de NEW FASHION Sr. Klever Ruíz, antes de ser entregadas al cliente.

-Antes de proceder a la facturación de la venta de los productos que ofrece el Almacén New Fashion se verificará la salida de la mercadería de bodega tanto en cantidad, tipo de prenda o accesorio y precios. Este procedimiento lo hará el Administrador.

-Todos los asientos de la cuenta ventas, serán registradas únicamente con base a las copias de las facturas de ventas por la Contadora Ing. Nancy Lagos Sandoval.

-La Contadora controlará periódicamente las cuentas por cobrar pendientes, para constatar que las mismas hayan sido canceladas en el tiempo establecido entre el administrador y sus clientes.

-Los cheques recibidos se depositan intactos, el mismo día o el siguiente día hábil.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**4/8**

**44. INVENTARIOS**

-Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimientos:

-La ropa y accesorios adquiridos por NEW FASHION STORE, como: raquetas, balones de futbol, calentadores, gafas y guantes, son verificados por parte del Administrador o Gerente, con el fin de constatar físicamente lo que está facturado.

-En caso de existir faltantes, se procederá a investigar inmediatamente al personal encargado de dichas existencias.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**5/8**

**45. ACTIVOS FIJOS**

-Como políticas y procedimientos para este rubro tenemos:

-Para la adquisición de activos fijos se contará con la respectiva autorización del Administrador, caso contrario no se podrá realizar ningún tipo de compra.

-Se mantendrá un registro detallado de activos fijos que posea el Almacén New Fashion, el mismo que contenga fecha de adquisición, descripción del activo fijo, valor de compra, proveedor, número de factura y número de cheque emitido por dicha adquisición.

-Se procederá a realizar la depreciación respectiva una vez que haya transcurrido un año de vida útil del activo fijo mediante el método de línea recta.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**6/8**

**46. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES**

-Como políticas y procedimientos para este rubro tenemos:

-El pasivo por compras se captura en un documento en el momento en que se reciben las mercancías, verificando por conteo u otro medio la cantidad recibida, esta tarea es realizada por el Administrador Sr. Klever Ruiz.

-Los documentos anteriores se valúan en base al precio acordado.

-El documento donde se capturó la mercancía entregada (compras) se firma de recibido por el Administrador.

-Los cheques se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para pago.

-Las devoluciones o reclamaciones sobre compras se capturan en un documento en el momento en que se efectúan (devoluciones) o se conozcan (reclamaciones), esta tarea es realizada por el Administrador.

-El Administrador compara las notas de crédito recibidas de los proveedores contra los documentos anteriores, la Contadora realiza las correcciones respectivas, las codifica y registra en el Mayor.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**7/8**

**47. INGRESOS**

-Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimientos:

-Los ingresos se obtendrán únicamente mediante la actividad propia del Almacén New Fashion, es decir de la comercialización de la mercadería.

-Los ingresos percibidos por la venta serán depositados intactos, el mismo día o el siguiente día hábil, en el número de cuenta corriente del Almacén New Fashion.

-Los cheques emitidos a favor del Almacén New Fashion, deberán estar a nombre del mismo y no del Gerente, Administrador u otra persona que labore en el Almacén.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 40**  
**8/8**

**48. GASTOS**

-Para este rubro se ha establecido las siguientes políticas y procedimientos:

-Los sueldos y salarios serán cancelados a más tardar el tercer día hábil de cada mes.

-La cancelación mensual de arriendo se lo realizará el último día de cada mes, previo acuerdo con el propietario del inmueble y se solicitará el respectivo comprobante de pago.

-Corresponde a la Contadora mantener actualizado todo movimiento bancario (Notas de Débito, Notas de Crédito, etc.) que se genere en la cuenta corriente.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

---

---

**AP 50  
1/1**

**51. RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL Y ESTADO DE  
RESULTADOS (Ver anexo3. 1)**

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A.	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**SITUACIÓN FISCAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AP 60</b> <b>1/2</b>
----------------------------

---

**61. CERTIFICACIÓN S. R. I (Ver anexo 3.3)**

**62. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTÁ OBLIGADO EL ALMACÉN**

-El ALMACÉN NEW FASHION, con número de RUC (Registro único de Contribuyentes) N° 0501737068001, desde el año 2000, es una empresa obligada a llevar contabilidad, ya que sus ingresos brutos anuales superan los \$40.000.00 y por ende es agente de retención del impuesto al valor agregado (IVA) y de la retención en la fuente del impuesto a la renta (RF-IR) en forma mensual.

-Bajo estas circunstancias, está obligado a realizar sus declaraciones mensuales tanto del impuesto al valor agregado (IVA), como de la retención en la fuente (RF-IR), así como también la declaración del impuesto a la renta en forma anual (IR), con sus respectivos anexos transaccionales como Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente por otros conceptos, Anexo Relación en Dependencia, para lo cual cuenta con su respectiva clave para efectuar dichas declaraciones vía internet mediante la página web que el Servicio de Rentas Internas ha puesto a disposición de sus contribuyentes.

-El almacén, también realiza los aportes mensuales, pago de fondos de reserva, pago de préstamos quirografarios, al Instituto de Seguridad Social (IESS), así como también cumple con el pago de los décimos (décimo tercero y décimo cuarto) en la Inspectoría de Trabajo.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A.	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**NEW FASHION STORE**  
**SITUACIÓN FISCAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 60**  
**2/2**

**63. SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE AFECTEN AL ALMACÉN**

-ELALMACÉN NEW FASHION, es una entidad que pertenece a una persona natural que se dedica a las actividades comerciales e importaciones; y que de acuerdo al Artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, está obligada a llevar contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que arroje el mismo, ya que opera con un capital que supera los veinte y cuatro mil dólares (24.000 USD) y cuyos ingresos brutos anuales son superiores a los cuarenta mil dólares (40.000 USD).

-Bajo estas circunstancias, está considerado como agente de retención por lo que según la disposición del Servicio de Rentas Internas (SRI), tiene como obligaciones tributarias realizar la Retención en la Fuente y del IVA, así como también a realizar las respectivas declaraciones en forma mensual.

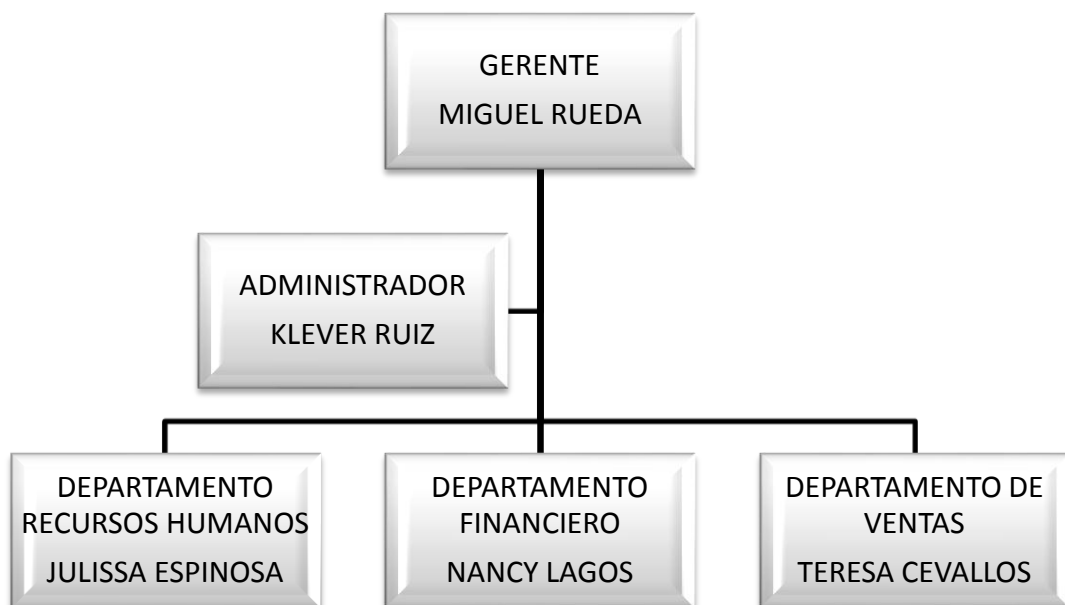
-En caso de incumplimiento a sus obligaciones tributarias, las sanciones que reciba serán impuestas por la máxima autoridad de la respectiva Administración Tributaria mediante resoluciones escritas que serán impugnadas ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal.

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A.	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 70**  
**1/2**

**71. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

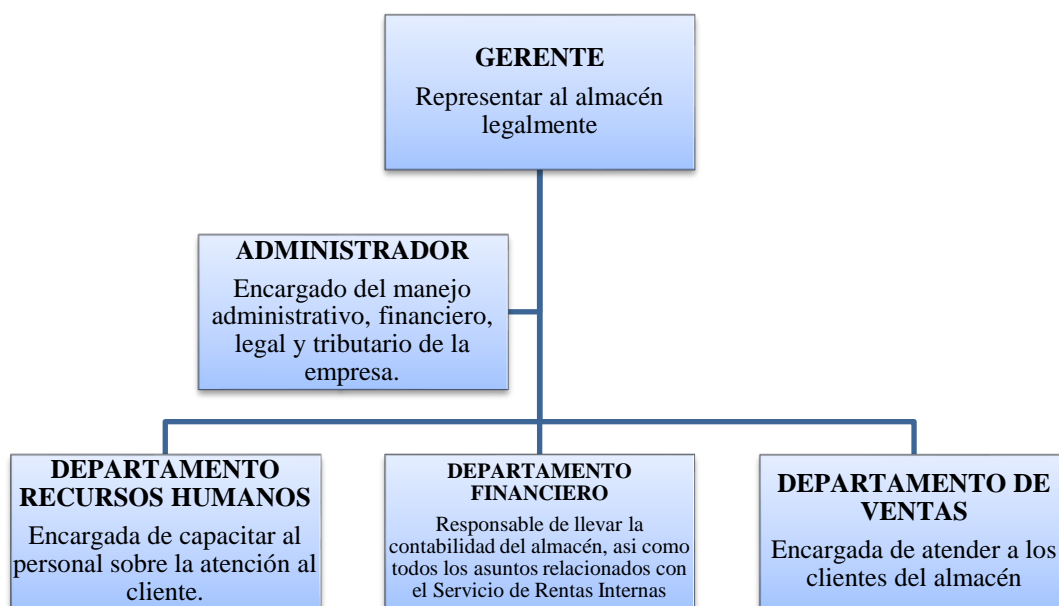


<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ORGANIGRAMA FUNCIONAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 70**  
**2/2**

**72. ORGANIGRAMA FUNCIONAL**



<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AP 80**  
**1/1**

---

---

**81. CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

En el Almacén New Fashion, los contratos con los trabajadores se lo realiza en forma verbal, al transcurrir un tiempo determinado el patrono procede a asegurar al trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, no sin antes convenir entre las partes los ingresos que va a percibir el trabajador más los beneficios de ley, así como también se le da a conocer cuál será su horario de trabajo respectivo.

Se le da a conocer también sus derechos y obligaciones en la empresa.

Cuando se termina el contrato de trabajo, que puede ser por renuncia voluntaria, por jubilación, por muerte del trabajador o despido intempestivo, el patrono procede a realizar la liquidación respectiva según establece la ley, y para demostrar que las partes están de mutuo acuerdo firman una carta denominada, Liquidación del Contrato de Trabajo y para que exista constancia de este acto, se entrega una copia tanto al trabajador como a la Inspectora de Trabajo y el original se queda en la oficina del almacén.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 31/05/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 31/05/2010

## **GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO.**

**Empresa Auditada:** “ALMACÉN NEW FASHION”

**Dirección:** Padre Salcedo y Sánchez de Orellana

**Teléfono:** 03-809-082 - Fax: 032-809-083

**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

### **3.4.3 Conformación del Archivo de Análisis o Corriente**

#### **AA 10. INFORMACIÓN GENERAL**

- 11 Informe Final de Auditoría
- 12 Estados Financieros Auditados y Notas
- 13 Cartas a Gerencia
- 14 Debilidades de Control Interno
- 15 Hoja Principal de Trabajo

#### **AA 20. DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**

- 21 Disponibilidades-Ingresos y Egresos de Caja y Bancos
- 22 Cuentas por Cobrar Clientes
- 23 Inventarios

24 Activos Fijos

25 Pasivos

26 Patrimonio

27 Ingresos

28 Gastos

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10**  
**1/2**

---

---

**11. INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

Latacunga, 16 de diciembre del 2011

Señor

Miguel Antonio Rueda Osorio

**GERENTE GENERAL DE NEW FASHION STORE**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado la Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados del Almacén New Fashion Store, de la ciudad de Latacunga-Provincia de Cotopaxi, por el período comprendido al 31 de diciembre del 2009.

La Auditoría fue realizada en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Esas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada, para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 16/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 16/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10**  
**2/2**

Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación en conjunto de los Estados Financieros.

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del almacén al 31 de diciembre del 2009, el resultado de sus operaciones, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Durante el proceso de la auditoria se identificó la existencia de debilidades en la cuenta de inventarios donde se verifica que existe un stock de mercadería y no existe un adecuado despacho de la misma, lo que perjudica a la utilidad del almacén.

Atentamente,



Cristina Espín

**INVESTIGADORA**

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 16/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 16/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA10 HPT</b> <b>1/6</b>
-------------------------------

**12. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**

CÓDIGO DE CUENTAS	CUENTAS	NOTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO FINAL DE AUDITORÍA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>					
1.1.	<b>CORRIENTE</b>					
1.1.1.	<b>DISPONIBLE</b>		<b>\$ 38.351,82</b>			<b>\$ 46.101,82</b>
1.1.1.01.	Caja	<b>1</b>	27.421,06	7.750,00		35.171,06
1.1.1.02.	Banco del Guayaquil		10.930,76			10.930,76
1.1.2.	<b>EXIGIBLE</b>		<b>\$ 82.631,10</b>			<b>\$ 82.366,36</b>
1.1.2.01.	Ctas. X Cobrar Clientes	<b>2</b>	83.194,25	99,97		83.294,22
1.1.2.02.	Provisión Ctas. Incobrables.		563,15	364,71		927,86
1.1.3.	<b>RELIZABLE</b>		<b>\$ 362.347,34</b>			<b>\$ 362.347,34</b>
1.1.3.01.	Inventario de Mercadería	<b>3</b>	362.347,34		9.822,68	352.524,66
1.2.	<b>FIJO</b>					
1.2.1.	<b>DEPRECIABLE</b>		<b>\$ 50.902,38</b>			<b>\$ 50.902,38</b>
1.2.1.01.	Muebles de Oficina		47.737,31			47.737,31
1.2.1.01.1	Deprec. Acumulada Muebles		-21.096,23			-21.096,23
1.2.1.02.	<b>EQUIPOS DE COMPUTO</b>		4.642,29			4.642,29
1.2.1.02.2	Deprec. Acumulada Computadoras		-4.328,79			-4.328,79
1.2.1.03.	<b>VEHÍCULO</b>		20.973,21			20.973,21
1.2.1.03.3	Deprec. Acumulada Vehículo		-810,77			-810,77
1.2.1.04.	<b>OTROS ACTIVOS</b>					
1.2.1.05.	Circuito cerrado de Televisión		1.588,00			1.588,00
1.2.1.06.	Planta Electrica		2.197,36			2.197,36
1.3.	<b>OTROS</b>					
1.3.1.	<b>ANTICIPADOS DIFERIDOS</b>	<b>Y</b>				
1.3.1.02.	GASTOS DIFERIDOS		<b>\$ 892,50</b>			<b>\$ 892,50</b>

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA10 HPT</b> <b>2/6</b>
-------------------------------

1.3.1.02.00001	Software Contable		1.575,00			1.575,00
1.3.1.02.00002	Amortización Acumulada Software		-682,50			-682,50
1.3.1.03	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>\$ 553,91</b>			<b>\$ 553,91</b>
1.3.1.03.00002	Crédito Tributario por compras		553,91			553,91
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 535.679,05</b>			<b>\$ 543.164,31</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>					
2.1.	<b>CORRIENTES</b>					
2.1.1.	<b>CORTO PLAZO</b>					
2.1.1.01.	<b>IMPUESTOS</b>					
2.1.1.01.00001	Retención Fuente X Compras		1.003,98			1.003,98
2.1.1.01.00003	Retención IVA X Pagar		1.769,10			1.769,10
2.1.1.02.	<b>PROVEEDORES</b>					
2.1.1.02.00001	Proveedores Locales		324.565,77			324.565,77
2.1.1.02.00002	Documentos por Pagar		998,38			998,38
2.1.1.02.00004	Cuentas x Pagar		27.645,00			27.645,00
2.1.1.04.	<b>OBLIGACIONES SOCIALES</b>					
2.1.1.04.00002	IESS. por pagar		371,96			371,96
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 356.354,19</b>			<b>\$ 356.354,19</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>58.117,32</b>			<b>58.117,32</b>
3.1.	<b>CAPITAL</b>					
3.1.1.	CAPITAL INDIVIDUAL		58.117,32			58.117,32
3.2.	<b>RESULTADOS</b>					
3.2.1.	<b>PRESENTE EJERCICIO</b>					
3.2.1.01.	<i>UTILIDAD &amp; PERDIDA</i>		121.207,54			128.692,80
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>					
4.1.	<b>OPERACIONALES</b>					
4.1.1.	<b>VENTAS</b>					
4.1.1.01.	<i>CON IMPUESTO</i>					
4.1.1.01.00001	Ventas con Impuesto	<b>4</b>	875.024,42	600,00		875.624,42

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA10 HPT</b> <b>3/6</b>
-------------------------------

4.1.1.01.	CON IMPUESTO				
4.2	COSTOS				
4.2.1.01.	<b>COSTO DE VENTAS</b>				
4.2.1.01.00001	Costo de Ventas Local # 1		637.897,99		637.897,99
	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>\$ 237.126,43</b>		<b>\$ 237.726,43</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>				
5.1.	<b>OPERACIONALES</b>				
5.1.1.	<b>ADMINISTRACION</b>				
5.1.1.01.	<i>SUELDOS</i>		<b>\$ 33.674,90</b>		<b>33.674,90</b>
5.1.1.01.00001	Sueldo Básico		24.878,88		24.878,88
5.1.1.01.00006	Beneficios Sociales		3.992,90		3.992,90
5.1.1.01.00010	Aporte Patronal - Fondos de Reserva		4.803,12		4.803,12
5.1.1.03.	<i>GASTOS GENERALES</i>		<b>\$ 64.123,02</b>		<b>\$ 64.123,02</b>
5.1.1.03.00001	Arriendo local		27.100,00		27.100,00
5.1.1.03.00002	Servicios Básicos		3.544,75		3.544,75
5.1.1.03.00005	Útiles de oficina		8.147,20		8.147,20
5.1.1.03.00008	Mantenimiento		194,76		194,76
5.1.1.03.00010	Combustibles		997,34		997,34
5.1.1.03.00012	Seguridad y Monitoreo		1.380,08		1.380,08
5.1.1.03.00013	Viáticos y Movilización Gerenc		3.134,09		3.134,09
5.1.1.03.00016	Mantenimiento Equipos y otros		17.953,02		17.953,02
5.1.1.03.00019	Impuestos		1.671,78		1.671,78
5.2.2	<b>DEPRECIACIONES</b>				
5.2.2.01	<b>ACTIVOS</b>		<b>\$ 8.143,40</b>		<b>\$ 8.143,40</b>
5.2.2.01.00001	Activos Fijos		8.143,40		8.143,40
5.1.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>				
5.1.2.02.	<i>GENERALES</i>		<b>9.977,57</b>		<b>9.977,57</b>
5.1.2.02.00001	Publicidad y Propaganda		7.561,09		7.561,09
5.1.2.02.00002	Fletes y Encomiendas		2.416,48		2.416,48
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>115.918,89</b>		<b>115.918,89</b>

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA10 HPT</b> <b>4/6</b>
-------------------------------

---

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2009

**NOTA 1. ASPECTOS GENERALES**

El almacén New Fashion Store es una entidad que pertenece a un solo propietario que es el Sr. Miguel Antonio Rueda Osorio con CC.050173706-8. Su actividad principal es la compra y venta de ropa de hombre, mujer y niños, accesorios de prendas de vestir, ropa deportiva y calzado.

**NOTA 2. BASE LEGAL**

De acuerdo al establecimiento registrado en el Servicio de Rentas Internas, el almacén inicia sus actividades el 02 de mayo 2002, con su nombre comercial “New Fashion Store” el mismo que se centra en la compra y venta de ropa de hombre, mujer y niños, accesorios de prendas de vestir, ropa deportiva y calzado.

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

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA10 HPT</b> <b>5/6</b>
-------------------------------

---

---

**NOTA 3. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE**

El almacén New Fashion, para registrar sus transacciones usa el método de la partida doble, que consiste en anotar las operaciones dos veces, es decir tanto en él debe como en el haber y estas a su vez deben arrojar saldos iguales.

Así también para el registro de las transacciones utiliza los libros contables como son el libro diario y el libro mayor, seguidamente obteniendo el balance de comprobación y finalmente el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias.

**NOTA 4. CAJA**

- En el análisis de Caja se determina que el rubro de caja auditado es mayor al valor en libros, también se constató que no manejan fondo de caja chica y arqueos de caja tampoco.

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTE**

- Al enviar las confirmaciones de saldos a los clientes se detectó ciertas inconformidades respecto a los valores adeudados.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA10 HPT</b> <b>6/6</b>
-------------------------------

---

---

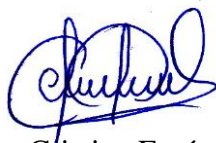
**NOTA 6. INVENTARIOS**

- No existe un adecuado control de existencias, por lo que el Bodeguero a cometido errores de mal despacho, lo que ha producido que se establezca la diferencia de esta cuenta.

**NOTA 7. VENTAS**

- Existe un descuido al momento de registrar las ventas realizadas, lo que afecta dicha cuenta y por ende los valores que ingresan a caja.
- El archivo de las facturas de ventas, no está ordenado adecuadamente, varias facturas de venta anuladas no tienen el original, existen ciertas guías de remisión sueltas y en otras facturas no constan las guías.

Atentamente,



Cristina Espín

**INVESTIGADORA**

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/12/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/12/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CARTA A GERENCIA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10  
1/5**

---

---

**13. CARTA A GERENCIA**

Latacunga, 26 de agosto del 2011

Señor

Miguel Antonio Rueda Osorio

**GERENTE GENERAL DE NEW FASHION STORE**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado la Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados del Almacén New Fashion Store, de la ciudad de Latacunga-Provincia de Cotopaxi, por el período comprendido al 31 de diciembre del 2009. Esta relación es responsabilidad de la administración del almacén, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos componentes basados en la auditoría.

Una auditoría incluye el examen, con base a pruebas selectivas, de evidencia que soporta las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

En el transcurso de la auditoría se encontró algunas deficiencias de control interno, para lo cual se emitió las respectivas recomendaciones, ya que mediante

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CARTA A GERENCIA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10**  
**2/5**

---

---

ellas el almacén 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, que contribuya en la toma de decisiones en forma oportuna para el bienestar de la entidad.

**RUBROS EXAMINADOS**

**1. CAJA**

**HALLAZGO**

- En el análisis de Caja se determina que el rubro de caja auditado es mayor al valor en libros, también se constató que no manejan fondo de caja chica y arqueos de caja tampoco.

**Recomendación al Gerente**

- Realizar arqueos de caja sorpresivos, a cada una de las personas responsables de este rubro.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CARTA A GERENCIA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10**  
**3/5**

---

---

**Recomendación a la Contadora**

- Establecer documentos de soporte, para lo que es la reposición de caja y de esta manera mejorar el control de esta cuenta.
- Crear fondos fijos de caja chica, además el manejo de éstos sean administrados por un responsable, quien archivará todos los vales de gastos reportados por el usuario.

**2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

**HALLAZGO**

- Al enviar las confirmaciones de saldos a los clientes se detectó ciertas inconformidades respecto a los valores adeudados.

**Recomendación a la Contadora**

- Tener más cuidado en el registro de los abonos de los clientes, para no causar inconformidades ante el Cliente y las cuentas del balance tenga mayor grado de veracidad.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CARTA A GERENCIA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10  
4/5**

---

---

**3. INVENTARIOS**

**HALLAZGO**

- No existe un adecuado control de existencias, por lo que las personas que están encargadas de almacenamiento y distribución han cometido errores de mal despacho, lo que ha producido que se establezca la diferencia de esta cuenta, también existe un stock de mercaderías.

**Recomendación al Propietario y a la Contadora**

- Realizar inventarios periódicos, e indicar al personal de bodega que deben tener más cuidado con el despacho de mercadería.
- Dar de baja toda la mercadería con fallas de fábrica.

**4. INGRESOS**

**HALLAZGO**

- Existe un descuido al momento de registrar las ventas realizadas, lo que afecta dicha cuenta y por ende los valores que ingresan a caja.
- El archivo de las facturas de ventas, no está ordenado adecuadamente, varias facturas de venta anuladas no tienen el original, existen ciertas guías de remisión sueltas y en otras facturas no constan las guías.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CARTA A GERENCIA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA 10**  
**5/5**

---

---

**Recomendación al Propietario y a la Contadora**

- Tener más cuidado en el registro de las ventas y un ordenado archivo de los documentos
- Establecer un presupuesto formal de ventas, con proyecciones que permitan alcanzar índices de rentabilidad importantes.

Atentamente,



Cristina Espín

**INVESTIGADORA**

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 26/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 26/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>P/T P.C.I</b> <b>1/1</b>
--------------------------------

**14. DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO**

La investigadora presenta los siguientes puntos de control interno que se han encontrado en el transcurso de la Auditoría.

REF P/T	CUENTA	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
A.1	Caja	No se realizan arqueos de caja	Existe una diferencia entre el saldo contable y auditado.	Realizar arqueos de caja sorpresivos.
B1	Cuentas por Cobrar Clientes	No se registra un abono que debitaba Cuentas por Cobrar Clientes	Existe una diferencia entre el saldo contable y auditado.	Tener más cuidado en el registro de los abonos, para no causar inconformidades ante el Cliente y las cuentas del balance tengan mayor grado de veracidad.
C1	Inventarios	Inexistencia de constataciones físicas de los bienes en forma periódica	Existe Stock de mercadería	Realizar inventarios periódicos, con la finalidad de mantener información actualizada y determinar las necesidades de adquisición de nuevos bienes.
PyG1	Ingresos	Venta no registrada	Existe una diferencia entre el saldo Contable y Auditado	Tener más cuidado en el registro de las ventas.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTGADORA****HOJA DE AJUSTES****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****H/A  
1/1**

La investigadora propone los siguientes asientos de ajuste, luego de haber efectuado la auditoría.

<b>DETALLE</b>	<b>REF P/T</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>a</b>				
Caja	<b>A1</b>		7.750,00	
Otros Ingresos		7.750,00		
Resultados				7.750,00
P/R diferencia detectado en caja.				
<b>b</b>				
Cuentas por cobrar empleados			99,97	
Cuentas por Cobrar Clientes	<b>B1</b>			99,97
P/R Ingreso de abonos por inconformidad de clientes.				
<b>b</b>				
Resultados			364,71	
Gasto Provisión Cuentas Incobrables		364,71		
Provisión Cuentas Incobrables	<b>B2</b>			364,71
P/R Diferencia de cuentas incobrables.				
<b>c</b>				
Cuentas por cobrar empleados			9.822,68	
Inventarios	<b>C1</b>			9822,68
P/R Diferencia en inventarios.				
<b>d</b>				
Caja			600,00	
Ventas	<b>PyG1</b>	600,00		
Resultados				600,00
P/R Ingreso de la venta no registrada				
<b>TOTAL</b>			18.637,36	18.637,36

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA10 HPT**  
**1/3**

**15. HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

CÓDIGO DE CUENTAS	CUENTAS	REF/P/T	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO FINAL DE AUDITORÍA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>					
1.1.	<b>CORRIENTE</b>					
1.1.1.	<b>DISPONIBLE</b>		<b>\$ 38.351,82</b>			<b>\$ 46.101,82</b>
1.1.1.01.	Caja	<b>A.1</b>	27.421,06	7.750,00		35.171,06
1.1.1.02.	Banco del Guayaquil	<b>A.2</b>	10.930,76			10.930,76
1.1.2.	<b>EXIGIBLE</b>		<b>\$ 82.631,10</b>			<b>\$ 82.366,36</b>
1.1.2.01.	Ctas. X Cobrar Clientes	<b>B1</b>	83.194,25	99,97		83.294,22
1.1.2.02.	Provisión Ctas. Incobrables.		563,15	364,71		927,86
1.1.3.	<b>RELIZABLE</b>		<b>\$ 362.347,34</b>			<b>\$ 362.347,34</b>
1.1.3.01.	Inventario de Mercadería	<b>C1</b>	362.347,34		9.822,68	352.524,66
1.2.	<b>FIJO</b>					
1.2.1.	<b>DEPRECIABLE</b>		<b>\$ 50.902,38</b>			<b>\$ 50.902,38</b>
1.2.1.01.	<b>MUEBLES DE OFICINA</b>	<b>D1</b>	47.737,31			47.737,31
1.2.1.01.1	Deprec. Acumulada Muebles		-21.096,23			-21.096,23
1.2.1.02.	<b>EQUIPOS DE COMPUTO</b>	<b>D1</b>	4.642,29			4.642,29
1.2.1.02.2	Deprec. Acumulada Computadoras		-4.328,79			-4.328,79
1.2.1.03.	<b>VEHÍCULO</b>	<b>D1</b>	20.973,21			20.973,21
1.2.1.03.3	Deprec. Acumulada Vehículo		-810,77			-810,77
1.2.1.04.	<b>OTROS ACTIVOS</b>					
1.2.1.05.	Circuito cerrado de Televisión		1.588,00			1.588,00
1.2.1.06	Planta Electrica		2.197,36			2.197,36
1.3.	<b>OTROS</b>					
1.3.1.	<b>ANTICIPADOS Y DIFERIDOS</b>					
1.3.1.02.	<b>GASTOS DIFERIDOS</b>		<b>\$ 892,50</b>			<b>\$ 892,50</b>
1.3.1.02.00001	Software Contable		1.575,00			1.575,00
1.3.1.02.00002	Amortización Acumulada Software		-682,50			-682,50

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>P/T AA10</b>
<b>HPT</b>
<b>2/3</b>

1,3,1,03	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>\$ 553,91</b>			<b>\$ 553,91</b>
1,3,1,03,00002	Crédito Tributario por compras		553,91			553,91
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 535.679,05</b>			<b>\$ 543.164,31</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>					
2.1.	<b>CORRIENTES</b>					
2.1.1.	<b>CORTO PLAZO</b>					
2.1.1.01.	<b>IMPUESTOS</b>					
2.1.1.01.00001	Retención Fuente X Compras		1.003,98			1.003,98
2.1.1.01.00003	Retención IVA X Pagar		1.769,10			1.769,10
2.1.1.02.	<b>PROVEEDORES</b>					
2.1.1.02.00001	Proveedores Locales	<b>AA1</b>	324.565,77			324.565,77
2.1.1.02.00002	Documentos por Pagar	<b>AA1</b>	998,38			998,38
2.1.1.02.00004	Cuentas x Pagar	<b>AA1</b>	27.645,00			27.645,00
2.1.1.04.	<b>OBLIGACIONES SOCIALES</b>					
2.1.1.04.00002	IESS. por pagar	<b>BB1</b>	371,96			371,96
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 356.354,19</b>			<b>\$ 356.354,19</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		58.117,32			58.117,32
3.1.	<b>CAPITAL</b>					
3.1.1.	CAPITAL INDIVIDUAL	<b>GG1</b>	58.117,32			58.117,32
3.2.	<b>RESULTADOS</b>					
3.2.1.	<b>PRESENTE EJERCICIO</b>					
3.2.1.01.	<i>UTILIDAD &amp; PERDIDA</i>		121.207,54			128.692,80
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>					
4.1.	<b>OPERACIONALES</b>					
4.1.1.	<b>VENTAS</b>					
4.1.1.01.	<i>CON IMPUESTO</i>					
4.1.1.01.00001	Ventas con Impuesto	<b>PyG2</b>	875.024,42	600,00		875.624,42
4.1.1.01.	CON IMPUESTO					
4,2	<b>COSTOS</b>					

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>P/T AA10</b>
<b>HPT</b>
<b>3/3</b>

4.2.1.01.	<b>COSTO DE VENTAS</b>				
4.2.1.01.00001	Costo de Ventas Local # 1		637.897,99		637.897,99
	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>\$ 237.126,43</b>		<b>\$ 237.726,43</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>				
5.1.	<b>OPERACIONALES</b>				
5.1.1.	<b>ADMINISTRACION</b>				
5.1.1.01.	<i>SUELDOS</i>		<b>\$ 33.674,90</b>		<b>33.674,90</b>
5.1.1.01.00001	Sueldo Básico	PyG2.1.01	24.878,88		24.878,88
5.1.1.01.00006	Beneficios Sociales	PyG2.1.01	3.992,90		3.992,90
5.1.1.01.00010	Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PyG2.1.01	4.803,12		4.803,12
5.1.1.03.	<i>GASTOS GENERALES</i>		<b>\$ 64.123,02</b>		<b>\$ 64.123,02</b>
5.1.1.03.00001	Arriendo local	PyG2.1.01	27.100,00		27.100,00
5.1.1.03.00002	Servicios Básicos	PyG2.1.01	3.544,75		3.544,75
5.1.1.03.00005	Útiles de oficina	PyG2.1.01	8.147,20		8.147,20
5.1.1.03.00008	Mantenimiento	PyG2.1.01	194,76		194,76
5.1.1.03.00010	Combustibles	PyG2.1.01	997,34		997,34
5.1.1.03.00012	Seguridad y Monitoreo	PyG2.1.01	1.380,08		1.380,08
5.1.1.03.00013	Viáticos y Movilización Gerenc	PyG2.1.01	3.134,09		3.134,09
5.1.1.03.00016	Mantenimiento Equipos y otros	PyG2.1.01	17.953,02		17.953,02
5.1.1.03.00019	Impuestos		1.671,78		1.671,78
5.2.2	<b>DEPRECIACIONES</b>				
5.2.2.01	<b>ACTIVOS</b>		<b>\$ 8.143,40</b>		<b>\$ 8.143,40</b>
5.2.2.01.00001	Activos Fijos		8.143,40		8.143,40
5.1.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>				
5.1.2.02.	<i>GENERALES</i>		<b>9.977,57</b>		<b>9.977,57</b>
5.1.2.02.00001	Publicidad y Propaganda	PyG2.1.01	7.561,09		7.561,09
5.1.2.02.00002	Fletes y Encomiendas	PyG2.1.01	2.416,48		2.416,48
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>115.918,89</b>		<b>115.918,89</b>

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/08/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/08/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

# **CAJA – BANCOS 31-12-2009**

CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA

CÉDULA SUMARIA

CAJA

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2009

A1  
1/1

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A1.1	Caja	27.421,06√	7.750,00A/A1		35.171,06√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ27.421,06√</b>		-	<b>Σ35.171,06√</b>

**W:** Al realizar la auditoria se detecta una diferencia de 7.750,00, lo que se propone realizar un asiento de ajuste.

**Marcas:**

Σ Sumatoria Comprobada

√ Verificado por Auditoría

A/A1 Asiento de Ajuste

W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA****CÉDULA ANALÍTICA****CAJA****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****A1.1**  
**1/3**

PERÍODO	DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Saldo al 01/01/2009		25.740,00✓			25.740,00✓
Enero/2009	Ventas al Contado, Cobro a Clientes	93.290,06✓			93.290,06✓
	Compras al contado, Pago Proveedores	20.401,06✓			20.401,06✓
Febrero/2009	Venta al Contado, Cobro clientes	90.947,06✓			90.947,06✓
	Compras al Contado, Pago Proveedores	33.747,06✓			33.747,06✓
Marzo/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	88.747,06✓			88.747,06✓
	Compras al Contado, Pago Proveedores	14.227,06✓			14.227,06✓
Abril/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	46.647,06✓			46.647,06✓
	Compras Contado, Pago Proveedores	20.858,06✓			20.858,06✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**CAJA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**A1.1**  
**2/3**

Mayo/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	87.314,06√			87.314,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	24.955,06√			24.955,06√
Junio/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	50.255,06√			50.255,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	29.732,06√			29.732,06√
Julio/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	63.182,06√			63.182,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	37.622,06√			37.622,06√
Agosto/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	57.727,06√			57.727,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	26.999,06√			26.999,06√
Sept/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	76.788,06√			76.788,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	20.099,06√			20.099,06√

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**CAJA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<p><b>A1.1</b> <b>3/3</b></p>
-----------------------------------

Octubr/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	79.077,06√			79.077,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	18.090,06√			18.090,06√
Nov/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	84.542,06√			84.542,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	19.758,06√			19.758,06√
Dic/2009	Ventas al Contado, Cobro Clientes	81608,06√			89.358,06√
	Compras Contado, Pago Proveedores	27.421,06Ø	7.750,00 P.C.I. ① A/A 1		35.171,06 Ø
<b>TOTAL</b>		<b>Σ27.421,06</b> →A1	<b>Σ7.750,00</b> →A1		<b>Σ35.171,06</b> →A1

**w:** Al realizar la auditoria se detecta una diferencia de 7.750,00, lo que se propone realizar un asiento de ajuste.

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por Auditoría
- P.C.I. 1 Punto de Control Interno
- A/A1 Asiento de Ajuste
- Pasa a:
- Ø Diferencia Encontrada
- A1 Cedula Sumaria Caja

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 10/09/2010
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 10/09/2010

**AUXILIAR DE CAJA**

**PPC 1/1**

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

PERÍODO	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO AL 31/12/2009
Saldo al 01/01/2009		25.740,00		25.740,00
Enero/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO A CLIENTES	67.550,06		93.290,06
	COMPRAS AL CONTADO, PAGO PROVEEDORES		72.889,00	20.401,06
Febrero/2009	VENTA AL CONTADO, COBRO CLIENTES	70.546,00		90947,06
	COMPRAS AL CONTADO, PAGO PROVEEDORES		57.200,00	33.747,06
Marzo/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	55.000,00		88.747,06
	COMPRAS AL CONTADO, PAGO PROVEEDORES		74.520,00	14.227,06
Abril/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	32.420,00		46.647,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		25.789,00	20.858,06
Mayo/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	66.456,00		87.314,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		62.359,00	24.955,06
Junio/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	25.300,00		50.255,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		20.523,00	29.732,06
Julio/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	33.450,00		63.182,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		25.560,00	37.622,06
Agosto/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	20.105,00		57.727,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		30.728,00	26.999,06
Septiembre/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	49.789,00		76.788,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		56.689,00	20.099,06
Octubre/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	58.978,00		79.077,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		60.987,00	18.090,06
Noviembre/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	66.452,00		84.542,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		64.784,00	19.758,06
Diciembre/2009	VENTAS AL CONTADO, COBRO CLIENTES	61.850,00		1608,06
	COMPRAS CONTADO, PAGO PROVEEDORES		54.187,00	27.421,06
<b>TOTAL</b>				<b>27.421,06</b>

↓  
 √  
 ∅  
 √Σ



Ing. Nancy Lagos  
**CONTADORA**



**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por auditoria
- ∅ Diferencia Encontrada
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATA CUNGA – ECUADOR**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**BANCOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**A2 1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A2.1	Bancos	10.930,76√			10.930,76√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ10.930,76√</b>	-	-	<b>Σ10.930,76√</b>

**W:** Una vez realizado el análisis respectivo y aplicado todas las pruebas de auditoría, determinamos la razonabilidad de los saldos.

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por Auditoría
- W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**BANCOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**A2.1 1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
EE.FF	Banco Guayaquil	10.930,76 <sup>√</sup>			10.930,76 <sup>√</sup>
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ10.930,76<sup>√</sup></b> →A2	-	-	<b>Σ10.930,76<sup>√</sup></b> →A2

**Marcas:**

- Σ      Sumatoria Comprobada
- √      Verificador por Auditoría
- Pasa a:
- A2     Cédula Sumaria Bancos

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
BANCO GUAYAQUIL  
CUENTA CORRIENTE N° 0004407563  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>A2.1.1 1/2</b>
-----------------------

Saldo S/Estado de cuenta \$ 27.908,50√

+ Depósitos no registrados en el banco 397,13

Fecha	N° Depósito	Beneficiario	Valor
04/01/2010	2456	Pacificard	21,64
04/01/2010	2437	Pacificard	375,13

- Cheques girados y no cobrados 17.374,87√

Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor
01/07/2008	3939	Espinosa Daniel	381,76
23/01/2009	3949	Grupo Nicotex	722,72
03/04/2009	6343	Mecrisga	339,25
16/12/2009	6032	Molina Francy	39,64
22/12/2009	6073	Culqui Wilmer	191,55
23/12/2009	6077	Ricaurte Solis Natalia	1.000,00
23/12/2009	6079	Corrales Jaime	750,00
30/12/2009	3825	Donoso Gustavo	1.200,00
30/12/2009	3974	Navas Patricio	694,00
30/12/2009	6029	El Malouf Kassis Jean	611,83
30/12/2009	6089	Chuchico Eriberto	538,35
31/12/2009	3823	Gonzales Enrique	554,00
31/12/2009	3977	Carrión Larrea Danilo	604,00
31/12/2009	6020	Kamerino	3.150,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
BANCO GUAYAQUIL  
CUENTA CORRIENTE N° 0004407563  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**A2.1.1  
2/2**

31/12/2009	6087	Disbren S.A	1.011,00
31/12/2009	6098	Farías Nancy	6,94
31/12/2009	6106	Rueda Miguel	755,00
31/12/2009	6108	Abedraso Janineh	873,35
31/12/2009	6109	Simón Ivon	142,84
31/12/2009	6110	Simón Marcelo	214,20
31/12/2009	6111	Simón Alberto	253,00
01/01/2010	3872	Windfall S.A	599,40
04/01/2010	6112	Duque Alexandra	200,00
04/01/2010	6113	Robles Vicente	700,00
04/01/2010	6117	Ediepoca S.A	108,22
04/01/2010	6121	Alban Maritza	644,00
04/01/2010	6132	Calzado Misshell	1.089,82
= Disponible de la empresa			<b>Σ\$10.930,76√</b>
Saldo en Libros			<b>\$10.930,76√</b>
+ Notas de Crédito			0
- Notas de Débito			0
= Saldo Conciliado			<b>Σ\$10.930,76√</b>

**W:** Al realizar la conciliación bancaria al 31/12/2009, no se encontró ninguna diferencia.

**Marcas:**

Σ Sumatoria Comprobada

√ Verificado por Auditoría

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

MAYOR GENERAL DE BANCOS

PPC 1/4

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Para el análisis de bancos la investigadora ha tomado como muestra los datos de los últimos tres meses del año.

FECHA	CODIF	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01-Oct-09	148351	DEPOSITO CAJA 30 SEPTIEMBRE	334,86		26.731,24
01-Oct-09	2429	DEPOSITO CAJA 01 OCTUBRE	763,00		27.494,24
05-Oct-09	17623	DEPOSITO CAJA 02 OCTUBRE	261,60		27.755,84
05-Oct-09	5598	SANCHEZ VILLACRESES JOSE GUILLERMO		1.180,00	26.575,84
05-Oct-09	17624	DEPOSITO CAJA 03 OCTUBRE	208,00		26.783,84
05-Oct-09	17625	DEPOSITO CAJA 04 OCTUBRE	86,31		26.870,15
07-Oct-09	17626	DEPOSITO CAJA 05 OCTUBRE	170,00		27.040,15
08-Oct-09	27631	DEPOSITO CAJA 06 OCTUBRE	150,00		27.190,15
08-Oct-09	2314	DEPOSITO CAJA 07 OCTUBRE	90,56		27.280,71
08-Oct-09	2429	DEPOSITO CAJA 08 OCTUBRE	20,76		27.301,47
08-Oct-09	8846	DEPOSITO CAJA 09 OCTUBRE	107,94		27.409,41
12-Oct-09	8847	DEPOSITO CAJA 11 OCTUBRE	73,10		27.482,51
13-Oct-09	49303	DEPOSITO CAJA 07 OCTUBRE	140,00		27.622,51
13-Oct-09	49304	DEPOSITO CAJA 12 OCTUBRE	47,50		27.670,01
13-Oct-09	49305	DEPOSITO CAJA 05 OCTUBRE	56,00		27.726,01
14-Oct-09	49306	DEPOSITO CAJA 19 NOVIEMBRE	25,00		27.751,01
14-Oct-09	49307	DEPOSITO CAJA 13 OCTUBRE	107,06		27.858,07
15-Oct-09	49308	DEPOSITO CAJA 14 OCTUBRE	450,00		28.308,07
15-Oct-09	49309	DEPOSITO CAJA 15 OCTUBRE	69,54		28.377,61
19-Oct-09	49310	DEPOSITO CAJA 21 OCTUBRE	350,00		28.727,61
20-Oct-09	49311	DEPOSITO CAJA 19 OCTUBRE	65,00		28.792,61
22-Oct-09	49312	DEPOSITO CAJA 20 OCTUBRE	58,30		28.850,91
23-Oct-09	49313	DEPOSITO CAJA 21 OCTUBRE	90,00		28.940,91
23-Oct-09	49314	CAJA 22 OCTUBRE	432,00		29.372,91
29-Oct-09	96838	DEPOSITO CAJA 28 OCTUBRE	255,34		29.628,25
30-Oct-09	8366	DEPOSITO CAJA 29 OCTUBRE	244,93		29.873,18
04-Nov-09	59847	DEPOSITO CAJA 31 OCTUBRE	204,26		30.077,44
04-Nov-09	55466	DEPOSITO CAJA 01 NOVIEMBRE	26,42		30.103,86
04-Nov-09	55464	DEPOSITO CAJA 02 NOVIEMBRE	89,44		30.193,30
04-Nov-09	43449	DEPOSITO CAJA 03 NOVIEMBRE	117,75		30.311,05
04-Nov-09	5518	NANCY LAGOS SUELDO OCTUBRE		800,00	29.511,05
04-Nov-09	5595	KLEVER RUIZ SUELDO OCTUBRE		1.345,00	28.166,05
04-Nov-09	5903	LORENA CHICAIZA SUELDO OCTUBRE		97,79	28.068,26
04-Nov-09	5910	TEREZA CEVALLOS SUELDO OCTUBRE		200,00	27.868,26



Dirección: Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. Teléfono: 03-2809 082 Telefax: 03-2809 083  
Email: newfashionstore@hotmail.com LATACUNGA - ECUADOR

PPC 2/4

04-Nov-09	5911	JULISSA ESPINOSA SUELDO OCTUBRE		371,00	27.497,26
04-Nov-09	5938	MIGUEL RUEDA SUELDO OCTUBRE		1.526,00	25.971,26
05-Nov-09	2433	DEPOSITO CAJA 04 NOVIEMBRE	55,00		26.026,26
09-Nov-09	2434	DEPOSITO CAJA 06 NOVIEMBRE	142,00		26.168,26
09-Nov-09	21830	DEPOSITO CAJA 07 NOVIEMBRE	253,00		26.421,26
09-Nov-09	2435	DEPOSITO CAJA 08 NOVIEMBRE	91,90		26.513,16
12-Nov-09	69850	DEPOSITO CAJA 10 NOVIEMBRE	77,00		26.590,16
12-Nov-09	69851	DEPOSITO CAJA 11 NOVIEMBRE	28,09		26.618,25
13-Nov-09	69852	DEPOSITO CAJA 20 NOVIEMBRE	84,70		26.702,95
14-Nov-09	2436	DEPOSITO CAJA 12 NOVIEMBRE	79,65		26.782,60
15-Nov-09	5860	IMPORTACIONES KAO		2.500,00	24.282,60
15-Nov-09	5766	TECNOMEGA		1.560,00	22.722,60
15-Nov-09	27632	DEPOSITO CAJA 13 NOVIEMBRE	153,00		22.875,60
16-Nov-09	21318	DEPOSITO CAJA 14 NOVIEMBRE	63,50		22.939,10
16-Nov-09	21319	DEPOSITO CAJA 15 NOVIEMBRE	237,00		23.176,10
17-Nov-09	21321	PLANILLAS IESS OCTUBRE Y FONDOS DE RESERVA	65,88		23.241,98
19-Nov-09	21322	DEPOSITO CAJA 17 NOVIEMBRE	20,00		23.261,98
20-Nov-09	2437	DEPOSITO CAJA 18 NOVIEMBRE	67,00		23.328,98
22-Nov-09	2438	DEPOSITO CAJA 20 NOVIEMBRE	36,89		23.365,87
23-Nov-09	5611	TECNOMEGA		1.500,00	21.865,87
23-Nov-09	96078	DEPOSITO CAJA 21 NOVIEMBRE	107,00		21.972,87
23-Nov-09	96079	DEPOSITO CAJA 22 NOVIEMBRE	82,00		22.054,87
24-Nov-09	51055	DEPOSITO CAJA 24 NOVIEMBRE	131,01		22.185,88
26-Nov-09	2457	DEPOSITO CAJA 23 NOVIEMBRE	63,38		22.249,26
26-Nov-09	2456	DEPOSITO CAJA 25 NOVIEMBRE	53,00		22.302,26
27-Nov-09	35214	DEPOSITO CAJA 26 NOVIEMBRE	130,00		22.432,26
9-Nov-09	35211	DEPOSITO CAJA 27 NOVIEMBRE	95,00		22.527,26
30-Nov-09	35212	DEPOSITO CAJA 29 NOVIEMBRE	347,00		22.874,26
02-Dic-09	2455	DEPOSITO CAJA 30 NOVIEMBRE	75,72		22.949,98
02-Dic-09	46432	DEPOSITO CAJA 01 DICIEMBRE	37,34		22.987,32
03-Dic-09	2454	DEPOSITO CAJA 04 DICIEMBRE	30,75		23.018,07
03-Dic-09	2452	DEPOSITO CAJA 05 NOVIEMBRE	62,73		23.080,80
03-Dic-09	2453	DEPOSITO CAJA 21 NOVIEMBRE	77,00		23.157,80
03-Dic-09	2449	DEPOSITO CAJA 14 NOVIEMBRE	40,80		23.198,60
03-Dic-09	33911	DEPOSITO CAJA 06 NOVIEMBRE	450,00		23.648,60
03-Dic-09	33912	DEPOSITO CAJA 04 NOVIEMBRE	520,00		24.168,60
03-Dic-09	33913	DEPOSITO CAJA 30 OCTUBRE	22,92		24.191,52
04-Dic-09	6085	FISCALIA DE COTOPAXI		800,00	23.391,52
04-Dic-09	33914	DEPOSITO CAJA 03 DICIEMBRE	66,00		23.457,52



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

04-Dic-09	33915	DEPOSITO CAJA 06 DICIEMBRE	36,13		23.493,65
07-Dic-09	33916	DEPOSITO CAJA 05 DICIEMBRE	564,00		24.057,65
07-Dic-09	2990	DEPOSITO CAJA 06 DICIEMBRE	61,95		24.119,60
08-Dic-09	25190	DEPOSITO CAJA 07 DICIEMBRE	56,00		24.175,60
10-Dic-09	2989	DEPOSITO CAJA 08 DICIEMBRE	86,26		24.261,86
10-Dic-09	2447	DEPOSITO CAJA 09 DICIEMBRE	70,00		24.331,86
11-Dic-09	26047	DEPOSITO CAJA 10 DICIEMBRE	48,00		24.379,86
13-Dic-09	26048	DEPOSITO CAJA 11 DICIEMBRE	104,53		24.484,39
14-Dic-09	2444	DEPOSITO CAJA 12 DICIEMBRE	28,60		24.512,99
15-Dic-09	2445	DEPOSITO CAJA 18 Y 19 DICIEMBRE	700,00		25.212,99
15-Dic-09	2446	DEPOSITO CAJA 14 DICIEMBRE	414,75		25.627,74
15-Dic-09	5828	IESS PLANILLAS NOVIEMBRE		201,67	25.426,07
16-Dic-09	159717	MOLINA FRANCO		39,64	25.386,43
18-Dic-09	2447	DEPOSITO CAJA 15 DICIEMBRE	83,00		25.469,43
18-Dic-09	75007	DEPOSITO CAJA 16 DICIEMBRE	46,54		25.515,97
18-Dic-09	75008	DEPOSITO CAJA 17 DICIEMBRE	478,00		25.993,97
21-Dic-09	75009	DEPOSITO CAJA 20 DICIEMBRE	37,95		26.031,92
22-Dic-09	11411	DEPOSITO CAJA 21 DICIEMBRE	56,00		26.087,92
22-Dic-09	162303	CULQUI WILMER		191,55	25.896,37
23-Dic-09	175415	RICARTE SOLIS NATALIA		1.000,00	24.896,37
23-Dic-09	160205	CORRALES JAIME		750,00	24.146,37
24-Dic-09	11412	DEPOSITO CAJA 24 DICIEMBRE	71,00		24.217,37
28-Dic-09	11413	DEPOSITO CAJA 25 DICIEMBRE	50,00		24.267,37
28-Dic-09	11414	DEPOSITO CAJA 26 DICIEMBRE	89,00		24.356,37
8-Dic-09	11415	DEPOSITO CAJA 27 DICIEMBRE	41,10		24.397,47
28-Dic-09	38717	DEPOSITO CAJA 31 DICIEMBRE	86,50		24.483,97
30-Dic-09	152083	DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO - GUEL TEX		1.200,00	23.283,97
30-Dic-09	155405	NAVAS ACOSTA JAIME PATRICIO - INDUSTRIA SWEET		694,00	22.589,97
30-Dic-09	160664	EL MALOUF KASSIS JEAN		611,83	21.978,14
30-Dic-09	155408	CHUCHICO ERIBERTO		538,35	21.439,79
31-Dic-09	160628	GONZALES ENRIQUE		554,00	20.885,79
31-Dic-09	160676	CARRION LARREA DANILO		604,00	20.281,79
31-Dic-09	160678	KAMERINO		3.150,00	17.131,79
31-Dic-09	160679	DISBREN S.A.		1.011,00	16.120,79
31-Dic-09	6106	RUEDA MIGUEL		755,00	15.365,79
31-Dic-09	6111	SIMON ALBERTO		253,00	15.112,79
31-Dic-09	6098	FARIAS NANCY		6,94	15.105,85
31-Dic-09	162339	ABEDRASO JANINEH		873,35	14.232,50
31-Dic-09	162342	SIMON JANINEH IVON MARCELA		142,84	14.089,66





PPC 4/4

31-Dic-09	162343	SIMON MARCELO		214,20	13.875,46
04-Ener-2010	2456	PACIFICARD	21,61		13.897,07
04-Ener-2010	2437	PACIFICARD	375,13		14.272,20
04-Ener-2010	175348	CALZADO MISSHELL		1.089,82	13.182,38
04-Ener-2010	185347	ALBAN MARITZA		644,00	12.538,38
04-Ener-2010	155457	ALEXANDRA DUQUE ARRIENDO CASA MIGUEL REUDA		200,00	12.338,38
04-Ener-2010	6113	ROBLES VICENTE		700,00	11.638,38
04-Ener-2010	6117	EDIEPOCA S.A		108,22	11.530,16
01-Ener-2010	153253	WINDFALL S.A.		599,40	10.930,76
TOTAL			88.817,71	77.886,95	10.930,76

∑



Ing. Nancy Lagos  
CONTADORA

**Marcas:**

- ∑ Sumatoria Comprobada
- Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**NEW FASHION STORE  
ESTADO DE CUENTA BANCARIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**


**PPC 1/5**

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE				
440756-3	CA	OCT/2009	C 0501737068	HOJA 01
<b>MIGUEL RUEDA</b> PADRE SALCEDO 5-67 Y SANCHEZ DE ORELLANA LATACUNGA ZONA - 000 *981E0501000000004407563*				
OFICIAL DE CREDITO: VERONICA TERAN A EXT. 0000				
<b>BANCO DE GUAYAQUIL</b> MULTIBANCO Matriz : Pichincha 107 y P. Icaza RUC : 0990049459001 Contribuyente especial No. 6525 Resolución del 4 de julio del 1995				
Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
DEPÓSITOS				
03/10	LAT	2429	763,00	DP
05/10	LAT	17623	261,60	DP
07/10	LAT	17624	208,00	DP
07/10	LAT	17625	86,31	DP
08/10	LAT	17626	170,00	DP
09/10	LAT	27631	150,00	DP
09/10	LAT	2314	90,56	DP
09/10	LAT	2429	20,76	DP
09/10	LAT	8846	107,94	DP
13/10	LAT	17624	73,10	DP
15/10	LAT	17625	140,00	DP
15/10	LAT	17626	47,50	DP
16/10	LAT	27631	56,00	DP
16/10	LAT	2314	25,00	DP
17/10	LAT	2429	107,06	DP
18/10	LAT	8846	450,00	DP
19/10	LAT	49309	69,54	DP
20/10	MAT	49310	350,00	DP
22/10	LAT	49311	65,00	DP
23/10	LAT	49312	58,30	DP
24/10	LAT	49313	90,00	DP
25/10	LAT	49314	432,00	DP
30/10	LAT	96838	255,34	DP
30/10	LAT	8366	244,93	DP
CHEQUES				
07/10	LAT	5598	1.180,00	CH
RESUMEN DE MOVIMIENTOS				
SALDO ANTERIOR		FECHA/CANT	DOLARES V	
		SEP/07	28.174,58 V	
DEPÓSITOS		24	4.321,94 V	
CHEQUES		01	1.180,00 V	
SALDO ACTUAL			31.316,52 V	
FACTURA: 020 - 002 - 0004320				
AUTORIZACION SRI N.1106821910 VIGENTE HASTA MARZO 2010				
BANCO DE GUAYAQUIL S.A 052 - LATACUNGA GNRAL. MALDONADO 720 Y SAN				
REV.08.04 - COD.102453				
1700 242424		DESDE EL AUSTRO	www.bancoguayaquil.com	
		(04-2) 516077 / 560666		

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

**NEW FASHION STORE  
ESTADO DE CUENTA BANCARIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPC 2/5**

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE						
Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción		
<p>440756-3 CA NOV/2009 C 0501737068</p> <p>MIGUEL RUEDA PADRE SALCEDO 5-67 Y SANCHEZ DE ORELLANA LATACUNGA ZONA - 000 *981E0501000000004407563*</p> <p>OFICIAL DE CREDITO: VERONICA TERAN A EXT. 0000</p> <p align="right">   <b>BANCO DE GUAYAQUIL</b>            MULTIBANCO            Matriz : Pichincha 107 y P. Icaza            RUC : 099049459001            Contribuyente especial No. 6925            Resolución del 4 de julio del 1995         </p>						
<b>DEPÓSITOS</b>						
05/11	LAT	59847	204,26	DP		
05/11	LAT	55466	26,42	DP		
05/11	LAT	55464	89,44	DP		
05/11	LAT	43449	117,75	DP		
10/11	LAT	2433	55,00	DP		
11/11	LAT	2434	142,00	DP		
11/11	LAT	21830	253,00	DP		
12/11	LAT	2435	91,90	DP		
14/11	LAT	69850	77,00	DP		
14/11	LAT	69851	28,09	DP		
14/11	LAT	69852	84,70	DP		
15/11	LAT	2436	79,65	DP		
16/11	LAT	27632	153,00	DP		
17/11	LAT	21318	63,50	DP		
17/11	LAT	21319	237,00	DP		
18/11	LAT	21321	65,88	DP		
20/11	CEV	21322	20,00	DP		
22/11	LAT	2437	67,00	DP		
23/11	LAT	2438	36,89	DP		
25/11	LAT	96078	107,00	DP		
25/11	LAT	96079	82,00	DP		
26/11	LAT	51055	131,01	DP		
28/11	LAT	2457	63,38	DP		
28/11	LAT	2456	53,00	DP		
29/11	LAT	35214	130,00	DP		
29/11	LAT	35211	95,00	DP		
30/11	LAT	35212	347,00	DP		
<b>CHEQUES</b>						
06/11	LAT	5518	800,00	CH		
07/11	LAT	5595	1.345,00	CH		
07/11	LAT	5903	97,79	CH		
08/11	LAT	5910	200,00	CH		
08/11	LAT	5911	371,00	CH		
08/11	LAT	5938	1.526,00	CH		
16/11	LAT	5860	2.500,00	CH		
16/11	LAT	5766	1.560,00	CH		
25/11	LAT	5611	1.500,00	CH		
<p align="right">REV.08.04 - COD.102453</p> <p> <b>1700 242424</b> DESDE EL AUSTRO <a href="http://www.bancoguayaquil.com">www.bancoguayaquil.com</a>            (04 2) 516077 / 560666         </p>						


<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

**NEW FASHION STORE  
ESTADO DE CUENTA BANCARIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPC 3/5**

**ESTADO DE CUENTA CORRIENTE**

440756-3 MIGUEL RUEDA PADRE SALCEDO 5-67 Y SANCHEZ DE ORELLANA LATACUNGA ZONA - 000 *981E0501000000004407563*	CA NOV/2009 C 0501737068	HOJA 02
---	--------------------------------	------------

  
 OFICIAL DE CREDITO: VERONICA TERAN A EXT. 0000

**BANCO DE GUAYAQUIL**  
 MULTIBANCO  
 Matriz : Pichincha 107 y P. Icaza  
 RUC : 0990049459001  
 Contribuyente especial No. 6926  
 Resolución del 4 de julio del 1996

Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
RESUMEN DE MOVIMIENTOS				
		FECHA/CANT	DOLARES	
		Oct/05	31.316,52	✓
		27	2.900,87	✓
		09	9.899,79	✓
			24.317,60	✓
FACTURA: 020 - 002 - 0005156				
AUTORIZACION SRI N.1106821910 VIGENTE HASTA MARZO 2010				
BANCO DE GUAYAQUIL S.A 052 - LATACUNGA GNRAL. MALDONADO 720 Y SAN				

REV.08.04 - COD.102453

1700 242424 DESDE EL AUSTRO (04-2) 516077 / 560666 [www.bancoguayaquil.com](http://www.bancoguayaquil.com)

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

**NEW FASHION STORE  
ESTADO DE CUENTA BANCARIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPC 4/5**


<b>ESTADO DE CUENTA CORRIENTE</b>				
Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
<b>DEPÓSITOS</b>				
04/12	LAT	2455	75,72	DP
05/12	LAT	46432	37,34	DP
05/12	LAT	2454	30,75	DP
05/12	LAT	2452	62,73	DP
05/12	LAT	2453	77,00	DP
06/12	LAT	2449	40,80	DP
06/12	LAT	33911	450,00	DP
06/12	LAT	33912	520,00	DP
07/12	LAT	33913	22,92	DP
07/12	LAT	33914	66,00	DP
08/12	LAT	33915	36,13	DP
09/12	LAT	33916	564,00	DP
09/12	LAT	2990	61,95	DP
10/12	LAT	25190	56,00	DP
11/12	LAT	2989	86,26	DP
12/12	LAT	2447	70,00	DP
13/12	LAT	26047	48,00	DP
14/12	MAT	26048	104,53	DP
15/12	LAT	2444	28,60	DP
16/12	LAT	2445	700,00	DP
16/12	LAT	2446	414,75	DP
19/12	LAT	2447	83,00	DP
19/12	LAT	75007	46,54	DP
20/12	LAT	75008	478,00	DP
22/12	LAT	75009	37,95	DP
23/12	LAT	11411	56,00	DP
25/12	LAT	11412	71,00	DP
29/12	LAT	11413	50,00	DP
29/12	LAT	11414	89,00	DP
29/12	LAT	11415	41,10	DP
29/12	LAT	38717	86,50	DP
<b>CHEQUES</b>				
07/12		6085	800,00	CH
17/12		5828	201,67	CH


<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

**NEW FASHION STORE  
ESTADO DE CUENTA BANCARIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPC 5/5**

**ESTADO DE CUENTA CORRIENTE**

440756-3	CA	DIC/2009	C 0501737068
MIGUEL RUEDA PADRE SALCEDO 5-67 Y SANCHEZ DE ORELLANA LATACUNGA ZONA - 000 *98180501000000004407563*			
			
OFICIAL DE CREDITO: VERONICA TERAN A EXT. 0000			



HOJA 02  
**BANCO DE GUAYAQUIL**  
MULTIBANCO  
Matriz : Pichincha 107 y P. Icaza  
RUC : 0990049459001  
Contribuyente especial No. 6925  
Resolución del 4 de julio del 1995

Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
RESUMEN DE MOVIMIENTOS				
		FECHA/CANT	DOLARES	
		Nov/02	24.317,60	✓
		31	4.592,57	✓
		02	1.001,67	✓
			27.908,50	✓ A2.1.1
SALDO ANTERIOR				
DEPÓSITOS				
CHEQUES				
SALDO ACTUAL				

FACTURA: 020 - 002 - 0005892  
 AUTORIZACION SRI N.1106821910 VIGENTE HASTA MARZO 2010  
 BANCO DE GUAYAQUIL S.A 052 - LATACUNGA GNRAL. MALDONADO 720 Y SAN

1700 242424
DESDE EL AUSTRO  
(04-2) 516077 / 560666
www.bancoguayaquil.com

REV.08.04 - COD.102453

**Marcas:**

✓ Verificado por Auditoría

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/09/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

**CUENTAS POR  
COBRAR  
CLIENTES  
31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1 1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>B1.1</b>	Cuentas por Cobrar Clientes	83.194,25 ✓	99,97 A/A2		83.294,22 ✓
	<b>TOTAL</b>	<b>∑83.194,25 ✓</b>	-	-	<b>∑83.294,22 ✓</b>

**W:** Al realizar la Auditoría se detectó según confirmación de saldos que existe inconformidad demostrando que han abonado a sus cuentas, y que no se han registrado dichos ingresos, por lo que se realiza el correspondiente asiento de ajuste.

**Marcas:**

- ∑ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificado por Auditoría
- A/A Asiento de Ajuste
- W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B.1.1**  
**1/5**

CLIENTES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
ANDRADE MOREJON WALTER ANIBAL	542,85			542,85
JIMENEZ CABEZAS NICOLASA	366,05			366,05
GALLARDO VILLACIS JIMMY STEVEN	507,62			507,62
ALBAN MARÍA ELENA	398,78			398,78
ALBAN YANEZ LUIS ALFONSO	317,35			317,35
ANGULO GUANO JORGE EDUARDO	292,19			292,19
AMORES SARABIA MARÍA FERNANDA	144,49			144,49
AMAYA OÑATE EDGAR ALEXANDER	355,47			355,47
ALVAREZ JARA PABLO ESTEBAN	391			391,00
ANDRANGO CARRERA AMADA ISABEL	651,66			651,66
APOLO ANDRADE HOLGER PATRICIO	520,59			520,59
B.P. ALVAREZ ROMERO GEOVANA MARCELA	520,44			520,44
BARRERA ALVARADO JOHANNA DEL ROCIO	995,96			995,96
BARRIGA MERIZALDE GONZALO FERNANDO	1.077,17			1.077,17
BAUTISTA TENORIO MONICA ELIZABETH	1.210,98			1.210,98
BERNAL GUTIERREZ AZUCENA ELIZABETH	1.037,67			1.037,67
BORJA SALAZAR JHONNY GUSTAVO	636,66			636,66
BUNSES MARIA AGUSTA	2.684,00			2.684,00
CAILLAGUA VELASCO KATTY SILVANA	422,67			422,67

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B.1.1</b> <b>2/5</b>
----------------------------

CAJAS ESPINEL HOLGER ESTUARDO	2.801,67			2.801,67
CAJAS MAJORGA VERONICA DEL ROCIO	1.970,37			1.970,37
CALVOPIÑA GRANDES EFREN OMERO	1.828,02			1.828,02
CARVAJAL ESPINOSA LUIS GERMAN	799,57			799,57
CEVALLOS ORTEGA TEREZA GRACIELA	1.250,42			1.250,42
CHASILQUIN PAEZ PABLO	9.940,00			9.940,00
CHICAIZA IZA DORIS LORENA	5.789,88			5.789,88
COL.PRIM.ABRIL MORALES PEREZ MARCO	2.024,12			2.024,12
COL.PRIM.ABRIL SEGOVIA FANNY	819,43			819,43
COOP. EXITO. LOVATO MORALES MAURO GABRIEL	603,78			603,78
COOP. EXITO. PAZMIÑO AMON SILVIA LILIANA	156,8		<del>PCI.278,80</del>	78,00
CORDONES MEJIA ROSA ELVIRA	126,79			126,79
DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO	985,23			985,23
ELEPCO. BOURGEAT SALOME	214,86			214,86
ELEPCO. FLORES RIPALDA MARCELO	314,78			314,78
ELEPCO. SOLIS OLIVO HILDA PATRICIA	910,6			910,6
ELEPCO. TOBAR RODRIGUEZ SANDRA	255,21			255,21
ESPIN BUCHELI OSCAR	829,29			829,29
FALCON ZAMBRANO MILTON	200,54			200,54
GUANOLUISA CONDOR HECTOR FREDDY	262,79			262,79
HURTADO NUÑEZ MARIA DEL CARMEN	703,56			703,56
I.T.V.L. MERIZALDE TOVAR MARCELA	111,17		<del>PCI.221,170</del>	90,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B.1.1</b> <b>3/5</b>
----------------------------

ITSA. GARZON RIVERA JENNY PAULINA	214,17			214,17
JARAMILLO ANDRADE KLEBER SANTIAGO	581			581,00
LANAS NARVAEZ HENRY GUIDO	139,03			139,03
LEON ARROYO ROGHER IGNACIO	882,56			882,56
MAGISTERIO. LOPEZ COBA JUDITH PAULINA	129,66			129,66
MARIN CORDONES WILSON OSWALDO	204,28			204,28
MATEHUS GONSALEZ EDISON PATRICIO	102,87			102,87
MEDINA NARANJO JORGE RICARDO	1.744,91			1.744,91
MENA HINOJOSA OLGA ISABEL	448,5			448,5
MOLINA PEREZ NELSON RODRIGO	253,76			253,76
MOLINA RIVADENEIRA ADELA ELIZABETH	470,9			470,9
MOREANO RUEDA MARIO HERNAN	231,73			231,73
MOSQUERA MOYA SANDRA PATRICIA	205			205,00
NUÑEZ ACOSTA KATHERINE LILIANA	395			395,00
OLALLA ARMAS MAURO RODRIGO	737,65			737,65
OLIVO CASTILLO CARLOS FRANCISCO	161,67			161,67
QUINALUIZA RUIZ DANIEL MARCO	881,96			881,96
ROCHA PAREDES GUSTAVO	1.008,00			1.008,00
RUEDA OSORIO BLANCA TARCILA	1.156,35			1.156,35
SALGUERO GARZON KARINA ELIZABETH	1.518,14			1.518,14
SANCHEZ AVILES EDUARDO BACILO	359,9			359,90
SANDOVAL GALARZA RAFAEL ANTONIO	353,64			353,64

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B.1.1**  
**4/5**

SEMBLANTES CLAUDIO JOSE GABRIEL	1.299,20			1.299,20
TAPIA BERMEO SONIA PATRICIA	306,23			306,23
TAPIA LOPEZ FERNANDO GONZALO	255,34			255,34
TIPAN TIPANQUIZA LUIS OSWALDO	1.633,38			1.633,38
TOVAR GARZON MARIO FIDEL	1.160,57			1.160,57
TUTILLO MOROCHO SANDRA ELIZABETH	122,36			122,36
U.E.F.A.E. ARIZA VELASCO AURORA AZUCENA	511,28			511,28
U.T.C.D. VIZCAINO CARDENAS GLORIA SUSANA	832,59			832,59
U.T.C.D. MENA VARGAS NELLY PATRICIA	745,13			745,13
U.T.C.D. GUERRERO RUBIO JESSY PAULINA	375			375,00
U.T.C.D. MONTERO REYES YILENA	152,83			152,83
VACA ALBAN FRANCISCO	622			622,00
VASQUEZ ALCAZAR NELSON HERNAN	135,44			135,44
VELASCO PEREZ LILIA MARISOL	311,62			311,62
VEGA HERRERA MERCEDES YOLANDA	170,23			170,23
VEGA MOLINA JESSICA PATRICIA	669,87			669,87
VEGA PORRAS RAUL ALEJANDRO	227,05			227,05
VEINTIMILLA FLORES VERONICA	503,62			503,62
VENEGAS LOZADA VICTOR ABELARDO	1.283,59			1.283,59
VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE	275,78			275,78
VERA ROGEL DAYSI JUDITH	125,06			125,06
VILLALVA MENDEZ PATRICIA MARILU	1.710,90			1.710,90
VILLAMARIN LASCANO SILVIA DEL PILAR	1.092,00			1.092,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B.1.1</b> <b>5/5</b>
----------------------------

VITERI HERNANDEZ PAULO OLMEDO	326,4			326,4
YANDU CADENA EDGAR JERARDO	100,65			100,65
YANCHAGUNO PILA ANA LUCIA	912,12			912,12
YANCE ROCAFUERTE ALEJANDRO	206,79			206,79
YAZAN ZUÑIGA CESAR OSWALDO	3.559,00			3.559,00
YANEZ CAJIA FRANKLIN PATRICIO	125,74			125,74
YANEZ SORIA JENNY ELIZABETH	1.413,18			1.413,18
ZAMBRANO JOSE LUIS	90,84			90,84
ZAPATA ZAPATA SILVIA MAGDALENA	948,88			948,88
ZAPATA VEGA KLEVER EDUARDO	1.004,57			1.004,57
ZURITA EDWIN	767,13			767,13
ZHININ GRACIA CRISTIAN ALEXANDER	131,94			131,94
ZUÑIGA ALCAZAR MARIA DANIELA	767,12			767,12
ZUÑIGA JACOME JORGE HERNAN	165,66			165,66
<b>TOTAL</b>	<b>Σ83194,25√</b> → B1		<b>99,97Ø</b> A/A 2 → B1	<b>Σ 83.094,28√</b>

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificado por Auditoría
- P.C.I Puntos de Control Interno
- A/A Asiento de Ajuste
- Pasa a:
- Ø Diferencia Encontrada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B2 1/1**

CRREF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
EE.FF	Provisión Cuentas Incobrables	563,15√		430,60 A/A3	132,55√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ563,15√</b>		-	<b>Σ563,15√</b>

**W:** Al efectuar la Auditoría, se detecta una diferencia en el cálculo de la Cuenta Provisión Cuentas Incobrables, por 430,60 lo que se propone realizar un asiento de ajuste.

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificado por Auditoría
- A/A Asiento de Ajuste
- P.C.I Punto de Control Interno
- W Observación
- EE.FF Estados Financieros

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÁLCULO DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1/1**

<b>PLAZO</b>	<b>VALOR</b>
90 DÍAS	6.195,79
+90 DÍAS	7.059,31
<b>TOTAL</b>	<b>13.255,10</b>
1%	132,55

**W:** Los valores para el cálculo de la provisión de incobrables se han extraído de la cedula de antigüedad de saldos donde se han considerado los montos con mayor riesgo de incobrabilidad según el periodo de crédito en este caso de cuentas por cobrar con periodos de retorno con 90 días en adelante y el porcentaje que se aprovisionado es el 1% según lo establecido y recomendado por los entes de control contable como el SRI.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.01**  
**1/4**

La investigadora ha tomado como muestra a todos los clientes del almacén New Fashion, para el análisis respectivo.

NOMBRE CLIENTE	VALOR CRÉDITO	ABONOS				SALDO EN LIBROS	SALDO AUDITORÍA	DIFERENCIAS
ANDRADE MOREJON WALTER ANIBAL	850,00	38,00	85,00	139,15	45,00	542,85	542,85√	
JIMENEZ CABEZAS NICOLASA	738,05	58,00	114,00	75,00	125,00	366,05	366,05√	
GALLARDO VILLACIS JIMMY STEVEN	926,62	255,00	66,00	98,00		507,62	507,62√	
ALBAN MARÍA ELENA	672,78	274,00				398,78	398,78√	
ALBAN YANEZ LUIS ALFONSO	548,35	86,00	145,00			317,35	317,35√	
ANGULO GUANO JORGE EDUARDO	599,19	212,00	95,00			292,19	292,19√	
AMORES SARABIA MARÍA FERNANDA	567,49	423,00				144,49	144,49√	
AMAYA OÑATE EDGAR ALEXANDER	623,47	55,00	27,00	186,00		355,47	355,47√	
ALVAREZ JARA PABLO ESTEBAN	616,5	122,00	71,50	32,00		391,00	391,00√	
ANDRANGO CARRERA AMADA ISABEL	989,66	102,00	186,00	50,00		651,66	651,66√	
APOLO ANDRADE HOLGER PATRICIO	799,59	45,00	203,00	31,00		520,59	520,59√	
B.P. ALVAREZ ROMERO GEOVANA	645,44	67,00	28,00	30,00		520,44	520,44√	
BARRERA ALVARADO JOHANNA	1139,96	35,00	80,00	29,00		995,96	995,96√	
BARRIGA MERIZALDE GONZALO	1292,17	72,00	90,00	53,00		1.077,17	1.077,17√	
BAUTISTA TENORIO MONICA	1316,98	37,00	69,00			1.210,98	1.210,98√	
BERNAL GUTIERREZ AZUCENA	1247,67	25,00	85,00	100,00		1.037,67	1.037,67√	
BORJA SALAZAR JHONNY GUSTAVO	792,66	60,00	20,00	76,00		636,66	636,66√	
BUNSES MARIA AGUSTA	2726	42,00				2.684,00	2.684,00√	
CAILLAGUA VELASCO KATTY SILVANA	624,67	110,00	57,00	35,00		422,67	422,67√	
CAJAS ESPINEL HOLGER ESTUARDO	2888,67	15,00	24,00	48,00		2.801,67	2.801,67√	
CAJAS MAJORGA VERONICA DEL ROCIO	2063,37	63,00	10,00	20,00		1.970,37	1.970,37√	
CALVOPIÑA GRANDES EFREN OMERO	1880,02	10,00	34,00	8,00		1.828,02	1.828,02√	
CARVAJAL ESPINOSA LUIS GERMAN	883,57	50,00	12,00	22,00		799,57	799,57√	

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.01**  
**2/4**

CEVALLOS ORTEGA TEREZA GRACIELA	1324,42	40,00	29,00	5,00		1.250,42	1.250,42	✓	
CHASILQUIN PAEZ PABLO	9995	23,00	32,00			9.940,00	9.940,00	✓	
CHICAIZA IZA DORIS LORENA	5868,88	14,00	44,00	21,00		5.789,88	5.789,88	✓	
COL.PRIM.ABRIL MORALES PEREZ MARCO	2119,12	35,00	10,00	50,00		2.024,12	2.024,12	✓	
COL.PRIM.ABRIL SEGOVIA FANNY	921,43	49,00	19,00	34,00		819,43	819,43	✓	
COOP. EXITO. LOVATO MORALES MAURO	698,78	10,00	50,00	35,00		603,78	603,78	✓	
COOP. EXITO. PAZMIÑO AMON SILVIA	234,8	46,00	22,00	10,00		156,8	78,00	✓	78,80
CORDONES MEJIA ROSA ELVIRA	213,79	25,00	47,00	15,00		126,79	126,79	✓	
DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO	1049,23	13,00	32,00	19,00	9,00	985,23	985,23	✓	
ELEPCO. BOURGEAT SALOME	261,86	15,00	8,00	24,00		214,86	214,86	✓	
ELEPCO. FLORES RIPALDA MARCELO	413,78	50,00	10,00	39,00		314,78	314,78	✓	
ELEPCO. SOLIS OLIVO HILDA PATRICIA	1007,6	70,00	9,00	18,00		910,6	910,6	✓	
ELEPCO. TOBAR RODRIGUEZ SANDRA	397,21	92,00	10,00	40,00		255,21	255,21	✓	
ESPIN BUCHELI OSCAR	975,29	36,00	50,00	60,00		829,29	829,29	✓	
FALCON ZAMBRANO MILTON	331,54	96,00	8,00	27,00		200,54	200,54	✓	
GUANOLUISA CONDOR HECTOR	387,79	67,00	20,00	38,00		262,79	262,79	✓	
HURTADO NUÑEZ MARIA DEL CARMEN	758,56	10,00	30,00	15,00		703,56	703,56	✓	
I.T.V.L. MERIZALDE TOVAR MARCELA	279,17	40,00	112,00	16,00		111,17	90,00	✓	21,170
ITSA. GARZON RIVERA JENNY PAULINA	304,17	30,00	45,00	15,00		214,17	214,17	✓	
JARAMILLO ANDRADE KLEBER	730	15,00	64,00	70,00		581,00	581,00	✓	
LANAS NARVAEZ HENRY GUIDO	304,03	80,00	61,00	24,00		139,03	139,03	✓	
LEON ARROYO ROGHER IGNACIO	1051,56	56,00	36,00	77,00		882,56	882,56	✓	
MAGISTERIO. LOPEZ COBA JUDITH	272,66	78,00	20,00	45,00		129,66	129,66	✓	
MARIN CORDONES WILSON OSWALDO	305,28	60,00	12,00	29,00		204,28	204,28	✓	
MATEHUS GONSALEZ EDISON PATRICIO	164,87	40,00	22,00			102,87	102,87	✓	
MEDINA NARANJO JORGE RICARDO*	1882,91	89,00	15,00	34,00		1.744,91	1.744,91	✓	
MENA HINOJOSA OLGA ISABEL	558,5	56,00	10,00	44,00		448,5	448,50	✓	

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.01**  
**3/4**

MOLINA PEREZ NELSON RODRIGO	391,76	102,00	24,00	12,00		253,76	253,76	✓
MOLINA RIVADENEIRA ADELA	580,9	20,00	52,00	38,00		470,9	470,90	✓
MOREANO RUEDA MARIO HERNAN	332,73	55,00	13,00	33,00		231,73	231,73	✓
MOSQUERA MOYA SANDRA PATRICIA	357	87,00	42,00	23,00		205	205,00	✓
NUÑEZ ACOSTA KATHERINE LILIANA	499	64,00	14,00	26,00		395	395,00	✓
OLALLA ARMAS MAURO RODRIGO	837,65	14,00	55,00	31,00	22,00	737,65	737,65	✓
OLIVO CASTILLO CARLOS FRANCISCO	244,67	61,00	22,00			161,67	161,67	✓
QUINALUIZA RUIZ DANIEL MARCO	962,96	45,00	36,00			881,96	881,96	✓
ROCHA PAREDES GUSTAVO	1.123,00	20,00	47,00	33,00	15,00	1.008,00	1.008,00	✓
RUEDA OSORIO BLANCA TARCILA	1.245,35	54,00	21,00	14,00		1.156,35	1.156,35	✓
SALGUERO GARZON KARINA	1.627,14	36,00	28,00	45,00		1.518,14	1.518,14	✓
SANCHEZ AVILES EDUARDO BACILO	481,90	39,00	73,00	10,00		359,9	359,90	✓
SANDOVAL GALARZA RAFAEL	455,14	56	12,00	33,50		353,64	353,64	✓
SEMBLANTES CLAUDIO JOSE GABRIEL	1456,2	25,00	45,00	77,00	10,00	1.299,20	1.299,20	✓
TAPIA BERMEO SONIA PATRICIA	449,33	88,00	35,00	20,10		306,23	306,23	✓
TAPIA LOPEZ FERNANDO GONZALO	373,31	54,45	22,02	41,50		255,34	255,34	✓
TIPAN TIPANQUIZA LUIS OSWALDO	1755,44	14,00	23,00	85,06		1.633,38	1.633,38	✓
TOVAR GARZON MARIO FIDEL	1289,57	56,00	12,00	61,00		1.160,57	1.160,57	✓
TUTILLO MOROCHO SANDRA	309,36	33,00	89,00	65,00		122,36	122,36	✓
U.E.F.A.E. ARIZA VELASCO AURORA	651,28	54,00	76,00	10,00		511,28	511,28	✓
U.T.C.D. VIZCAINO CARDENAS GLORIA	965,59	38,00	74,00	21,00		832,59	832,59	✓
U.T.C.D. MENA VARGAS NELLY	873,13	29,00	91,00	8,00		745,13	745,13	✓
U.T.C.D. GUERRERO RUBIO JESSY	521	99,00	12,00	35,00		375	375,00	✓
U.T.C.D. MONTERO REYES YILENA	283,83	69	47,00	15,00		152,83	152,83	✓
VACA ALBAN FRANCISCO	718	22,00	36,00	10,00	28,00	622	622,00	✓
VASQUEZ ALCAZAR NELSON HERNAN	269,44	15,00	49,00	70,00		135,44	135,44	✓
VELASCO PEREZ LILIA MARISOL	416,62	35,00	70,00			311,62	311,62	✓
VEGA HERRERA MERCEDES YOLANDA	296,23	76,00	30,00	20,00		170,23	170,23	✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

B1.1.01
4/4

VEGA MOLINA JESSICA PATRICIA	784,87	89,00	18,00	8,00		669,87	669,87√	
VEGA PORRAS RAUL ALEJANDRO	364,05	97,00	10,00	30,00		227,05	227,05√	
VEINTIMILLA FLORES VERONICA	655,62	34,00	55,00	63,00		503,62	503,62√	
VENEGAS LOZADA VICTOR ABELARDO	1409,59	56	22,00	48,00		1.283,59	1.283,59√	
VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE	429,78	10,00	74,00	19,00	51,00	275,78	275,78√	
VERA ROGEL DAYSI JUDITH	235,06	24,00	50,00	36,00		125,06	125,06√	
VILLALVA MENDEZ PATRICIA MARILU	1867,9	56,00	60,00	41,00		1.710,90	1.710,90√	
VILLAMARIN LASCANO SILVIA	1.247,00	73,00	32,00	50,00		1.092,00	1.092,00√	
VITERI HERNANDEZ PAULO OLMEDO	481,40	96,00	20,00	39,00		326,4	326,40√	
YANDU CADENA EDGAR JERARDO	231,65	100,00	8,00	23,00		100,65	100,65√	
YANCHAGUNO PILA ANA LUCIA	1.031,12	64,00	17,00	38,00		912,12	912,12√	
YANCE ROCAFUERTE ALEJANDRO	290,79	45,00	10,00	29,00		206,79	206,79√	
YAZAN ZUÑIGA CESAR OSWALDO	3.705,00	78,00	15,00	53,00		3.559,00	3.559,00√	
YANEZ CAJIA FRANKLIN PATRICIO	260,74	66,00	47,00	22,00		125,74	125,74√	
YANEZ SORIA JENNY ELIZABETH	1.560,18	24,00	68,00	45,00	10,00	1.413,18	1.413,18√	
ZAMBRANO JOSE LUIS	118,84	8,00	20,00			90,84	90,84√	
ZAPATA ZAPATA SILVIA MAGDALENA	1.105,88	89,00	43,00	25,00		948,88	948,88√	
ZAPATA VEGA KLEVER EDUARDO	1.085,57	50,00	31,00			1.004,57	1.004,57√	
ZURITA EDWIN	902,13	86,00	34,00	15,00		767,13	767,13√	
ZHININ GRACIA CRISTIAN ALEXANDER	218,94	23,00	64,00			131,94	131,94√	
ZUÑIGA ALCAZAR MARIA DANIELA	872,12	67,00	38,00			767,12	767,12√	
ZUÑIGA JACOME JORGE HERNAN	228,66	37,00	26,00			165,66	165,66√	
<b>TOTAL</b>	Σ97.099,53√	Σ6.123,45√	Σ4.240,52√	Σ3.257,31√	Σ315,00√	Σ83.194,25√	Σ83.094,2√	Σ99,970√

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- ∅ Diferencia Encontrada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 29/11/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 29/11/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.02**  
**1/4**

Nº	NÓMINA	SALDO	CONFORMES	INCONFORMES	NO CONTESTAN
1	ANDRADE MOREJON WALTER	542,85	⊙		
2	JIMENEZ CABEZAS NICOLASA	366,05	⊙		
3	GALLARDO VILLACIS JIMMY STEVEN	507,62	⊙		
4	ALBAN MARÍA ELENA	398,78	⊙		
5	ALBAN YANEZ LUIS ALFONSO	317,35	⊙		
6	ANGULO GUANO JORGE EDUARDO	292,19			Ω
7	AMORES SARABIA MARÍA FERNANDA	144,49	⊙		
8	AMAYA OÑATE EDGAR ALEXANDER	355,47	⊙		
9	ÁLVAREZ JARA PABLO ESTEBAN	391,00	⊙		
10	ANDRANGO CARRERA AMADA ISABEL	651,66	⊙		
11	APOLO ANDRADE HOLGER PATRICIO	520,59	⊙		
12	B.P. ALVAREZ ROMERO GEOVANA	520,44	⊙		
13	BARRERA ALVARADO JOHANNA	995,96	⊙		
14	BARRIGA MERIZALDE GONZALO	1.077,17	⊙		
15	BAUTISTA TENORIO MONICA	1.210,98	⊙		
16	BERNAL GUTIERREZ AZUCENA	1.037,67	⊙		
17	BORJA SALAZAR JHONNY GUSTAVO	636,66	⊙		
18	BUNSES MARIA AGUSTA	2.684,00	⊙		
19	CAILLAGUA VELASCO KATTY	422,67	⊙		
20	CAJAS ESPINEL HOLGER ESTUARDO	2.801,67	⊙		
21	CAJAS MAJORGA VERONICA	1.970,37	⊙		
22	CALVOPÍÑA GRANDES EFREN OMERO	1.828,02	⊙		
23	CARVAJAL ESPINOSA LUIS GERMAN	799,57	⊙		
24	CEVALLOS ORTEGA TEREZA	1.250,42	⊙		
25	CHASILQUIN PAEZ PABLO	9.940,00	⊙		
26	CHICAIZA IZA DORIS LORENA	5.789,88	⊙		

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.02**  
**2/4**

27	COL.PRIM.ABRIL MORALES PEREZ	2.024,12	©		
28	COL.PRIM.ABRIL SEGOVIA FANNY	819,43	©		
29	COOP. EXITO. LOVATO MORALES MAURO	603,78	©		
30	COOP. EXITO. PAZMIÑO AMON SILVIA	156,8		∞	
31	CORDONES MEJIA ROSA ELVIRA	126,79	©		
32	DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO	985,23	©		
33	ELEPCO. BOURGEAT SALOME	214,86			Ω
34	ELEPCO. FLORES RIPALDA MARCELO	314,78			Ω
35	ELEPCO. SOLIS OLIVO HILDA	910,6	©		
36	ELEPCO. TOBAR RODRIGUEZ SANDRA	255,21	©		
37	ESPIN BUCHELI OSCAR	829,29	©		
38	FALCON ZAMBRANO MILTON	200,54	©		
39	GUANOLUISA CONDOR HECTOR	262,79	©		
40	HURTADO NUÑEZ MARIA	703,56	©		
41	I.T.V.L. MERIZALDE TOVAR MARCELA	111,17		∞	
42	ITSA. GARZON RIVERA JENNY	214,17	©		
43	JARAMILLO ANDRADE KLEBER	581	©		
44	LANAS NARVAEZ HENRY GUIDO	139,03	©		
45	LEON ARROYO ROGHER IGNACIO	882,56	©		
46	MAGISTERIO. LOPEZ COBA JUDITH	129,66	©		
47	MARIN CORDONES WILSON OSWALDO	204,28	©		
48	MATEHUS GONSALEZ EDISON	102,87	©		
49	MEDINA NARANJO JORGE RICARDO	1.744,91	©		
50	MENA HINOJOSA OLGA ISABEL	448,5	©		
51	MOLINA PEREZ NELSON RODRIGO	253,76	©		
52	MOLINA RIVADENEIRA ADELA	470,9	©		
53	MOREANO RUEDA MARIO HERNAN	231,73	©		

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B1.1.02</b>
<b>3/4</b>

54	MOSQUERA MOYA SANDRA PATRICIA	205,00	©		
55	NUÑEZ ACOSTA KATHERINE LILIANA	395,00	©		
56	OLALLA ARMAS MAURO RODRIGO	737,65	©		
57	OLIVO CASTILLO CARLOS FRANCISCO	161,67	©		
58	QUINALUIZA RUIZ DANIEL MARCO	881,96	©		
59	ROCHA PAREDES GUSTAVO	1.008,00	©		
60	RUEDA OSORIO BLANCA TARCILA	1.156,35	©		
61	SALGUERO GARZON KARINA	1.518,14	©		
62	SANCHEZ AVILES EDUARDO BACILO	359,9			Ω
63	SANDOVAL GALARZA RAFAEL	353,64			Ω
64	SEMBLANTES CLAUDIO JOSE GABRIEL	1.299,20	©		
65	TAPIA BERMEO SONIA PATRICIA	306,23	©		
66	TAPIA LOPEZ FERNANDO GONZALO	255,34	©		
67	TIPAN TIPANQUIZA LUIS OSWALDO	1.633,38	©		
68	TOVAR GARZON MARIO FIDEL	1.160,57	©		
69	TUTILLO MOROCHO SANDRA	122,36			
70	U.E.F.A.E. ARIZA VELASCO AURORA	511,28	©		
71	U.T.C.D. VIZCAINO CARDENAS GLORIA	832,59	©		
72	U.T.C.D. MENA VARGAS NELLY PATRICIA	745,13	©		
73	U.T.C.D. GUERRERO RUBIO JESSY	375,00			Ω
74	U.T.C.D. MONTERO REYES YILENA	152,83	©		
75	VACA ALBAN FRANCISCO	622,00	©		
76	VASQUEZ ALCAZAR NELSON HERNAN	135,44			Ω
77	VELASCO PEREZ LILIA MARISOL	311,62	©		
78	VEGA HERRERA MERCEDES YOLANDA	170,23	©		
79	VEGA MOLINA JESSICA PATRICIA	669,87	©		
80	VEGA PORRAS RAUL ALEJANDRO	227,05	©		

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B1.1.02</b>
<b>4/4</b>

81	VEINTIMILLA FLORES VERONICA	503,62	⊙		
82	VENEGAS LOZADA VICTOR	1.283,59	⊙		
83	VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE	275,78			Ω
84	VERA ROGEL DAYSI JUDITH	125,06			Ω
85	VILLALVA MENDEZ PATRICIA	1.710,90	⊙		
86	VILLAMARIN LASCANO SILVIA	1.092,00	⊙		
87	VITERI HERNANDEZ PAULO OLMEDO	326,4			Ω
88	YANDU CADENA EDGAR JERARDO	100,65	⊙		
89	YANCHAGUNO PILA ANA LUCIA	912,12	⊙		
90	YANCE ROCAFUERTE ALEJANDRO	206,79	⊙		
91	YAZAN ZUÑIGA CESAR OSWALDO	3.559,00	⊙		
92	YANEZ CAJIA FRANKLIN PATRICIO	125,74			Ω
93	YANEZ SORIA JENNY ELIZABETH	1.413,18	⊙		
94	ZAMBRANO JOSE LUIS	90,84	⊙		
95	ZAPATA ZAPATA SILVIA MAGDALENA	948,88	⊙		
96	ZAPATA VEGA KLEVER EDUARDO	1.004,57	⊙		
97	ZURITA EDWIN	767,13	⊙		
98	ZHININ GRACIA CRISTIAN	131,94			Ω
99	ZUÑIGA ALCAZAR MARIA DANIELA	767,12	⊙		
100	ZUÑIGA JACOME JORGE HERNAN	165,66			Ω
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ83.194,25</b>	√		

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- ∞ Inconforme
- ⊙ Conforme
- Ω No contesta

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 10/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 10/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.03**  
**1/4**

N°	CLIENTE	SALDO AL 31/12/2009	ANTIGÜEDAD			MÁS DE 90 DÍAS
			HASTA 30 DÍAS	30-60 DÍAS	60-90 DÍAS	
1	ANDRADE MOREJON WALTER ANIBAL	542,85	400,00	85,00	56,72	1,13
2	JIMENEZ CABEZAS NICOLASA	366,05	123,56	220,13	20,26	2,10
3	GALLARDO VILLACIS JIMMY STEVEN	507,62	68,94	435,12		3,56
4	ALBAN MARÍA ELENA	398,78	398,78			
5	ALBAN YANEZ LUIS ALFONSO	317,35	258,45		58,90	
6	ANGULO GUANO JORGE EDUARDO	292,19	160,82	131,37		
7	AMORES SARABIA MARÍA FERNANDA	144,49		144,49		
8	AMAYA OÑATE EDGAR ALEXANDER	355,47	194,57	158,95		1,95
9	ALVAREZ JARA PABLO ESTEBAN	391,00	214,02	174,84		2,14
10	ANDRANGO CARRERA AMADA ISABEL	651,66	456,98	192,32		2,36
11	APOLO ANDRADE HOLGER PATRICIO	520,59	258,00	260,00		2,59
12	B.P. ALVAREZ ROMERO GEOVANA MARCELA	520,44	284,89	232,70		2,85
13	BARRERA ALVARADO JOHANNA DEL ROCIO	995,96	313,39	678,34		4,23
14	BARRIGA MERIZALDE GONZALO FERNANDO	1.077,17	789,95	281,55		5,67
15	BAUTISTA TENORIO MONICA ELIZABETH	1.210,98	1.200,00			10,98
16	BERNAL GUTIERREZ AZUCENA ELIZABETH	1.037,67	450,97	563,00		23,70
17	BORJA SALAZAR JHONNY GUSTAVO	636,66	246,90	367,00		22,76
18	BUNSES MARIA AGUSTA	2.684,00	2.684,00			
19	CAILLAGUA VELASCO KATTY SILVANA	422,67	183,12	205,65		33,90
20	CAJAS ESPINEL HOLGER ESTUARDO	2.801,67	1.359,00	1.407,00		35,67
21	CAJAS MAJORGA VERONICA DEL ROCIO	1.970,37	967,89	970,84		31,64
22	CALVOPIÑA GRANDES EFREN OMERIO	1.828,02	876,98	927,26		23,78
23	CARVAJAL ESPINOSA LUIS GERMAN	799,57	345,85	432,90		20,82
24	CEVALLOS ORTEGA TEREZA GRACIELA	1.250,42	570,00	655,42		25,00
25	CHASILQUIN PAEZ PABLO	9.940,00	4.340,00	5.600,00		
26	CHICAIZA IZA DORIS LORENA	5.789,88	2.312,00	3.458,98		18,90

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.03**  
**2/4**

27	COL.PRIM.ABRIL MORALES PEREZ MARCO	2.024,12	456,32	567,80		1.000,00
28	COL.PRIM.ABRIL SEGOVIA FANNY	819,43	347,38	451,16		20,89
29	COOP. EXITO. LOVATO MORALES MAURO GABRIEL	603,78	247,70	340,00		16,08
30	COOP. EXITO. PAZMIÑO AMON SILVIA LILIANA	156,80	65,80	79,00		12,00
31	CORDONES MEJIA ROSA ELVIRA	126,79	45,00	58,45		23,34
32	DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO	985,23	126,89	347,00	500,00	11,34
33	ELEPCO. BOURGEAT SALOME	214,86	148,00	61,63		5,23
34	ELEPCO. FLORES RIPALDA MARCELO	314,78	254,78	50,00		10,00
35	ELEPCO. SOLIS OLIVO HILDA PATRICIA	910,60	567,42	320,00		23,18
36	ELEPCO. TOBAR RODRIGUEZ SANDRA CRISTINA	255,21	98,54	126,67		30,00
37	ESPIN BUCHELI OSCAR	829,29	432,19	342,10		55,00
38	FALCON ZAMBRANO MILTON	200,54	54,38	78,16		68,00
39	GUANOLUISA CONDOR HECTOR FREDDY	262,79	99,67	110,00		53,12
40	HURTADO NUÑEZ MARIA DEL CARMEN	703,56	576,39		85,00	42,17
41	I.T.V.L. MERIZALDE TOVAR MARCELA	111,17	37,38	53,05		20,74
42	ITSA. GARZON RIVERA JENNY PAULINA	214,17	87,13	91,04		36,00
43	JARAMILLO ANDRADE KLEBER SANTIAGO	581,00	234,00	300,00		47,00
44	LANAS NARVAEZ HENRY GUIDO	139,03	25,16	53,87		60,00
45	LEON ARROYO ROGHER IGNACIO	882,56	398,00	415,00		69,56
46	MAGISTERIO. LOPEZ COBA JUDITH PAULINA	129,66	50,77	47,89		31,00
47	MARIN CORDONES WILSON OSWALDO	204,28	87,90	88,90		27,48
48	MATEHUS GONSALEZ EDISON PATRICIO	102,87			45,00	57,87
49	MEDINA NARANJO JORGE RICARDO*	1.744,91	848,15	860,00		36,76
50	MENA HINOJOSA OLGA ISABEL	448,50	357,00	63,00		28,50
51	MOLINA PEREZ NELSON RODRIGO	253,76	89,76	130,00		34,00
52	MOLINA RIVADENEIRA ADELA ELIZABETH	470,90	168,90	174,00		128,00
53	MOREANO RUEDA MARIO HERNAN	231,73	66,80	85,40		79,53

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B1.1.03</b> <b>3/4</b>
------------------------------

54	MOSQUERA MOYA SANDRA PATRICIA	205,00	100,00	70,00		35,00
55	NUÑEZ ACOSTA KATHERINE LILIANA	395,00	230,00	113,00		52,00
56	OLALLA ARMAS MAURO RODRIGO	737,65	300,00	264,00	58,91	114,74
57	OLIVO CASTILLO CARLOS FRANCISCO	161,67	68,59	73,00		20,08
58	QUINALUIZA RUIZ DANIEL MARCO	881,96	486,96	350,00		45,00
59	ROCHA PAREDES GUSTAVO	1.008,00	541,00	410,00	20,00	37,00
60	RUEDA OSORIO BLANCA TARCILA	1.156,35	890,35	246,00		20,00
61	SALGUERO GARZON KARINA ELIZABETH	1.518,14	952,14	510,00		56,00
62	SANCHEZ AVILES EDUARDO BACILO	359,90	237,90	90,00		32,00
63	SANDOVAL GALARZA RAFAEL ANTONIO	353,64	118,34	218,30		17,00
64	SEMBLANTES CLAUDIO JOSE GABRIEL	1.299,20	674,00	63,20	346,00	216,00
65	TAPIA BERMEO SONIA PATRICIA	306,23	57,49	40,74		208,00
66	TAPIA LOPEZ FERNANDO GONZALO	255,34	126,48	100,43		28,43
67	TIPAN TIPANQUIZA LUIS OSWALDO	1.633,38	753,38	574,00		306,00
68	TOVAR GARZON MARIO FIDEL	1.160,57	834,07	83,50		243,00
69	TUTILLO MOROCHO SANDRA ELIZABETH	122,36	86,26	20,10		16,00
70	U.E.F.A.E. ARIZA VELASCO AURORA AZUCENA	511,28	367,16	19,12	125,00	
71	U.T.C.D. VIZCAINO CARDENAS GLORIA SUSANA	832,59	731,59	89,00		12,00
72	U.T.C.D. MENA VARGAS NELLY PATRICIA	745,13	674,13	66,00		5,00
73	U.T.C.D. GUERRERO RUBIO JESSY PAULINA	375,00	328,00	30,00		17,00
74	U.T.C.D. MONTERO REYES YILENA	152,83	127,83	22,00		3,00
75	VACA ALBAN FRANCISCO	622,00	197,00	35,00	358,00	32,00
76	VASQUEZ ALCAZAR NELSON HERNAN	135,44	77,84	16,50		41,10
77	VELASCO PEREZ LILIA MARISOL	311,62	256,00	55,62		
78	VEGA HERRERA MERCEDES YOLANDA	170,23	80,00	45,23		45,00
79	VEGA MOLINA JESSICA PATRICIA	669,87	587,67	54,20		28,00
80	VEGA PORRAS RAUL ALEJANDRO	227,05	117,45	33,60		76,00
81	VEINTIMILLA FLORES VERONICA	503,62	374,32	112,30		17,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**B1.1.03**  
**4/4**

82	VENEGAS LOZADA VICTOR ABELARDO	1.283,59	678,94	563,00		41,65
83	VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE	275,78	36,78	15,00	200,00	24,00
84	VERA ROGEL DAYSI JUDITH	125,06	48,96	62,10		14,00
85	VILLALVA MENDEZ PATRICIA MARILU	1.710,90	478,90	245,00		987,00
86	VILLAMARIN LASCANO SILVIA DEL PILAR	1.092,00	853,00	230,00		9,00
87	VITERI HERNANDEZ PAULO OLMEDO	326,40	206,00	81,40		39,00
88	YANDU CADENA EDGAR JERARDO	100,65	61,13	21,09		18,43
89	YANCHAGUNO PILA ANA LUCIA	912,12	30,00	37,89		844,23
90	YANCE ROCAFUERTE ALEJANDRO	206,79	150,00	51,19		5,60
91	YAZAN ZUÑIGA CESAR OSWALDO	3.559,00	915,00		2.587,00	57,00
92	YANEZ CAJIA FRANKLIN PATRICIO	125,74	56,87	58,34		10,53
93	YANEZ SORIA JENNY ELIZABETH	1.413,18	75,00	82,18	856,00	400,00
94	ZAMBRANO JOSE LUIS	90,84	77,84	13,00		
95	ZAPATA ZAPATA SILVIA MAGDALENA	948,88	35,88	34,00	879,00	
96	ZAPATA VEGA KLEVER EDUARDO	1.004,57	985,00	19,57		
97	ZURITA EDWIN	767,13	95,00	88,13		584,00
98	ZHININ GRACIA CRISTIAN ALEXANDER	131,94	88,67	43,27		
99	ZUÑIGA ALCAZAR MARIA DANIELA	767,12	723,00	44,12		
100	ZUÑIGA JACOME JORGE HERNAN	165,66	102,00	63,66		
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ83.194,25√</b>	<b>41.504,39√</b>	<b>28.434,76√</b>	<b>6.195,79√</b>	<b>7.059,31√</b>

**Marcas:**

√ Verificado por Auditoría

Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 20/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 20/12/2010

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE CARTERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>B1.1.04</b> <b>1/1</b>
------------------------------

**DATOS:**

Ventas crédito año 2009	875.024,42
Cuentas por cobrar año 2008	72.266,17
Cuentas por cobrar año 2009	83.194,25
Promedio Cuentas por cobrar	77.730,21

$$\text{Rotacion de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas credito anuales}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{875.024,42}{77.730,21}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = 11,26$$

$$360/11,26 = 32 \text{ Días}$$

**Interpretación:**

La empresa tarda 32 días en recuperar su cartera, lo cual se puede interpretar como eficiente el manejo que le están dando a su cartera.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 27/12/2010
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 27/12/2010



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

**PPC 1/4**

Nº	NOMINA	SALDO AL 31/12/2009
1	ANDRADE MOREJON WALTER ANIBAL	542,85
2	ACUÑA CABEZAS NICOLASA	345,79
3	GALLARDO VILLACIS JIMMY STEVEN	507,62
4	ALBAN MARÍA ELENA	805,29
5	ALBAN YANEZ LUIS ALFONSO	379,32
6	ANGULO GUANO JORGE EDUARDO	293,80
7	AMORES SARABIA MARÍA FERNANDA	324,15
8	AMAYA OÑATE EDGAR ALEXANDER	355,47
9	ALVAREZ JARA PABLO ESTEBAN	391,00
10	ANDRANGO CARRERA AMADA ISABEL	651,66
11	APOLO ANDRADE HOLGER PATRICIO	520,59
12	B.P. ALVAREZ ROMERO GEOVANA MARCELA	520,44
13	BARRERA ALVARADO JOHANNA DEL ROCIO	995,96
14	BARRIGA MERIZALDE GONZALO FERNANDO	1.077,17
15	BAUTISTA TENORIO MONICA ELIZABETH	6.890,20
16	BERNAL GUTIERREZ AZUCENA ELIZABETH	1.037,67
17	BORJA SALAZAR JHONNY GUSTAVO	636,66
18	BUNSES MARIA AGUSTA	5.726,78
19	CAILLAGUA VELASCO KATTY SILVANA	422,67
20	CAJAS ESPINEL HOLGER ESTUARDO	2.801,67
21	CAJAS MAJORGA VERONICA DEL ROCIO	1.970,37
22	CALVOPIÑA GRANDES EFREN OMERO	1.828,02
23	CARVAJAL ESPINOSA LUIS GERMAN	799,57
24	CEVALLOS ORTEGA TEREZA GRACIELA	1.250,42
25	CHASILQUIN PAEZ PABLO	9.965,00
26	CHICAIZA IZA DORIS LORENA	5.789,88
27	COL.PRIM.ABRIL MORALES PEREZ MARCO	1.039,35
28	COL.PRIM.ABRIL SEGOVIA FANNY	819,43
29	COOP. EXITO. LOVATO MORALES MAURO GABRIEL	603,78
30	COOP. EXITO. PAZMIÑO AMON SILVIA LILIANA	156,80



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATAACUNGA - ECUADOR**

PPC 2/4

31	CORDONES MEJIA ROSA ELVIRA	126,79
32	DONOSO BAQUERIZO GUSTAVO	485,23
33	ELEPCO. BOURGEAT SALOME	123,29
34	ELEPCO. FLORES RIPALDA MARCELO	314,78
35	ELEPCO. SOLIS OLIVO HILDA PATRICIA	910,60
36	ELEPCO. TOBAR RODRIGUEZ SANDRA CRISTINA	255,21
37	ESPIN BUCHELI OSCAR	829,29
38	FALCON ZAMBRANO MILTON	200,54
39	GUANOLUISA CONDOR HECTOR FREDDY	262,79
40	HURTADO NUÑEZ MARIA DEL CARMEN	1.218,56
41	I.T.V.L. MERIZALDE TOVAR MARCELA	111,17
42	ITSA. GARZON RIVERA JENNY PAULINA	214,17
43	JARAMILLO ANDRADE KLEBER SANTIAGO	581,00
44	LANAS NARVAEZ HENRY GUIDO	139,03
45	LEON ARROYO ROGHER IGNACIO	882,56
46	MAGISTERIO. LOPEZ COBA JUDITH PAULINA	125,62
47	MARIN CORDONES WILSON OSWALDO	204,28
48	MATEHUS GONSALEZ EDISON PATRICIO	1.355,04
49	MEDINA NARANJO JORGE RICARDO*	1.744,91
50	MENA HINOJOSA OLGA ISABEL	149,84
51	MOLINA PEREZ NELSON RODRIGO	253,76
52	MOLINA RIVADENEIRA ADELA ELIZABETH	470,90
53	MOREANO RUEDA MARIO HERNAN	231,73
54	MOSQUERA MOYA SANDRA PATRICIA	205,00
55	NUÑEZ ACOSTA KATHERINE LILIANA	395,00
56	OLALLA ARMAS MAURO RODRIGO	737,65
57	OLIVO CASTILLO CARLOS FRANCISCO	161,67
58	QUINALUIZA RUIZ DANIEL MARCO	881,96
59	ROCHA PAREDES GUSTAVO	1.225,00
60	RUEDA OSORIO BLANCA TARCILA	1.156,35
61	SALGUERO GARZON KARINA ELIZABETH	1.518,14
62	SANCHEZ AVILES EDUARDO BACILO	359,90
63	SANDOVAL GALARZA RAFAEL ANTONIO	353,64
64	SEMBLANTES CLAUDIO JOSE GABRIEL	352,35
65	TAPIA BERMEO SONIA PATRICIA	306,23



PPC 3/4

66	TAPIA LOPEZ FERNANDO GONZALO	255,34
67	TIPAN TIPANQUIZA LUIS OSWALDO	1.633,38
68	TOVAR GARZON MARIO FIDEL	1.160,57
69	TUTILLO MOROCHO SANDRA ELIZABETH	122,36
70	U.E.F.A.E. ARIZA VELASCO AURORA AZUCENA	453,28
71	U.T.C.D. VIZCAINO CARDENAS GLORIA SUSANA	832,59
72	U.T.C.D. MENA VARGAS NELLY PATRICIA	745,13
73	U.T.C.D. GUERRERO RUBIO JESSY PAULINA	375,00
74	U.T.C.D. MONTERO REYES YILENA	152,83
75	VACA ALBAN FRANCISCO	264,00
76	VASQUEZ ALCAZAR NELSON HERNAN	135,44
77	VELASCO PEREZ LILIA MARISOL	318,62
78	VEGA HERRERA MERCEDES YOLANDA	170,23
79	VEGA MOLINA JESSICA PATRICIA	669,87
80	VEGA PORRAS RAUL ALEJANDRO	227,05
81	VEINTIMILLA FLORES VERONICA	503,62
82	VENEGAS LOZADA VICTOR ABELARDO	1.283,59
83	VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE	75,78
84	VERA ROGEL DAYSI JUDITH	125,06
85	VILLALVA MENDEZ PATRICIA MARILU	734,90
86	VILLAMARIN LASCANO SILVIA DEL PILAR	1.092,00
87	VITERI HERNANDEZ PAULO OLMEDO	326,40
88	YANDU CADENA EDGAR JERARDO	84,22
89	YANCHAGUNO PILA ANA LUCIA	69,09
90	YANCE ROCAFUERTE ALEJANDRO	206,79
91	YAZAN ZUÑIGA CESAR OSWALDO	1.735,00
92	YANEZ CAJIA FRANKLIN PATRICIO	125,74
93	YANEZ SORIA JENNY ELIZABETH	161,18
94	ZAMBRANO JOSE LUIS	92,17
95	ZAPATA ZAPATA SILVIA MAGDALENA	72,22
96	ZAPATA VEGA KLEVER EDUARDO	102,47
97	ZURITA EDWIN	189,81



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

PPC 4/4

98	ZHININ GRACIA CRISTIAN ALEXANDER	133,21
99	ZUÑIGA ALCAZAR MARIA DANIELA	94,09
100	ZUÑIGA JACOME JORGE HERNAN	177,86
<b>TOTAL</b>		<b>83.194,25</b>

T  
√  
Σ



Ing. Nancy Lagos  
**CONTADORA**



**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**SOLICITUD PARA CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

NEW FASHION STORE  
Teléfono: 032-809-082  
Latacunga -Cotopaxi

Latacunga, 24 de Noviembre del 2011

Señor  
Rocha Gustavo

Presente.-

De mi consideración:

Esta solicitud se envía a usted, para que permita a la investigadora confirmar los saldos que adeudan a la empresa. Cabe recalcar que la presente no constituye una solicitud de pago.

Nuestros libros al 31 de diciembre revelan un saldo a su cargo por 1.008,00 dólares. Favor de confirmar si concuerda con los registros a la fecha citada, firmando y devolviendo esta en forma directa a la interesada. Si descubrieran alguna diferencia, favor de reportarla directamente a la investigadora en el espacio que se representa a continuación.

Agradezco, por el envío oportuno de esta confirmación al Fax: 032-809-082 ó a nuestra dirección: New Fashion Store, Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana.

Atentamente

  
MIGUEL RUEDA



El saldo que adeuda a la entidad es de \$ 1.008,00.

¿Es correcto?

Si

No

Observaciones.....

  
Firma Gustavo Rocha

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

# **INVENTARIOS 31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>C1 1/1</b>
---------------

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 03/12/2010
			DEBE	HABER	
C1.1	Inventarios	362.347,34 ✓		9.822,68 Ø	352.524,66 ✓
	ΣTOTAL	Σ362.347,34 ✓			Σ 352.524,66 ✓

**W:** Al realizar el análisis de la cuenta Inventarios, se detectó una diferencia de 9.822,68, en los inventarios según saldo contable, y toma física del inventario, por lo que se propone el correspondiente asiento de ajuste.

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificado por Auditoría
- A/A Asiento de Ajuste
- Ø Diferencia Encontrada
- W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**1/12**

PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2009	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
BLUSA RIVER STREACH DAMA C/REDONDO	200,00✓		0,00✓	200,00✓
BLUSA DEI DAMA V/M TALLA S A XL	1.116,00✓		486,00✓	630,00✓
BUZO AMERIC/BERNER CON CAPUCHA DAMA	2.346,00✓		0,00✓	2.346,00✓
TERNO MODA BELLA CON FALDA DAMA 361	4.140,00✓		0,00✓	4.140,00✓
BLUSA DARLEM FASHION DAMA V/M	300,00✓		0,00✓	300,00✓
BLUSA HOJA VERDE COMB. RAYAS FASHION S/L	1.296,00✓		0,00✓	1.296,00✓
BATA TAMESIS MAMA SIZE	1.316,00✓		681,50✓	634,50✓
BLUSA CAROLINA FASHION STREACH DAMA	336,00✓		0,00✓	336,00✓
CALENTADOR SPORT EN VIOTO DAMA	2.052,00✓		0,00✓	2.052,00✓
MEDIAS SPORT CREW DAMA X 3 PARES 10/12 3017	122,50✓		0,00✓	122,50✓
TERNO MODA BELLA DAMA C/PANTALON 360-16	720,00✓		0,00✓	720,00✓
CAPUCHA OAKLEY 571192 571208 571196 T-XS/M	414,00✓		0,00✓	414,00✓
TRAJE DE BAÑO KEIKO CON BIKINI N19 TALLA S	180,00✓		0,00✓	180,00✓
JEAN OUR SLEEP KANSAS DAMA 26 A 34	684,00✓		0,00V	684,00✓
JEAN ARMOL Y TREND CINTURA 6/22 NEW	989,00✓		129,00✓	860,00✓
LICRA LE BEAU DAMA V/COLORES	288,00✓		0,00✓	288,00✓
JEAN GLORIA VANDERBILD STREACH	660,00✓		0,00✓	660,00✓
MEDIAS ROLAND DIBUJO DAMA T9/11 0819	8,80✓		0,00✓	8,80✓
MEDIAS TOP TOBILLERA LADY 10-12 X 3 PARES	168,00✓		0,00✓	168,00✓
BLUSA LEONELY LILIAN CUADROS M/C CINT.36/42	882,00✓		42,00✓	840,00✓
JACKET GREENLANDER IVANKA DAMA 02-207-W	192,00✓		0,00✓	192,00✓
JEAN OKINI FASHION DAMA 3/4 - 15/16 204416	462,00✓		0,00✓	462,00✓
BLUSA SEVEN FASHION DAMA M609 / 5240	158,40✓		0,00✓	158,40✓
JACKET ALEXIA ESCOSIA A CUADROS M/C CIERRE	648,00✓		0,00✓	648,00✓
BLUSA POLITIX STRECH DAMA 76858	608,00✓		38,00✓	570,00✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**2/12**

JACKET MONDO DI MARCO DAMA M/L CIERRE	775,00✓		0,00✓	775,00✓
ABRIGO BRUJHAS 6440 DAMA	7.215,00✓		715,00✓	6.500,00✓
PANTALON MONDO DI MARCO CAPRI DAMA GABARDINA	880,00✓		0,00✓	880,00✓
PANTALON JONATHAN Z GABARDINA DAMA	378,80✓		0,00✓	378,80✓
PANTALON LICRA JONATHAN Z DAMA	2.808,00✓		108,00✓	2.700,00✓
JEAN VOGUE DAMA 5/6 - 15/16	507,00✓		0,00✓	507,00✓
PANTALON LEMON COLA CARPI DAMA	280,00✓		0,00✓	280,00✓
BLUSA VOGUE DAMA RAYAS WO5068C	416,00✓		0,00✓	416,00✓
CONJUNTO MULTIUSO GENOVEVA TALLA S A L	629,00✓		0,00✓	629,00✓
BILLETERA MOZIONI BLACK MAE10935	285,00✓		0,00✓	285,00✓
CARTERA GOBRIGTH/IN STYLE FASHION GRAND.	138,00✓		0,00✓	138,00✓
BLUSA SWEET DAMA FLOREADA S/M	156,00✓		0,00✓	156,00✓
ABRIGO BRUJHAS CUADROS C/CAPUCHA DAMA	392,00✓		0,00✓	392,00✓
JEAN TOP CLASS STREACH DAMA TALLA 16 A 24	398,72✓		0,00✓	398,72✓
BILLETERA MOZIONI MINIPRINTS MAE10936	150,66✓		0,00✓	150,66✓
BOLERO ALEXIA ROMBOS FASHION	349,86✓		0,00✓	349,86✓
CHALECO BELLA MODA DAMA	66,00✓		0,00✓	66,00✓
JACKET AMERICABLU FASHION DRILL	1.040,00✓		52,00✓	988,00✓
BILLETERA MOZIONI METALLIC MAE10911	219,78✓		0,00✓	219,78✓
SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	325,50✓		0,00✓	325,50✓
BOLSO FASHION HIPPO BFA1085	860,20✓		0,00✓	860,20✓
BABYLONE WOMAN FRANCE 60 ML	271,00✓		0,00✓	271,00✓
JEAN MANA FASHION MAMA SIZE W-51940	722,00✓		0,00✓	722,00✓
BLUSA URBE FASHION JEAN GRIS TURQUEZA	60,00✓		0,00✓	60,00✓
WOMEN SECRET EDT 100 ML	260,00✓		0,00✓	260,00✓
JACKET NATALIE DEPORTIVA FLECC	168,00✓		0,00✓	168,00✓
BLUSA JONATHAN Z DAMA JZ-100015	247,00✓		0,00✓	247,00✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>C1.1</b> <b>3/12</b>
----------------------------

JEAN YOU NIQUE FASHION Y BABALU 7749/3	792,00✓		0,00✓	792,00✓
CINTURON WAKIDS FASHION SRTA	120,40✓		0,00✓	120,40✓
CALENTADOR NATALIE STREACH DAM	336,00✓		48,00✓	288,00✓
JEAN NATALIE DAMA STREACH	390,00✓		0,00✓	390,00✓
JEAN QUK'S FASHION DAMA STREACH V/M	1.696,00✓		96,00✓	1.600,00✓
JACKET NATALIE DE VESTIR DAMA	252,00✓		0,00✓	252,00✓
BLUSA MONDO DI MARCO MM-60	1.344,00✓		0,00✓	1.344,00✓
BLUSA LE GALA FORMAL DAMA	1.540,00✓		0,00✓	1.540,00✓
TRAJE DE BAÑO KEIKO OLIM/LLANO TALLA S A XL	192,00✓		0,00✓	192,00✓
CONJUNTO BARMIX SPORT RAIZA TALLA XS A L	1.100,00✓		0,00✓	1.100,00✓
BLUSA NELL BIG SIZE DAMA V/M	1.854,00✓		54,00✓	1.800,00✓
BOLSO AERO CANVAS VARIOS MODELOS	186,00✓		0,00✓	186,00✓
JEAN BACCI DAMA GABARDINA STREACH	406,00✓		0,00✓	406,00✓
TRAJE DE BAÑO KEIKO OLIMPICO VIVO N16 T-S	518,00✓		98,00✓	420,00✓
JEAN SALT & PEPPER DAMA 208-SS-6722	2.838,00✓		33,00✓	2.805,00✓
CAMISETA EMELEC REPLICA 2010 TALLA 10 12 14	1.927,80✓		1.927,80✓	0,00✓
BLUSA DANIELA SECRETOS FASHION V/M	904,75✓		0,00✓	904,75✓
SWETER ALEXIA CAROLINA CAPUCHA ROMBOS	345,52✓		24,68✓	320,84✓
ABRIGO MODA BELLA DAMA TALLA S M	350,00✓		0,00✓	350,00✓
CHALECO NATALIE DAMA FORRO TERMICO	462,00✓		0,00✓	462,00✓
PIJAMA BARMIX ELIANA DAMA TALLA S A XL	304,00✓		0,00✓	304,00✓
PANTALON NEXX LICRA DAMA	3.534,00✓		0,00✓	3.534,00✓
BLUSA PERSPECTIVE STREACH DAMA LARGA	848,00✓		0,00✓	848,00✓
COLCHONETA DALPS DE YOGA 03-5476	11.880,00✓		0,00✓	11.880,00✓
CALCULADORA CASIO DE BOLSILLO HL--815/820	693,00✓		35,00✓	658,00✓
CHALECO INFLABLE INTEX 123 INTX-58660	364,00✓		0,00✓	364,00✓
MUÑEQUERA DALPS LARGA UNA TALLA 13-5145	870,00✓		0,00✓	870,00✓
PITO FOX 40 PEARL SAFETY VARIOS COLORES	59,50✓		0,00✓	59,50✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**4/12**

PELOTA GOLTY # 5 COMPET AZUL Y ROJA 659217	91,00✓	0,00✓	91,00✓
PLUMA MONT BLANC REPLICA CON REPUESTO	1.020,00✓	0,00✓	1.020,00✓
RELOJ Q&Q DIGITAL Y ANALOGO CON CAJA	1.484,00✓	0,00✓	1.484,00✓
MEDIAS ELASTICO LARGO ALG 6/8 X 3 PARES BL/DIS	76,27✓	0,00✓	76,27✓
GORRA NIKE FEATHER WOM 595511 010 NEGRA	334,40✓	0,00✓	334,40✓
BATERIA ENERGIZER 9 VOLTIOS	39,00✓	0,00✓	39,00✓
PILAS 123 Y CR2 P/CAMARA CON ZOOM	105,00✓	0,00✓	105,00✓
RED DE BASQUET PROFLITE BLANCA BS2101	840,00✓	0,00✓	840,00✓
BOLSO ADIDAS P/ZAPATOS E43332 43759 43356	102,00✓	0,00✓	102,00✓
ROLLO KODAK ULTRA 24 EXP 400	80,00✓	0,00✓	80,00✓
SPALDING NBA SCHOOL 2008 # 7 CUERO 74176	974,97✓	0,00✓	974,97✓
GUANTES DE ARQUERO ECON TALLA 1 A 4	119,00✓	0,00✓	119,00✓
RAQUETA WILSON FEDERER SIGNAT 4 3/8 T3127 3	924,00✓	0,00✓	924,00✓
GORRA ADIDAS C365 35822 35823 325824 V/COL	322,00✓	0,00✓	322,00✓
RELOJ DIGITAL UNISEX V/MODELOS	352,00✓	0,00✓	352,00✓
PAÑALERA BABY PICOLINO PEQUEÑA 2207	260,00✓	0,00✓	260,00✓
ESTUCHE DURO PARA RELOJ Q&Q Y C KLEIN	96,00✓	0,00✓	96,00✓
PROTECTOR BUCAL SIMPLE 16-602	195,00✓	0,00✓	195,00✓
SILLA DE CAMPING 17" YT-007	480,00✓	0,00✓	480,00✓
GORRA ARENA SILICON 91135 91201 V/COLOR	61,04✓	0,00✓	61,04✓
GORRA ARENA LATEX V/COLOR 91103-20	107,10✓	0,00✓	107,10✓
PELOTA GOLTY FUTSALA PROFES PERLA 665614	727,95✓	0,00✓	727,95✓
PELOTA VENTO # 3 TRAINING 551013 PVC	65,00✓	0,00✓	65,00✓
PITO FOX 40 DOLFIN PRO JAPONES FOX-9570 V/C	53,76✓	0,00✓	53,76✓
GAFAS ULTI PARA CICLISMO C/EST	663,00✓	0,00✓	663,00✓
CINTURON OAKLEY DISTRESSED LEAT 96036	544,00✓	0,00✓	544,00✓
COLCHON INTEX 99 X 191 X 22 CM 66927 5LCFOC3	1.380,00✓	0,00✓	1.380,00✓
MANCUERNAS 18 LB EL PAR 13-518	980,00✓	0,00✓	980,00✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**5/12**

RED STIGA ELITE PARA PING PONG STGA-623100	2.516,00✓		0,00✓	2.516,00✓
CASCO SIX SIX ONE MULLET TALLA S/M BMX	574,72✓		0,00✓	574,72✓
SLEEPING AURIK COWL 350 - 0 GRADOS 09-350	2.310,00✓		0,00✓	2.310,00✓
PELOTA GOLTY FUTSALA PROFES GRIS 661814	1.007,76✓		0,00✓	1.007,76✓
MOCHILA VASARI TOP VMH08003	571,50✓		0,00✓	571,50✓
MALETA SEASON AZU 5M1057P TC10701 PEQUEÑA	1.134,00✓		0,00✓	1.134,00✓
GAFAS DE SOL PARA NIÑOS VARIOS MODELOS	328,00✓		0,00✓	328,00✓
MOCHILA POOH MEDIANA 3270	793,00✓		0,00✓	793,00✓
RELOJ Q&Q METAL DOR/PLA JOYITA DAMA V/M	947,85✓		0,00✓	947,85✓
CANILLERAS LOTTO M6063 BLANCA ROJA SMALL	96,00✓		0,00✓	96,00✓
FREESBY AURIK GRANDE 11 PULGADAS 06-11	2.196,00✓		0,00✓	2.196,00✓
RAQUETA WILSON VENUS/SERENA 3 7/8 T-2925 25"	8.775,00✓		0,00✓	8.775,00✓
SPALDING NBA JAM/SLAM/ALL/SCHOLL # 5 2008	739,20✓		0,00✓	739,20✓
SET DE DARDOS X 3 UNID 20 GR 10-3018B	930,00✓		0,00✓	930,00✓
LICRA DE BAÑO KEIKO TALLA S A XL TRIATLON	256,75✓		0,00✓	256,75✓
CAMISA EMPORIO FASHION MANGA CORTA	206,16✓		0,00✓	206,16✓
CINTURON # 35 Y 40 FIBRA TACHES 0701/0601	86,24✓		0,00✓	86,24✓
FAJA AURIK DE CINTURA NEOPRENE XL	532,00✓		0,00✓	532,00✓
SPALDING NBA # 7 ALL STAR OFFICIAL 73294 NR	32,82✓		0,00✓	32,82✓
LENTES ARENA TRACKS UV A/F 92341	900,00✓		0,00✓	900,00✓
CORDON FOX 40 PARA PITO	41,65✓		0,00✓	41,65✓
MOCHILA BOB Y DORA 17X12,5X7"	986,00✓		0,00✓	986,00✓
CASCO V-21 PROTECCION DOT PARA MOTO	836,00✓		0,00✓	836,00✓
GUANTES DE ARQUERO UHL/UMB/ADI/MIK V/M	462,00✓		0,00✓	462,00✓
ESTUCHE VANGUARD EVIA 6A NARANJA	150,80✓		0,00✓	150,80✓
MEDIAS TOBIL ALG LC PERSA LZ 10/12 X 3PAR 3302V	143,84✓		0,00✓	143,84✓
DISCO DURO SAMSUNG 500 GB 2.5" HI-SPEED	6.797,42✓		147,77✓	6.649,65✓
BLUETOOTH APEX MICROADAPT BTD-3310 USB 2.0	150,96✓		0,00✓	150,96✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**6/12**

MEMORY MICRO SD ADATA 3 EN 1 USB 1 GB	322,00✓		0,00✓	322,00✓
JUEGO FUN STATION ELECTRONICO	1.736,00✓		0,00✓	1.736,00✓
CALCULADORA KADIO 12 DIGITOS	264,00✓		0,00✓	264,00✓
LECTOR DE TARJETAS DE MEMORIA 7 EN 1	741,00✓		0,00✓	741,00✓
BILLETERA MOZIONI STRIPES MAE10937	2.948,00✓		88,00✓	2.860,00✓
PILAS SILVANIA AA X 2 UNIDADES ALKALINAS	66,00✓		0,00✓	66,00✓
REPRODUCTOR MP3 PARA AUTO APEX ST	1.000,00✓		0,00✓	1.000,00✓
MEMORY MICRO SD ADATA 2 GB ADAPT USB	544,00✓		0,00✓	544,00✓
MOUSE GENIUS BLUETOOTH R820BT	340,00✓		0,00✓	340,00✓
RELOJ DIGITAL CUADRADO GRAN NK PM NEXUS	88,00✓		0,00✓	88,00✓
JEAN GLORIA VANDERBILD STREACH	2.896,51✓		53,31✓	2.843,20✓
CAMISETA RIVER JERSEY RAYAS C/CUELLO	744,58✓		0,00✓	744,58✓
JEAN TOB KLASS Y LEVCIS CLASICO TALLA 28/36	253,00✓		0,00✓	253,00✓
CAMISETA US POLO C/REDONDO 100% ALGOD	513,00✓		0,00✓	513,00✓
CAMISETA CHOLO MACHINE V/M TALLA "XL"	258,66✓		0,00✓	258,66✓
GORRA TAMI LLANA PUBLICIDAD	336,00✓		0,00✓	336,00✓
SHORT OCEAN BAY HOMBRE V/M	98,67✓		0,00✓	98,67✓
CAMISETA RIVER JERSEY RAYAS C/CUELLO ALG	225,68✓		0,00✓	225,68✓
GORRA OAKLEY DENSITY CAP 915640BR	551,20✓		0,00✓	551,20✓
BOXER DE BAÑO KEIKO C2 C/VIVOS "S"	111,02✓		0,00✓	111,02✓
PERFUME ORIGINAL HOMBRE V/F 100 Y 75 ML	360,72✓		0,00✓	360,72✓
LOTTO STADIO SUPREMA PUPO N1391 # 30/39	823,89✓		0,00✓	823,89✓
ZAPATO CINDY SHOES FASHION V/M # 34/39	1.924,00✓		0,00✓	1.924,00✓
PUMA DRIFT CAT III 303810 FASHION # 7/10.5	1.422,40✓		0,00✓	1.422,40✓
UMBRO PUPILLOS NIÑO 886350	980,00✓		0,00✓	980,00✓
ZAPATO REXELL INFANTIL 20/26 100% CUERO	253,80✓		0,00✓	253,80✓
DIADORA LX JR PUPO/PUPILLO 32/38.5 (1/6) V/M	2.216,83✓		0,00✓	2.216,83✓
NIKE WMNS MUSIQUE VII SL 407874 151 # 5/8	279,40✓		0,00✓	279,40✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

C1.1
7/12

UMBRO PUPOS LEAGUE 886742 28 A 31.5	858,36✓		0,00✓	858,36✓
ZAPATOS SETTE ELEMENT BICI DE MONTAÑA # 41	1.097,10✓		47,70✓	1.049,40✓
ZAPATO OXIGEN UNISEX V/MODELOS	2.331,00✓		0,00✓	2.331,00✓
UMBRO SX-VALOR PUPILLOS 887174 # 7.5/10	2.992,15✓		0,00✓	2.992,15✓
ZAPATO FRANSANI MAGNOLIA NEW MODELOS	1.192,86✓		0,00✓	1.192,86✓
NIKE WMNS STEADY VII CUERO 395863 114 # 6/8.5	676,78✓		0,00✓	676,78✓
ZAPATO DOCKERS 24032-HC CAFE BOTIN # 7/10.5	262,44✓		0,00✓	262,44✓
NEW BALANCE 613 DEL 35.5 A 38.5	1.079,52✓		0,00✓	1.079,52✓
LOTTO STADIO SUPREMA P/GOMA N1399 # 7/10	1.583,00✓		0,00✓	1.583,00✓
NIKE AIR ALVORD 8 395820 011 # 7 A 9.5	2.664,90✓		32,90✓	2.632,00✓
ZAPATILLA PM / NK FASHION HOMBRE # 6.5 A 9	887,88✓		84,56✓	803,32✓
ZAPATILLA COBRA NIÑOS 22/27	1.663,20✓		151,20✓	1.512,00✓
NIKE INCINERATE RUNNING 431840 102 #	1.404,54✓		0,00✓	1.404,54✓
ZAPATO BUESTAN F131 HOMBRE	3.737,00		74,00✓	3.663,00✓
ZAPATO DOCKERS 99954-HC FORMAL NEG # 7/10	660,40✓		0,00✓	660,40✓
ZAPATO CASUAL DE HOMBRE 100% CUERO	708,90✓		0,00✓	708,90✓
BLUSA MI CHUPITO 1/4 NIÑA V/M	34,80✓		0,00✓	34,80✓
BLUSA NATALIE B SRTA 7/14 RAYAS V/M	1.547,00✓		117,00✓	1.430,00✓
CHOMPA MARIO FERRETTI A-031 T-M/XXL	433,69✓		0,00✓	433,69✓
PURA ESENCIA DAVID BISBAL MAN 100 ML	448,00✓		0,00✓	448,00✓
PANTALON DOUBLE E CARGO HOMBRE	939,69✓		0,00✓	939,69✓
DORALL LION HEART HOMBRE EDT 100 ML	431,80✓		0,00✓	431,80✓
PANTALON GINO POMPEII FORMAL HOMBRE	1.495,00✓		115,00✓	1.380,00✓
SET DE CINTURON BILLETERA Y LLAVERO CUERO	600,00✓		0,00✓	600,00✓
CAMISETA REEBOK PLAY DRY HOMBR	191,24✓		0,00✓	191,24✓
CAMISETA KEIKO GIMNASIO TALLA S A XL	101,53✓		0,00✓	101,53✓
CAMISETA LICRA/ALG. MARCAS HOMBRE V/M S/L	183,60✓		0,00✓	183,60✓
SWETER FILATTI ABIERTO ALPACA	1.260,25✓		0,00✓	1.260,25✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**8/12**

CHOMPA CHASECULT Y REIZ CON PIEL V/M	568,68✓		0,00✓	568,68✓
SWETER SCOTT & SODA FASHION HOMBRE	1.747,25✓		24,10✓	1.723,15✓
BUZO BR 78 TERMICO TALLA M A XL	489,00✓		48,90✓	440,10✓
SWETER ABE DIE POLO GUESS HOMBRE ALGODON	493,00✓		0,00✓	493,00✓
JEAN KARBONO Y ABERCROMBIE FASHION	1.178,00✓		38,00✓	1.140,00✓
PANTALON FUNK CARGO C/CINTURON T-	284,32✓		0,00✓	284,32✓
CAMISETA KOMATSU JERSEY HOMBRE	384,30✓		0,00✓	384,30✓
BIKINI DE BAÑO KEIKO LLANO TALLA S,M,L,XL	240,75✓		0,00✓	240,75✓
BUZO OXBOW POLO RAYADO 906 PROCESADO	341,44✓		0,00✓	341,44✓
BUZO O P M/L FASHION HOMBRE	378,54✓		0,00✓	378,54✓
PANTALON MC SILVER GABARDINA HOMBRE	781,20✓		0,00✓	781,20✓
CHOMPA GREENLANDER LUXEMBOURG 16	1.352,42✓		284,72✓	1.067,70✓
JEAN EXIT FASHION HOMBRE NEW V/M	584,10✓		0,00✓	584,10✓
CINTURON DE CUERO SEAN JHON HIP HOP	660,82✓		0,00✓	660,82✓
BUZO NAFTA FASHION HOMBRE V/M	384,32✓		0,00✓	384,32✓
SHORT OXIGEN Y FILIBLU HOMBRE V/M	141,54✓		0,00✓	141,54✓
SWETER SANTEX FASHION ESTAMPADO MEDIUM	166,43✓		0,00✓	166,43✓
CAMISETA NAFTA FASHION V/M	629,53✓		96,03✓	533,50✓
CHOMPA REIZ Y CHASECULT PANA CON PIEL	6.337,43✓		101,67✓	6.235,76✓
CALENTADOR BARMIX JOSHUE TALLA XL A XXL	2.318,80✓		0,00✓	2.318,80✓
CINTURON # 30 PULL-UP COSIDA H CH30PL0301	79,90✓		0,00✓	79,90✓
GORRA MARCAS ADULTO VARIOS MODELOS	538,47✓		0,00✓	538,47✓
CHOMPA OXIGEN/BENGAL FLECCE DEPORTIVA	777,00✓		0,00✓	777,00✓
CAMISA MONDO DI MARCO FASHION HOMBRE	269,36✓		0,00✓	269,36✓
REEBOK CLASICAS NPC II 6-159490 NEW	775,80✓		0,00✓	775,80✓
ZAPATILLA BENGAL TIGER DAMA	848,00✓		0,00✓	848,00✓
JEAN NORTON PLATINIUM V/M TALLA 28	427,08✓		0,00✓	427,08✓
SWETER CASUAL UNISEX 100% ALGODON V/M	253,80✓		0,00✓	253,80✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**9/12**

MEMORY STICK LEXAR 2 GB PRO DUO	499,20✓		0,00✓	499,20✓
COMBO TECLADO Y MOUSE APEX INALAMBRICO	690,00✓		0,00✓	690,00✓
PILAS SONY AAA X 2 UNIDADES ALKALINA	52,00✓		0,00✓	52,00✓
DIADORA BRASIL PUPILLO CUERO 40 A 43 NEGRO	576,07✓		0,00✓	576,07✓
ZAPATO BUESTAN ESCOLAR NIÑA 33/36	602,82✓		0,00✓	602,82✓
MONTGREEN FASHION 30/37.5 JUNIOR V/M	356,00✓		0,00✓	356,00✓
JACKET AMERICABLU DAMA V/MODELO	315,00✓		0,00✓	315,00✓
BILLETERA MOZIONI METALLIC MAE10911	299,70✓		99,90✓	199,80✓
SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	1.154,70✓		102,64✓	1.052,06✓
BOLSO FASHION HIPPO BFA1085	1.389,90✓		33,90✓	1.356,00✓
JEAN RIE RAFAEL NIÑO TALLA 2 A 8	217,36✓		0,00✓	217,36✓
CONJUNTO OXIGEN MULTIUSO NIÑO TALLA 2/8	91,96✓		0,00✓	91,96✓
VESTIDO VELVET SRTA TALLA 8/16	2.496,00✓		0,00✓	2.496,00✓
MINIFALDA WAKIDS SWEET JEAN SRTA. 10/18	176,48✓		0,00✓	176,48✓
PANTALON TIRAMISU DEPORTIVO TALLA 7/12	265,20✓		0,00✓	265,20✓
CAPA KIDS WORLD REVER TALLA 0	165,00✓		0,00✓	165,00✓
VESTIDO KIDS LAND NIÑA 2/8	3.425,00✓		0,00✓	3.425,00✓
ABRIGO KIDS WORLD POLAR TALLA 1	3.024,00✓		0,00✓	3.024,00✓
NEW BALANCE 431 RUNNING # 7 A 9.5	3.253,32✓		0,00✓	3.253,32✓
ZAPATILLA JORDAN 23 364806 061 # 9.5	719,36✓		0,00✓	719,36✓
CALENTADOR TAVY BELEN/NAHOMY CAP. T36	412,85✓		0,00✓	412,85✓
PANTALON TAVY LYCRA NIÑA TALLA 28-32	251,18✓		0,00✓	251,18✓
KLIN DEPORTIVO NIÑO 943017/943018/981001 15-22	539,22✓		0,00✓	539,22✓
REEBOK DMX SHEAR C/A	12.537,99✓		121,14✓	12.416,85✓
ZAPATILLA DISNEY 5/12 NIÑOS	5.718,45✓		0,00✓	5.718,45✓
NEVADOS CARLSBAD MONTAÑA 7/9.5 V1106	922,99✓		0,00✓	922,99✓
PATRICK MANYA PUPO Y PUPI 27/33 V/M	214,20✓		0,00✓	214,20✓
ZAPATILLA BOB ESPONJA V/M NIÑOS 26-32	223,25✓		0,00✓	223,25✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**10/12**

CASSETTE 8 MM FILMADORA SONY P6-120MPD	705,00√		0,00√	705,00√
CANILLERAS LOTTO M6062 AZUL PLATA SMALL	289,85√		0,00√	289,85√
TRAJE DE BAÑO KEIKO SEÑORERO TALLA L-XXL	3.098,70√		125,20√	2.973,50√
LICRA RODILLERA KEIKO TALLA XL A XXL	156,00√		0,00√	156,00√
CONJUNTO AMERICAN LEGION NIÑA JEAN 2/8	529,72√		0,00√	529,72√
BUSO GUTEX CUELLO MEDIO TALLA 0 Y 1	475,00√		0,00√	475,00√
CAMISETA COOL BOYZ 2/18 NIÑO Y JOVEN	404,78√		0,00√	404,78√
PANTALON ESCOLAR TALLA 2/8	816,00√		24,00√	792,00√
PANTALON ESCOLAR TALLA 10/16	240,00√		0,00√	240,00√
LICRA LOUIS GARNEAU NIÑO JR	540,16√		0,00√	540,16√
CAMISETA PUMA 812129 TALLA 2	337,99√		0,00√	337,99√
CAMISETA SUPERMAN JUVENIL	386,40√		0,00√	386,40√
BUSO GUTEX CUELLO TORTUGA/MEDIO T2-4	885,00√		10,00√	875,00√
CAMISETA EVEREST NIÑO 2/8	342,00√		0,00√	342,00√
CHOMPA ELOHIM NIÑO CAPUCHA TALLA 4/10	192,00√		0,00√	192,00√
CAMISA FLIPPER BLANCA JOVEN TALLA 8/18	184,00√		0,00√	184,00√
CALZONCILLO TRAVIESO ESTAMP X 3 UNID	101,50√		0,00√	101,50√
CAMISETA RIVER C/REDONDO NIÑO T 18 A 28	259,70√		0,00√	259,70√
BUZO BODY GLOVE Y POLITIX CIERRE T-10	162,50√		0,00√	162,50√
CAMISETA SALT & PEPPER NIÑO C/C RAYAS	994,50√		19,50√	975,00√
CAMISETA MAUI 10/18 JOVEN V/M	852,60√		5,80√	846,80√
CAMISETA TILIN PARA BEBE C/BROCHES M/L "M"	1.110,00√		30,00√	1.080,00√
ZAPATILLA GOSA FASHION 29/34 V/M	1.452,00√		0,00√	1.452,00√
CAMISETA BASS PRO HOMBRE ALGODON 100%	250,75√		0,00√	250,75√
JEAN KARBONO CARGO GABARDINA HOMBRE	4.104,00√		48,00√	4.056,00√
BUZO GORDON FLECCE MEDIO CIERRE T-S A	2.530,00√		0,00√	2.530,00√
JEAN BANDOLERO'S FASHION HOMBRE 28/36	764,75√		0,00√	764,75√
DORALL LION HEART HOMBRE EDT 100 ML	457,20√		0,00√	457,20√

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1**  
**11/12**

PANTALON GINO POMPEII FORMAL HOMBRE	1.320,00✓		0,00✓	1.320,00✓
CINTURON URBAN 100% CUERO HOMBRE V/M	835,20✓		0,00✓	835,20✓
CAMISETA REEBOK PLAY DRY HOMBR	382,48✓		0,00✓	382,48✓
CAMISETA KEIKO GIMNASIO TALLA S A XL	108,00✓		0,00✓	108,00✓
CAMISETA LICRA/ALG. MARCAS HOMBRE V/M S/L	215,00✓		0,00✓	215,00✓
SWETER FILATTI ABIERTO ALPACA	1.080,00✓		0,00✓	1.080,00✓
CHOMPA GREENLANDER DUNDEE 02-111-M	432,00✓		0,00✓	432,00✓
PANTALON FUNK CARGO C/CINTURON T-30/38	787,60✓		0,00✓	787,60✓
SHORT OXIGEN Y FILIBLU HOMBRE V/M	103,68✓		0,00✓	103,68✓
PANTALON MATERNO TUBO A31 TALLA S	828,00✓		0,00✓	828,00✓
LLAVERO DE LUZ PARA CELULAR	228,00✓		0,00✓	228,00✓
PINZA DE REPARACION CELULAR	280,00✓		30,00✓	250,00✓
MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER 300 USB	854,00✓		0,00✓	854,00✓
JACKET CHEROKEE DAMA CON CAPUCHA	666,60✓		0,00✓	666,60✓
PARLANTES HELIX PH-69 300 WATT 6" X 9"	230,80✓		0,00✓	230,80✓
COMPACTFLASH PNY 2 GB 266X EXT HIGH SPEED	374,00✓		0,00✓	374,00✓
MEMORY MICRO SD KINGSTON 1 GB	350,00✓		0,00✓	350,00✓
MALLAS MECRISGA ESCOLAR 8-10 SRTAS	24,00✓		0,00✓	24,00✓
BLUSA NATALIE B SRTA 7/14 RAYAS V/M	147,00✓		0,00✓	147,00✓
RED DE ECUAVOLEY MEDIANA 5/32	264,00✓		0,00✓	264,00✓
MARCADORES CASE LOGIC CDRP-4 PARA CD'S	1.019,20✓		19,11✓	1.000,09✓
RED DE VOLEY GRUESA	600,00✓		0,00✓	600,00✓
CAMARA DE FOTOS DESECHABLE	1.505,00✓		105,00✓	1.400,00✓
MOCHILA WILSON PEQUEÑA 18702	1.606,00✓		0,00✓	1.606,00✓
PELOTA AURIK 15-FN-4 # 4 FUTBOL TRIANGULOS	954,80✓		30,80✓	924,00✓
SANDALIA ALTA PRINCE DE PLAYA 36/41 CRISTAL	198,00✓		0,00✓	198,00✓
CANILLERAS TEBIS 012P VARIOS DISEÑOS	255,84✓		0,00✓	255,84✓
ZAPATILLA DISELL DEPORTIVA CUERO 37-42	798,00✓		0,00✓	798,00✓

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>C1.1</b> <b>12/12</b>
-----------------------------

PURA ESENCIA DAVID BISBAL MAN 100 ML	1872,64√		147,84√	1.724,80√
<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ362.347,34√</b>		<b>Σ09.822,68√</b>	<b>Σ352.524,66√</b>
			<b>A/A 3 → C1</b>	<b>→ C1</b>

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- ∅ Diferencia Encontrada
- Pasa a:
- C 1 Cédula Sumaria Inventarios

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 18/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 18/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CONSTATACIÓN FÍSICA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01  
1/14**

Nº	PRODUCTO	CANT.	VALOR UNITARIO	SALDO AL 31/12/2009	CONSTATACIÓN FÍSICA	VALOR AUDITADO	SOBRANTES Y FALTANTES	SOBRANTES Y FALTANTES
							CANTIDAD	VALOR
1	BLUSA RIVER STREACH DAMA C/REDONDO	10	20,00	200,00	10	200,00	0	0,00
2	BLUSA DEI DAMA V/M TALLA S A XL	62	18,00	1.116,00	35	630,00	27	486,00
3	BUZO AMERIC/BERNER CON CAPUCHA DAMA	102	23,00	2.346,00	102	2.346,00	0	0,00
4	TERNO MODA BELLA CON FALDA DAMA 361	69	60,00	4.140,00	69	4.140,00	0	0,00
5	BLUSA DARLEM FASHION DAMA V/M	15	20,00	300,00	15	300,00	0	0,00
6	BLUSA HOJA VERDE COMB. RAYAS FASHION S/L	72	18,00	1.296,00	72	1.296,00	0	0,00
7	BATA TAMESIS MAMA SIZE	56	23,50	1.316,00	27	634,50	29	681,50
8	BLUSA CAROLINA FASHION STREACH DAMA	21	16,00	336,00	21	336,00	0	0,00
9	CALENTADOR SPORT EN VIOTO DAMA	38	54,00	2.052,00	38	2.052,00	0	0,00
10	MEDIAS SPORT CREW DAMA X 3 PARES 10/12 3017	25	4,90	122,50	25	122,50	0	0,00
11	TERNO MODA BELLA DAMA C/PANTALON 360-16	12	60,00	720,00	12	720,00	0	0,00
12	CAPUCHA OAKLEY 571192 571208 571196 T-XS/M	18	23,00	414,00	18	414,00	0	0,00
13	TRAJE DE BAÑO KEIKO CON BIKINI N19 TALLA S	12	15,00	180,00	12	180,00	0	0,00
14	JEAN OUR SLEEP KANSAS DAMA 26 A 34	18	38,00	684,00	18	684,00	0	0,00
15	JEAN ARMOL Y TREND CINTURA 6/22 NEW	23	43,00	989,00	20	860,00	3	129,00
16	LICRA LE BEAU DAMA V/COLORES	24	12,00	288,00	24	288,00	0	0,00
17	JEAN GLORIA VANDERBILD STREACH	22	30,00	660,00	22	660,00	0	0,00
18	MEDIAS ROLAND DIBUJO DAMA T9/11 0819	10	0,88	8,80	10	8,80	0	0,00
19	MEDIAS TOP TOBILLERA LADY 10-12 X 3 PARES	21	8,00	168,00	21	168,00	0	0,00
20	BLUSA LEONELY LILIAN CUADROS M/C CINT.36/42	63	14,00	882,00	60	840,00	3	42,00
21	JACKET GREENLANDER IVANKA DAMA 02-207-W	8	24,00	192,00	8	192,00	0	0,00
22	JEAN OKINI FASHION DAMA 3/4 - 15/16 204416	11	42,00	462,00	11	462,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA****CONSTATACIÓN FÍSICA****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****C1.1.01  
2/14**

23	BLUSA SEVEN FASHION DAMA M609 / 5240	18	8,80	158,40	18	158,40	0	0,00
24	JACKET ALEXIA ESCOSIA A CUADROS M/C CIERRE	27	24,00	648,00	27	648,00	0	0,00
25	BLUSA POLITIX STRECH DAMA 76858	64	9,50	608,00	60	570,00	4	38,00
26	JACKET MONDO DI MARCO DAMA M/L CIERRE	31	25,00	775,00	31	775,00	0	0,00
27	ABRIGO BRUJHAS 6440 DAMA	111	65,00	7.215,00	100	6.500,00	11	715,00
28	PANTALON MONDO DI MARCO CAPRI DAMA GABARDINA	40	22,00	880,00	40	880,00	0	0,00
29	PANTALON JONATHAN Z GABARDINA DAMA	10	37,88	378,80	10	378,80	0	0,00
30	PANTALON LICRA JONATHAN Z DAMA	78	36,00	2.808,00	75	2.700,00	3	108,00
31	JEAN VOGUE DAMA 5/6 - 15/16	13	39,00	507,00	13	507,00	0	0,00
32	PANTALON LEMON COLA CARPI DAMA 1021	7	40,00	280,00	7	280,00	0	0,00
33	BLUSA VOGUE DAMA RAYAS W05068C	26	16,00	416,00	26	416,00	0	0,00
34	CONJUNTO MULTIUSO GENOVEVA TALLA S A L	37	17,00	629,00	37	629,00	0	0,00
35	BILLETERA MOZIONI BLACK MAE10935	19	15,00	285,00	19	285,00	0	0,00
36	CARTERA GOBRIGTH/IN STYLE FASHION GRAND.	6	23,00	138,00	6	138,00	0	0,00
37	BLUSA SWEET DAMA FLOREADA S/M	13	12,00	156,00	13	156,00	0	0,00
38	ABRIGO BRUJHAS CUADROS C/CAPUCHA DAMA	7	56,00	392,00	7	392,00	0	0,00
39	JEAN TOP CLASS STREACH DAMA TALLA 16 A 24	14	28,48	398,72	14	398,72	0	0,00
40	BILLETERA MOZIONI MINIPRINTS MAE10936	9	16,74	150,66	9	150,66	0	0,00
41	BOLERO ALEXIA ROMBOS FASHION	17	20,58	349,86	17	349,86	0	0,00
42	CHALECO BELLA MODA DAMA	11	6,00	66,00	11	66,00	0	0,00
43	JACKET AMERICABLU FASHION DRILL	40	26,00	1.040,00	38	988,00	2	52,00
44	BILLETERA MOZIONI METALLIC MAE10911	11	19,98	219,78	11	219,78	0	0,00
45	SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	21	15,50	325,50	21	325,50	0	0,00
46	BOLSO FASHION HIPPO BFA1085	46	18,70	860,20	46	860,20	0	0,00
47	BABYLONE WOMAN FRANCE 60 ML	10	27,10	271,00	10	271,00	0	0,00
48	JEAN MANA FASHION MAMA SIZE W-51940	19	38,00	722,00	19	722,00	0	0,00
49	BLUSA URBE FASHION JEAN GRIS TURQUEZA	4	15,00	60,00	4	60,00	0	0,00
50	WOMEN SECRET EDT 100 ML	10	26,00	260,00	10	260,00	0	0,00
51	JACKET NATALIE DEPORTIVA FLECC	7	24,00	168,00	7	168,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**3/14**

52	BLUSA JONATHAN Z DAMA JZ-100015	19	13,00	247,00	19	247,00	0	0,00
53	JEAN YOU NIQUE FASHION Y BABALU 7749/3	22	36,00	792,00	22	792,00	0	0,00
54	CINTURON WAKIDS FASHION SRTA	14	8,60	120,40	14	120,40	0	0,00
55	CALENTADOR NATALIE STREACH DAM	14	24,00	336,00	12	288,00	2	48,00
56	JEAN NATALIE DAMA STREACH	15	26,00	390,00	15	390,00	0	0,00
57	JEAN QUK'S FASHION DAMA STREACH V/M	53	32,00	1.696,00	50	1.600,00	3	96,00
58	JACKET NATALIE DE VESTIR DAMA	9	28,00	252,00	9	252,00	0	0,00
59	BLUSA MONDO DI MARCO MM-60	84	16,00	1.344,00	84	1.344,00	0	0,00
60	BLUSA LE GALA FORMAL DAMA	70	22,00	1.540,00	70	1.540,00	0	0,00
61	TRAJE DE BAÑO KEIKO OLIM/LLANO TALLA S A XL	12	16,00	192,00	12	192,00	0	0,00
62	CONJUNTO BARMIX SPORT RAIZA TALLA XS A L	44	25,00	1.100,00	44	1.100,00	0	0,00
63	BLUSA NELL BIG SIZE DAMA V/M	103	18,00	1.854,00	100	1.800,00	3	54,00
64	BOLSO AERO CANVAS VARIOS MODELOS	12	15,50	186,00	12	186,00	0	0,00
65	JEAN BACCI DAMA GABARDINA STREACH	14	29,00	406,00	14	406,00	0	0,00
66	TRAJE DE BAÑO KEIKO OLIMPICO VIVO N16 T-S	37	14,00	518,00	30	420,00	7	98,00
67	JEAN SALT & PEPPER DAMA 208-SS-6722	86	33,00	2.838,00	85	2.805,00	1	33,00
68	CAMISETA EMELEC REPLICA 2010 TALLA 10 12 14	126	15,30	1.927,80		0,00	126	1.927,80
69	BLUSA DANIELA SECRETOS FASHION V/M	55	16,45	904,75	55	904,75	0	0,00
70	SWETER ALEXIA CAROLINA CAPUCHA ROMBOS	14	24,68	345,52	13	320,84	1	24,68
71	ABRIGO MODA BELLA DAMA TALLA S M Y L	10	35,00	350,00	10	350,00	0	0,00
72	CHALECO NATALIE DAMA FORRO TERMICO	22	21,00	462,00	22	462,00	0	0,00
73	PIJAMA BARMIX ELIANA DAMA TALLA S A XL	16	19,00	304,00	16	304,00	0	0,00
74	PANTALON NEXX LICRA DAMA	186	19,00	3.534,00	186	3.534,00	0	0,00
75	BLUSA PERSPECTIVE STREACH DAMA LARGA	53	16,00	848,00	53	848,00	0	0,00
76	COLCHONETA DALPS DE YOGA 03-5476	99	120,00	11.880,00	99	11.880,00	0	0,00
77	CALCULADORA CASIO DE BOLSILLO HL--815/820	99	7,00	693,00	94	658,00	5	35,00
78	CHALECO INFLABLE INTEX 123 INTX-58660	28	13,00	364,00	28	364,00	0	0,00
79	MUÑEQUERA DALPS LARGA UNA TALLA 13-5145	58	15,00	870,00	58	870,00	0	0,00
80	PITO FOX 40 PEARL SAFETY VARIOS COLORES	17	3,50	59,50	17	59,50	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**4/14**

81	PELOTA GOLTY # 5 COMPET AZUL Y ROJA 659217	13	7,00	91,00	13	91,00	0	0,00
82	PLUMA MONT BLANC REPLICA CON REPUESTO	68	15,00	1.020,00	68	1.020,00	0	0,00
83	RELOJ Q&Q DIGITAL Y ANALOGO CON CAJA	106	14,00	1.484,00	106	1.484,00	0	0,00
84	MEDIAS ELASTICO LARGO ALG 6/8 X 3 PARES BL/DIS	29	2,63	76,27	29	76,27	0	0,00
85	GORRA NIKE FEATHER WOM 595511 010 NEGRA	38	8,80	334,40	38	334,40	0	0,00
86	BATERIA ENERGIZER 9 VOLTIOS	13	3,00	39,00	13	39,00	0	0,00
87	PILAS 123 Y CR2 P/CAMARA CON ZOOM	30	3,50	105,00	30	105,00	0	0,00
88	RED DE BASQUET PROFLITE BLANCA BS2101	60	14,00	840,00	60	840,00	0	0,00
89	BOLSO ADIDAS P/ZAPATOS E43332 43759 43356	6	17,00	102,00	6	102,00	0	0,00
90	ROLLO KODAK ULTRA 24 EXP 400	20	4,00	80,00	20	80,00	0	0,00
91	SPALDING NBA SCHOOL 2008 # 7 CUERO 74176	69	14,13	974,97	69	974,97	0	0,00
92	GUANTES DE ARQUERO ECON TALLA 1 A 4	7	17,00	119,00	7	119,00	0	0,00
93	RAQUETA WILSON FEDERER SIGNAT 4 3/8 T3127 3	42	22,00	924,00	42	924,00	0	0,00
94	GORRA ADIDAS C365 35822 35823 325824 V/COL	14	23,00	322,00	14	322,00	0	0,00
95	RELOJ DIGITAL UNISEX V/MODELOS	22	16,00	352,00	22	352,00	0	0,00
96	PAÑALERA BABY PICOLINO PEQUEÑA 2207	10	26,00	260,00	10	260,00	0	0,00
97	ESTUCHE DURO PARA RELOJ Q&Q Y C KLEIN	12	8,00	96,00	12	96,00	0	0,00
98	PROTECTOR BUCAL SIMPLE 16-602	30	6,50	195,00	30	195,00	0	0,00
99	SILLA DE CAMPING 17" YT-007	15	32,00	480,00	15	480,00	0	0,00
100	GORRA ARENA SILICON 91135 91201 V/COLOR	8	7,63	61,04	8	61,04	0	0,00
101	GORRA ARENA LATEX V/COLOR 91103-20	42	2,55	107,10	42	107,10	0	0,00
102	PELOTA GOLTY FUTSALA PROFES PERLA 665614	23	31,65	727,95	23	727,95	0	0,00
103	PELOTA VENTO # 3 TRAINING 551013 PVC	10	6,50	65,00	10	65,00	0	0,00
104	PITO FOX 40 DOLFIN PRO JAPONES FOX-9570 V/C	12	4,48	53,76	12	53,76	0	0,00
105	GAFAS ULTI PARA CICLISMO C/EST	51	13,00	663,00	51	663,00	0	0,00
106	CINTURON OAKLEY DISTRESSED LEAT 96036	34	16,00	544,00	34	544,00	0	0,00
107	COLCHON INTEX 99 X 191 X 22 CM 66927 5LCFOC3	12	115,00	1.380,00	12	1.380,00	0	0,00
108	MANCUERNAS 18 LB EL PAR 13-518	35	28,00	980,00	35	980,00	0	0,00
109	RED STIGA ELITE PARA PING PONG STGA-623100	74	34,00	2.516,00	74	2.516,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA****CONSTATACIÓN FÍSICA****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****C1.1.01  
5/14**

110	CASCO SIX ONE MULLET TALLA S/M BMX	16	35,92	574,72	16	574,72	0	0,00
111	SLEEPING AURIK COWL 350 - 0 GRADOS 09-350	21	110,00	2.310,00	21	2.310,00	0	0,00
112	PELOTA GOLTY FUTSALA PROFES GRIS 661814	34	29,64	1.007,76	34	1.007,76	0	0,00
113	MOCHILA VASARI TOP VMH08003	25	22,86	571,50	25	571,50	0	0,00
114	MALETA SEASON AZUL 5M1057P TC10701 PEQUEÑA	54	21,00	1.134,00	54	1.134,00	0	0,00
115	GAFAS DE SOL PARA NIÑOS VARIOS MODELOS	82	4,00	328,00	82	328,00	0	0,00
116	MOCHILA POOH MEDIANA 3270	61	13,00	793,00	61	793,00	0	0,00
117	RELOJ Q&Q METAL DOR/PLA JOYITA DAMA V/M	71	13,35	947,85	71	947,85	0	0,00
118	CANILLERAS LOTTO M6063 BLANCA ROJA SMALL	8	12,00	96,00	8	96,00	0	0,00
119	FREESBY AURIK GRANDE 11 PULGADAS 06-11	61	36,00	2.196,00	61	2.196,00	0	0,00
120	RAQUETA WILSON VENUS/SERENA 3 7/8 T-2925 25"	75	117,00	8.775,00	75	8.775,00	0	0,00
121	SPALDING NBA JAM/SLAM/ALL/SCHOLL # 5 2008	84	8,80	739,20	84	739,20	0	0,00
122	SET DE DARDOS X 3 UNID 20 GR 10-3018B	93	10,00	930,00	93	930,00	0	0,00
123	FAJA AURIK DE CINTURA NEOPRENE XL 06-506	14	38,00	532,00	14	532,00	0	0,00
124	SPALDING NBA # 7 ALL STAR OFFICIAL 73294 NR	3	10,94	32,82	3	32,82	0	0,00
125	LENTES ARENA TRACKS UV A/F 92341	36	25,00	900,00	36	900,00	0	0,00
126	CORDON FOX 40 PARA PITO	17	2,45	41,65	17	41,65	0	0,00
127	MOCHILA BOB Y DORA 17X12.5X7"	58	17,00	986,00	58	986,00	0	0,00
128	CASCO V-21 PROTECCION DOT PARA MOTO	11	76,00	836,00	11	836,00	0	0,00
129	GUANTES DE ARQUERO UHL/UMB/ADI/MIK V/M	33	14,00	462,00	33	462,00	0	0,00
130	ESTUCHE VANGUARD EVIA 6A NARANJA	13	11,60	150,80	13	150,80	0	0,00
131	MEDIAS TOBIL ALG LC PERSA LZ 10/12 X 3PAR 3302	62	2,32	143,84	62	143,84	0	0,00
132	DISCO DURO SAMSUNG 500 GB 2.5" HI-SPEED	46	147,77	6.797,42	45	6.649,65	1	147,77
133	BLUETOOTH APEX MICROADAPT BTD-3310 USB 2.0	17	8,88	150,96	17	150,96	0	0,00
134	MEMORY MICRO SD ADATA 3 EN 1 USB 1 GB	23	14,00	322,00	23	322,00	0	0,00
135	JUEGO FUN STATION ELECTRONICO	31	56,00	1.736,00	31	1.736,00	0	0,00
136	CALCULADORA KADIO 12 DIGITOS	11	24,00	264,00	11	264,00	0	0,00
137	LECTOR DE TARJETAS DE MEMORIA 7 EN 1	57	13,00	741,00	57	741,00	0	0,00
138	BILLETERA MOZIONI STRIPES MAE10937	134	22,00	2.948,00	130	2.860,00	4	88,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA****CONSTATACIÓN FÍSICA****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****C1.1.01  
6/14**

139	PILAS SILVANIA AA X 2 UNIDADES ALKALINAS	44	1,50	66,00	44	66,00	0	0,00
140	REPRODUCTOR MP3 PARA AUTO APEX ST-CAR006	10	100,00	1.000,00	10	1.000,00	0	0,00
141	MEMORY MICRO SD ADATA 2 GB ADAPT USB	34	16,00	544,00	34	544,00	0	0,00
142	MOUSE GENIUS BLUETOOTH R820BT RECARG	10	34,00	340,00	10	340,00	0	0,00
143	RELOJ DIGITAL CUADRADO GRAN NK PM NEXUS	11	8,00	88,00	11	88,00	0	0,00
144	JEAN GLORIA VANDERBILD STREACH	163	17,77	2.896,51	160	2.843,20	3	53,31
145	CAMISETA RIVER JERSEY RAYAS C/CUELLO	59	12,62	744,58	59	744,58	0	0,00
146	LICRA DE BAÑO KEIKO TALLA S A XL TRIATLON	25	10,27	256,75	25	256,75	0	0,00
147	CAMISA EMPORIO FASHION MANGA CORTA	24	8,59	206,16	24	206,16	0	0,00
148	CINTURON # 35 Y 40 FIBRA TACHES 0701/0601	28	3,08	86,24	28	86,24	0	0,00
149	JEAN TOB KLASS Y LEVCIS CLASICO TALLA 28/36	11	23,00	253,00	11	253,00	0	0,00
150	CAMISETA US POLO C/REDONDO 100% ALGOD	36	14,25	513,00	36	513,00	0	0,00
151	CAMISETA CHOLO MACHINE V/M TALLA "XL"	18	14,37	258,66	18	258,66	0	0,00
152	GORRA TAMI LLANA PUBLICIDAD	42	8,00	336,00	42	336,00	0	0,00
153	SHORT OCEAN BAY HOMBRE V/M	13	7,59	98,67	13	98,67	0	0,00
154	CAMISETA RIVER JERSEY RAYAS C/CUELLO ALG	31	7,28	225,68	31	225,68	0	0,00
155	GORRA OAKLEY DENSITY CAP 915640BR	65	8,48	551,20	65	551,20	0	0,00
156	BOXER DE BAÑO KEIKO C2 C/VIVOS "S"	14	7,93	111,02	14	111,02	0	0,00
157	PERFUME ORIGINAL HOMBRE V/F 100 Y 75 ML	12	30,06	360,72	12	360,72	0	0,00
158	LOTTO STADIO SUPREMA PUPO N1391 # 30/39	29	28,41	823,89	29	823,89	0	0,00
159	ZAPATO CINDY SHOES FASHION V/M # 34/39	74	26,00	1.924,00	74	1.924,00	0	0,00
160	PUMA DRIFT CAT III 303810 FASHION # 7/10.5	56	25,40	1.422,40	56	1.422,40	0	0,00
161	UMBRO PUPILLOS NIÑO 886350 # 21.5	28	35,00	980,00	28	980,00	0	0,00
162	ZAPATO REXELL INFANTIL 20/26 100% CUERO	15	16,92	253,80	15	253,80	0	0,00
163	DIADORA LX JR PUPO/PUPILLO 32/38.5 (1/6) V/M	77	28,79	2.216,83	77	2.216,83	0	0,00
164	NIKE WMNS MUSIQUE VII SL 407874 151 # 5/8	11	25,40	279,40	11	279,40	0	0,00
165	UMBRO PUPOS LEAGUE 886742 28 A 31.5	46	18,66	858,36	46	858,36	0	0,00
166	ZAPATOS SETTE ELEMENT BICI DE MONTAÑA # 41	69	15,90	1.097,10	66	1.049,40	3	47,70
167	ZAPATO OXIGEN UNISEX V/MODELOS	63	37,00	2.331,00	63	2.331,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATAción FIsICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**7/14**

168	UMBRO SX-VALOR PUPILLOS 887174 # 7.5/10	83	36,05	2.992,15	83	2.992,15	0	0,00
169	ZAPATO FRANSANI MAGNOLIA NEW MODELOS	47	25,38	1.192,86	47	1.192,86	0	0,00
170	NIKE WMNS STEADY VII CUERO 395863 114 # 6/8.5	38	17,81	676,78	38	676,78	0	0,00
171	ZAPATO DOCKERS 24032-HC CAFE BOTIN # 7/10.5	12	21,87	262,44	12	262,44	0	0,00
172	NEW BALANCE 613 DEL 35.5 A 38.5	26	41,52	1.079,52	26	1.079,52	0	0,00
173	LOTTO STADIO SUPREMA P/GOMA N1399 # 7/10	50	31,66	1.583,00	50	1.583,00	0	0,00
174	NIKE AIR ALVORD 8 395820 011 # 7 A 9.5	81	32,90	2.664,90	80	2.632,00	1	32,90
175	ZAPATILLA PM / NK FASHION HOMBRE # 6.5 A 9	21	42,28	887,88	19	803,32	2	84,56
176	ZAPATILLA COBRA NIÑOS 22/27	99	16,80	1.663,20	90	1.512,00	9	151,20
177	NIKE INCINERATE RUNNING 431840 102 # 7/9.5	51	27,54	1.404,54	51	1.404,54	0	0,00
178	ZAPATO BUESTAN F131 HOMBRE	101	37,00	3.737,00	99	3.663,00	2	74,00
179	ZAPATO DOCKERS 99954-HC FORMAL NEG # 7/10	26	25,40	660,40	26	660,40	0	0,00
180	ZAPATO CASUAL DE HOMBRE 100% CUERO	30	23,63	708,90	30	708,90	0	0,00
181	BLUSA MI CHUPITO 1/4 NIÑA V/M	6	5,80	34,80	6	34,80	0	0,00
182	BLUSA NATALIE B SR TA 7/14 RAYAS V/M	119	13,00	1.547,00	110	1.430,00	9	117,00
183	CHOMPA MARIO FERRETTI A-031 T-M/XXL	31	13,99	433,69	31	433,69	0	0,00
184	PURA ESENCIA DAVID BISBAL MAN 100 ML	16	28,00	448,00	16	448,00	0	0,00
185	PANTALON DOUBLE E CARGO HOMBRE	53	17,73	939,69	53	939,69	0	0,00
186	DORALL LION HEART HOMBRE EDT 100 ML	17	25,40	431,80	17	431,80	0	0,00
187	PANTALON GINO POMPEII FORMAL HOMBRE	65	23,00	1.495,00	60	1.380,00	5	115,00
188	SET DE CINTURON BILLETERA Y LLAVERO CUERO	25	24,00	600,00	25	600,00	0	0,00
189	CAMISETA REEBOK PLAY DRY HOMBR	14	13,66	191,24	14	191,24	0	0,00
190	CAMISETA KEIKO GIMNASIO TALLA S A XL	13	7,81	101,53	13	101,53	0	0,00
191	CAMISETA LICRA/ALG. MARCAS HOMBRE V/M S/L	27	6,80	183,60	27	183,60	0	0,00
192	SWETER FILATTI ABIERTO ALPACA	71	17,75	1.260,25	71	1.260,25	0	0,00
193	CHOMPA CHASECULT Y REIZ CON PIEL V/M	12	47,39	568,68	12	568,68	0	0,00
194	SWETER SCOTT & SODA FASHION HOMBRE	145	12,05	1.747,25	143	1.723,15	2	24,10
195	BUZO BR 78 TERMICO TALLA M A XL	50	9,78	489,00	45	440,10	5	48,90
196	SWETER ABE DIE POLO GUESS HOMBRE ALGODON	29	17,00	493,00	29	493,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA****CONSTATACIÓN FÍSICA****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****C1.1.01  
8/14**

197	JEAN KARBONO Y ABERCROMBIE FASHION	62	19,00	1.178,00	60	1.140,00	2	38,00
198	PANTALON FUNK CARGO C/CINTURON T-30/38	8	35,54	284,32	8	284,32	0	0,00
199	CAMISETA KOMATSU JERSEY HOMBRE	35	10,98	384,30	35	384,30	0	0,00
200	BIKINI DE BAÑO KEIKO LLANO TALLA S,M,L,XL	45	5,35	240,75	45	240,75	0	0,00
201	BUZO OXBOW POLO RAYADO 906 PROCESADO	22	15,52	341,44	22	341,44	0	0,00
202	BUZO O P M/L FASHION HOMBRE	18	21,03	378,54	18	378,54	0	0,00
203	PANTALON MC SILVER GABARDINA HOMBRE	35	22,32	781,20	35	781,20	0	0,00
204	CHOMPA GREENLANDER LUXEMBOURG 16	38	35,59	1.352,42	30	1.067,70	8	284,72
205	JEAN EXIT FASHION HOMBRE NEW V/M	30	19,47	584,10	30	584,10	0	0,00
206	CINTURON DE CUERO SEAN JHON HIP HOP	47	14,06	660,82	47	660,82	0	0,00
207	BUZO NAFTA FASHION HOMBRE V/M	32	12,01	384,32	32	384,32	0	0,00
208	SHORT OXIGEN Y FILIBLU HOMBRE V/M	21	6,74	141,54	21	141,54	0	0,00
209	SWETER SANTEX FASHION ESTAMPADO MEDIUM	11	15,13	166,43	11	166,43	0	0,00
210	CAMISETA NAFTA FASHION V/M	59	10,67	629,53	50	533,50	9	96,03
211	CHOMPA REIZ Y CHASECULT PANA CON PIEL	187	33,89	6.337,43	184	6.235,76	3	101,67
212	CALENTADOR BARMIX JOSHUE TALLA XL A XXL	110	21,08	2.318,80	110	2.318,80	0	0,00
213	CINTURON # 30 PULL-UP COSIDA H CH30PL0301	10	7,99	79,90	10	79,90	0	0,00
214	GORRA MARCAS ADULTO VARIOS MODELOS	93	5,79	538,47	93	538,47	0	0,00
215	CHOMPA OXIGEN/BENGAL FLECCE DEPORTIVA	37	21,00	777,00	37	777,00	0	0,00
216	CAMISA MONDO DI MARCO FASHION HOMBRE	14	19,24	269,36	14	269,36	0	0,00
217	REEBOK CLASICAS NPC II 6-159490 NEW	20	38,79	775,80	20	775,80	0	0,00
218	ZAPATILLA BENGAL TIGER DAMA	53	16,00	848,00	53	848,00	0	0,00
219	JEAN NORTON PLATINIUM V/M TALLA 28	12	35,59	427,08	12	427,08	0	0,00
220	SWETER CASUAL UNISEX 100% ALGODON V/M	15	16,92	253,80	15	253,80	0	0,00
221	MEMORY STICK LEXAR 2 GB PRO DUO	20	24,96	499,20	20	499,20	0	0,00
222	COMBO TECLADO Y MOUSE APEX INALAMBRICO	15	46,00	690,00	15	690,00	0	0,00
223	PILAS SONY AAA X 2 UNIDADES ALKALINA	26	2,00	52,00	26	52,00	0	0,00
224	DIADORA BRASIL PUPILLO CUERO 40 A 43 NEGRO	11	52,37	576,07	11	576,07	0	0,00
225	ZAPATO BUESTAN ESCOLAR NIÑA 33/36	34	17,73	602,82	34	602,82	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA****CONSTATACIÓN FÍSICA****AUDITORÍA FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****C1.1.01  
9/14**

226	MONTGREEN FASHION 30/37.5 JUNIOR V/M	20	17,80	356,00	20	356,00	0	0,00
227	JACKET AMERICABLUE DAMA V/MODELO	15	21,00	315,00	15	315,00	0	0,00
228	BILLETERA MOZIONI METALLIC MAE10911	15	19,98	299,70	10	199,80	5	99,90
229	SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	45	25,66	1.154,70	41	1.052,06	4	102,64
230	BOLSO FASHION HIPPO BFA1085	205	6,78	1.389,90	200	1.356,00	5	33,90
231	JEAN RIE RAFAEL NIÑO TALLA 2 A 8	19	11,44	217,36	19	217,36	0	0,00
232	CONJUNTO OXIGEN MULTIUSO NIÑO TALLA 2/8	11	8,36	91,96	11	91,96	0	0,00
233	VESTIDO VELVET SRTA TALLA 8/16	156	16,00	2.496,00	156	2.496,00	0	0,00
234	MINIFALDA WAKIDS SWEET JEAN SRTA. 10/18	16	11,03	176,48	16	176,48	0	0,00
235	PANTALON TIRAMISU DEPORTIVO TALLA 7/12	20	13,26	265,20	20	265,20	0	0,00
236	CAPA KIDS WORLD REVER TALLA 0	11	15,00	165,00	11	165,00	0	0,00
237	VESTIDO KIDS LAND NIÑA 2/8	137	25,00	3.425,00	137	3.425,00	0	0,00
238	ABRIGO KIDS WORLD POLAR TALLA 1	216	14,00	3.024,00	216	3.024,00	0	0,00
239	NEW BALANCE 431 RUNNING # 7 A 9.5	42	77,46	3.253,32	42	3.253,32	0	0,00
240	ZAPATILLA JORDAN 23 364806 061 # 9.5	32	22,48	719,36	32	719,36	0	0,00
241	CALENTADOR TAVY BELEN/NAHOMY CAP. T36	23	17,95	412,85	23	412,85	0	0,00
242	PANTALON TAVY LYCRA NIÑA TALLA 28-32	38	6,61	251,18	38	251,18	0	0,00
243	KLIN DEPORTIVO NIÑO 943017/943018/981001 15-22	22	24,51	539,22	22	539,22	0	0,00
244	REEBOK DMX SHEAR C/A	207	60,57	12.537,99	205	12.416,85	2	121,14
245	ZAPATILLA DISNEY 5/12 NIÑOS	201	28,45	5.718,45	201	5.718,45	0	0,00
246	NEVADOS CARLSBAD MONTAÑA 7/9.5 V1106	23	40,13	922,99	23	922,99	0	0,00
247	PATRICK MANYA PUPO Y PUPI 27/33 V/M	12	17,85	214,20	12	214,20	0	0,00
248	ZAPATILLA BOB ESPONJA V/M NIÑOS 26-32	25	8,93	223,25	25	223,25	0	0,00
249	ZAPATO MONSSE ESC MH-3 CORREA # 26	16	21,38	342,08	16	342,08	0	0,00
250	KLIN MUÑECA 33-36 SRTA. 894012-249/071	85	22,95	1.950,75	85	1.950,75	0	0,00
251	VENUS CHOLO MACHINE ESCOCES # 37/43	39	5,84	227,76	39	227,76	0	0,00
252	BOTA MISSHELL TACO MAGNOLIA 100% CUERO	12	35,00	420,00	12	420,00	0	0,00
253	BOTIN MISSHELL 100% CUERO V/M	42	36,38	1.527,96	42	1.527,96	0	0,00
254	KLIN DEPORTIVO BLANCO/AZUL 22-27 945001	56	19,55	1.094,80	56	1.094,80	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**10/14**

255	LOTTO PABELLON L7222 NARANJA P/GOMA # 27/32	34	39,87	1.355,58	34	1.355,58	0	0,00
256	ASTRO CRT NIÑO F9810 TALLA 1.0/6.0	23	17,68	406,64	23	406,64	0	0,00
257	ZAPATO BUESTAN F117 HOMBRE	27	34,15	922,05	27	922,05	0	0,00
258	NIKE WMNS BLAZER MID 313722 994 # 5.5 A 9	12	19,27	231,24	12	231,24	0	0,00
259	ZAPATO TMB BETLE BOTIN FASHION T. 37-42	21	20,41	428,61	21	428,61	0	0,00
260	SANDALIA CINDY FASHION DAMA 35-39	18	16,96	305,28	18	305,28	0	0,00
261	KLIN CORREA TOBILLO LAZO 28-36 SRTA. 894011	13	23,48	305,24	13	305,24	0	0,00
262	UMBRO PUPOS SX-VALOR II LGE-A 887172 # 7/10	10	44,55	445,50	10	445,50	0	0,00
263	ZAPATILLA GOSA KIDS NIÑO 29-34 V/M	74	38,00	2.812,00	70	2.660,00	4	152,00
264	BOTA FRANSANI GAMUZA DAMA 34-38 B16-AVA6/7	63	12,85	809,55	60	771,00	3	38,55
265	UMBRO LITHIUM II FASHION 350744/754 # 7/10	51	55,58	2.834,58	50	2.779,00	1	55,58
266	NIKE BACKBOARD HIGH NEG 395558 012 # 7/9.5	69	40,17	2.771,73	68	2.731,56	1	40,17
267	ZAPATO GARIBALDI 100 % CUERO	14	22,06	308,84	14	308,84	0	0,00
268	REEBOK CLASICAS NPC II 6-164927 # 6.5/9.5	78	64,51	5.031,78	78	5.031,78	0	0,00
269	ZAPATO FRANSANI DAMA V/M	46	17,68	813,28	46	813,28	0	0,00
270	ZAPATO ROCKPORT HOMBRE	211	46,32	9.773,52	211	9.773,52	0	0,00
271	ZAPATO SUKATOS NOBUCK 27/32 HN01/HN13	35	22,60	791,00	35	791,00	0	0,00
272	BERMUDA RESULT CUADROS Y CARGO T-8/18	49	4,82	236,18	49	236,18	0	0,00
273	CAMISETA WAKIDS BOYS 1/4 V/M	37	4,73	175,01	37	175,01	0	0,00
274	MEDIAS ELASTICO LARGO ALG. 4/6 X 3 PARES BL/DIS	47	2,42	113,74	47	113,74	0	0,00
275	BUZO AMERICAN LEGION M/L V/M NIÑO T-2/8	13	6,50	84,50	13	84,50	0	0,00
276	CAMISETA MEKANIKS M/L CONVER 12630 T 2 A 8	46	19,21	883,66	46	883,66	0	0,00
277	CAMISETA COOL WAVE PROTECCION UV 8/16	19	6,70	127,30	19	127,30	0	0,00
278	CAMISETA LOS SIMPSON NIÑO	38	4,78	181,64	38	181,64	0	0,00
279	BUZO AMERICAN LEGION C/CAPUCHA T2/8	25	16,17	404,25	25	404,25	0	0,00
280	MEDIAS DISNEY NIÑOS TALLA 8/10	12	0,65	7,80	12	7,80	0	0,00
281	CAMISA SPORT WEAR 6/16 FORMULA UNO	18	4,50	81,00	18	81,00	0	0,00
282	PANTALON GF BOYS CARGO A6928 T 8 A 18	24	5,16	123,84	24	123,84	0	0,00
283	JEAN LOS SIMPSONS 2/8 NIÑO	21	7,00	147,00	21	147,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**11/14**

284	JEAN FUNK FASHION 8299 7244 TALLA 10/18	18	12,00	216,00	18	216,00	0	0,00
285	CAMISETA BARCELONA REPLICA 2010 T-10/12/14	36	4,42	159,12	36	159,12	0	0,00
286	MEDIAS ROLAND X 3 PARES 6M A 3 AÑOS 808	11	2,68	29,48	11	29,48	0	0,00
287	GORRA VITO INFANTIL TALLA 0 Y 1 LANA	47	6,79	319,13	44	298,76	3	20,37
288	PANTALON DUGLAS NIÑO T01/06	72	15,00	1.080,00	72	1.080,00	0	0,00
289	CHOMPA WINDBREAKER JOVEN TALLA 8/18 V/M	17	22,86	388,62	17	388,62	0	0,00
290	MEDIAS BABY COTTON X 3 PARES T 0/0 0/2	53	3,00	159,00	53	159,00	0	0,00
291	BOXER REYMON NIÑO TALLA 2 A 6	24	4,82	115,68	24	115,68	0	0,00
292	CAMISETA EQUIPOS VAZ SPORT TALLA 34	22	5,87	129,14	22	129,14	0	0,00
293	CAMISETA MOON LOOK FASHION JOVEN 6-12	143	11,34	1.621,62	140	1.587,60	3	34,02
294	CHOMPA JEDIS INFANTIL ESTAMPADA CAP. T.12	63	9,27	584,01	63	584,01	0	0,00
295	CHOMPA DJ GAD CERRADA CAP. BOLSILLO T.8	33	17,90	590,70	33	590,70	0	0,00
296	CAMISETA KOALA BROTHERS NIÑO 1/4 10431	127	4,35	552,45	120	522,00	7	30,45
297	JEAN BABY PLACE NIÑO MESES TALLA 1-2-3-4 V/M	28	6,59	184,52	28	184,52	0	0,00
298	BUZO HANES FLECCE NIÑOS MESES	47	7,59	356,73	47	356,73	0	0,00
299	CAMISETA TOY TEX NIKY NIÑO T34-36	23	3,44	79,12	23	79,12	0	0,00
300	JEAN BLUE BOX JOVEN 14-22 V/MODELOS M/A	111	17,63	1.956,93	111	1.956,93	0	0,00
301	CAMISETA BE-COOL NIÑO TALLA 2/8	82	2,58	211,56	82	211,56	0	0,00
302	MEDIAS JEFF TOBILLERA 4/6 X 3 PARES	16	1,23	19,68	16	19,68	0	0,00
303	BOXER FARAON EQUIPOS V/MODELOS T 4-14	34	4,47	151,98	34	151,98	0	0,00
304	BOXER RETOÑITOS ESCOSES NIÑO T 10- 12	48	3,22	154,56	48	154,56	0	0,00
305	BUZO EZFIR AXEL A RAYAS NIÑO TALLA 30,32,34	17	6,45	109,65	17	109,65	0	0,00
306	CONJUNTO DOBLE E JEAN 88220 TALLA 2 A 6X	174	18,00	3.132,00	142	2.556,00	32	576,00
307	SWETER VERSATIL ESTAMPADO NIÑO TALLA- 8	69	10,18	702,42	69	702,42	0	0,00
308	BUZO EZFIR TEM CAPUCHA NIÑO T. 26-28	33	4,04	133,32	33	133,32	0	0,00
309	BERMUDA JEDIS NIÑO T. 8-10-12	18	4,48	80,64	13	58,24	5	22,40
310	CONJUNTO JEDIS BUZO RAYAS P.JEAN T. 2-4	140	8,56	1.198,40	140	1.198,40	0	0,00
311	JEAN JINGO NIÑO 2/6X RJ-837-BT	11	8,90	97,90	11	97,90	0	0,00
312	PANTALON TRAFICO GAB. CARGO 8-18 22524	17	10,50	178,50	17	178,50	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**12/14**

313	MONITO KINDER PLAY TERMICO CAP. 0/3M - 6/9M	11	9,90	108,90	11	108,90	0	0,00
314	CONJUNTO MI CHUPITO 2781 1449 2668 451 T-3/9 M	176	10,30	1.812,80	176	1.812,80	0	0,00
315	BODY OVEJITA DE BEBE V/COLORES	12	6,25	75,00	12	75,00	0	0,00
316	SWETER CASUAL NIÑO 100% ALGODON 2-14 V/M	89	5,80	516,20	89	516,20	0	0,00
317	BVD WAKIDS 6/24 MESES	25	2,29	57,25	25	57,25	0	0,00
318	CHALECO CASUAL NIÑO 100% ALGODON 2-8	20	4,91	98,20	20	98,20	0	0,00
319	CALENTADOR EDITEX ARTICO NIÑO TALLA 08	116	11,61	1.346,76	116	1.346,76	0	0,00
320	CHOMPA COLUM NEW BAL NAUTI NIÑO TALLA 32	10	12,50	125,00	10	125,00	0	0,00
321	CAMISETA LIGA REPLICA 2008 TALLA 12 Y 14	47	8,20	385,40	47	385,40	0	0,00
322	PIJAMA TAMESIS TERMICA POLAR TALLA 0 A 10	36	7,47	268,92	35	261,45	1	7,47
323	MEMORY MICRO SD ADATA 2 GIGAS + ADAPTAD	22	10,00	220,00	20	200,00	2	20,00
324	ESTUCHE GAFA PARA CELULAR V/M	59	8,00	472,00	59	472,00	0	0,00
325	RELOJ GARFIELD DE PULSO METAL GFW-186	85	26,00	2.210,00	85	2.210,00	0	0,00
326	RELOJ CITIZEN METAL DORADO DAMA C/CADENA	74	20,40	1.509,60	74	1.509,60	0	0,00
327	AUDIFONOS GENIUS HS-200 GOLD MP3 C/VOLUM	87	10,00	870,00	87	870,00	0	0,00
328	DISCO DURO IOMEGA EGO 500GB EXT USB AZUL	39	120,00	4.680,00	25	3.000,00	14	1.680,00
329	SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	37	23,00	851,00	37	851,00	0	0,00
330	CAMARA SONY W-360 14.1MPX 3"LCD 4X NEGRA	12	260,00	3.120,00	12	3.120,00	0	0,00
331	PELOTA GOLTY # 5 COMPET AZUL Y ROJA 659217	82	20,00	1.640,00	82	1.640,00	0	0,00
332	PELOTA ADIDAS ADIPURE KAKA E42377 # 5	153	40,00	6.120,00	150	6.000,00	3	120,00
333	GORRA NIKE DRI-FIT FEATHER 595510 010 NEGRA	27	22,00	594,00	27	594,00	0	0,00
334	CASSETTE 8 MM FILMADORA SONY P6-120MPD	47	15,00	705,00	47	705,00	0	0,00
335	CANILLERAS LOTTO M6062 AZUL PLATA SMALL	85	3,41	289,85	85	289,85	0	0,00
336	TRAJE DE BAÑO KEIKO SEÑORERO TALLA L-XXL	198	15,65	3.098,70	190	2.973,50	8	125,20
337	LICRA RODILLERA KEIKO TALLA XL A XXL	12	13,00	156,00	12	156,00	0	0,00
338	CONJUNTO AMERICAN LEGION NIÑA JEAN 2/8	34	15,58	529,72	34	529,72	0	0,00
339	BUSO GUTEX CUELLO MEDIO TALLA 0 Y 1	25	19,00	475,00	25	475,00	0	0,00
340	CAMISETA COOL BOYZ 2/18 NIÑO Y JOVEN	74	5,47	404,78	74	404,78	0	0,00
341	PANTALON ESCOLAR TALLA 2/8	68	12,00	816,00	66	792,00	2	24,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**13/14**

342	PANTALON ESCOLAR TALLA 10/16	16	15,00	240,00	16	240,00	0	0,00
343	LICRA LOUIS GARNEAU NIÑO JR	64	8,44	540,16	64	540,16	0	0,00
344	CAMISETA PUMA 812129 TALLA 2	73	4,63	337,99	73	337,99	0	0,00
345	CAMISETA SUPERMAN JUVENIL	84	4,60	386,40	84	386,40	0	0,00
346	BUSO GUTEX CUELLO TORTUGA/MEDIO T2-4	177	5,00	885,00	175	875,00	2	10,00
347	CAMISETA EVEREST NIÑO 2/8	114	3,00	342,00	114	342,00	0	0,00
348	CHOMPA ELOHIM NIÑO CAPUCHA TALLA 4/10	12	16,00	192,00	12	192,00	0	0,00
349	CAMISA FLIPPER BLANCA JOVEN TALLA 8/18	23	8,00	184,00	23	184,00	0	0,00
350	CALZONCILLO TRAVIESO ESTAMP X 3 UNID T-2	14	7,25	101,50	14	101,50	0	0,00
351	CAMISETA RIVER C/REDONDO NIÑO T 18 A 28	49	5,30	259,70	49	259,70	0	0,00
352	BUZO BODY GLOVE Y POLITIX CIERRE T-10/18	13	12,50	162,50	13	162,50	0	0,00
353	CAMISETA SALT & PEPPER NIÑO C/C RAYAS 2/8	153	6,50	994,50	150	975,00	3	19,50
354	CAMISETA MAUI 10/18 JOVEN V/M	147	5,80	852,60	146	846,80	1	5,80
355	CAMISETA TILIN PARA BEBE C/BROCHES M/L "M"	185	6,00	1.110,00	180	1.080,00	5	30,00
356	ZAPATILLA GOSA FASHION 29/34 V/M	44	33,00	1.452,00	44	1.452,00	0	0,00
357	CAMISETA BASS PRO HOMBRE ALGODON 100%	17	14,75	250,75	17	250,75	0	0,00
358	JEAN KARBONO CARGO GABARDINA HOMBRE	171	24,00	4.104,00	169	4.056,00	2	48,00
359	BUZO GORDON FLECCE MEDIO CIERRE T-AL	115	22,00	2.530,00	115	2.530,00	0	0,00
360	JEAN BANDOLERO'S FASHION HOMBRE 28/36	23	33,25	764,75	23	764,75	0	0,00
361	DORALL LION HEART HOMBRE EDT 100 ML	18	25,40	457,20	18	457,20	0	0,00
362	PANTALON GINO POMPEII FORMAL HOMBRE	66	20,00	1.320,00	66	1.320,00	0	0,00
363	CINTURON URBAN 100% CUERO HOMBRE V/M	87	9,60	835,20	87	835,20	0	0,00
364	CAMISETA REEBOK PLAY DRY HOMBR	28	13,66	382,48	28	382,48	0	0,00
365	CAMISETA KEIKO GIMNASIO TALLA S A XL	12	9,00	108,00	12	108,00	0	0,00
366	CAMISETA LICRA/ALG. MARCAS HOMBRE V/M S/L	20	10,75	215,00	20	215,00	0	0,00

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.01**  
**14/14**

367	SWETER FILATTI ABIERTO ALPACA	60	18,00	1.080,00	60	1.080,00	0	0,00
368	CHOMPA GREENLANDER DUNDEE 02-111-M	24	18,00	432,00	24	432,00	0	0,00
369	PANTALON FUNK CARGO C/CINTURON T-30/38	22	35,80	787,60	22	787,60	0	0,00
370	SHORT OXIGEN Y FILIBLU HOMBRE V/M	12	8,64	103,68	12	103,68	0	0,00
371	PANTALON MATERNO TUBO A31 TALLA S	23	36,00	828,00	23	828,00	0	0,00
372	LLAVERO DE LUZ PARA CELULAR	38	6,00	228,00	38	228,00	0	0,00
373	PINZA DE REPARACION CELULAR	28	10,00	280,00	25	250,00	3	30,00
374	MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER 300 USB	61	14,00	854,00	61	854,00	0	0,00
375	JACKET CHEROKEE DAMA CON CAPUCHA	33	20,20	666,60	33	666,60	0	0,00
376	PARLANTES HELIX PH-69 300 WATT 6" X 9"	10	23,08	230,80	10	230,80	0	0,00
377	COMPACTFLASH PNY 2 GB 266X EXT HIGH SPEED	17	22,00	374,00	17	374,00	0	0,00
378	MEMORY MICRO SD KINGSTON 1 GB	35	10,00	350,00	35	350,00	0	0,00
379	MALLAS MECRISGA ESCOLAR 8-10 SRTAS	8	3,00	24,00	8	24,00	0	0,00
380	BLUSA NATALIE B SRTA 7/14 RAYAS V/M	21	7,00	147,00	21	147,00	0	0,00
381	RED DE ECUAVOLEY MEDIANA 5/32	11	24,00	264,00	11	264,00	0	0,00
382	MARCADORES CASE LOGIC CDRP-4 PARA CD'S	160	6,37	1.019,20	157	1.000,09	3	19,11
383	RED DE VOLEY GRUESA	15	40,00	600,00	15	600,00	0	0,00
384	CAMARA DE FOTOS DESECHABLE	43	35,00	1.505,00	40	1.400,00	3	105,00
385	MOCHILA WILSON PEQUEÑA 18702	73	22,00	1.606,00	73	1.606,00	0	0,00
386	PELOTA AURIK 15-FN-4 # 4 FUTBOL TRIANGULOS	62	15,40	954,80	60	924,00	2	30,80
387	SANDALIA ALTA PRINCE DE PLAYA 36/41 CRISTAL	33	6,00	198,00	33	198,00	0	0,00
388	CANILLERAS TEBIS 012P VARIOS DISEÑOS	24	10,66	255,84	24	255,84	0	0,00
389	ZAPATILLA DISELL DEPORTIVA CUERO 37-42	21	38,00	798,00	21	798,00	0	0,00
390	PURA ESENCIA DAVID BISBAL MAN 100 ML	76	24,64	1.872,64	70	1.724,80	6	147,84
	TOTAL		∑8.284,75√	362.347,34√	16988√	∑352.524,66√	433√	∑9.822,68√

**Marcas:**

√ Verificado por auditoría  
 ∑ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 13/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>C1.1.02</b> <b>1/2</b>
------------------------------

**CÁLCULO 2009**

$$\text{TASA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

DATOS:

Costo de venta 2009=637897,99

Inventario promedio 2009=362347,34

$$\text{TASA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{637.897,99}{362.347,34}$$

TASA= 1,76

**CÁLCULO 2008**

$$\text{TASA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

Costo de venta 2008=536.663,060

Inventario promedio 2008=246987,48

$$\text{TASA DE ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{536.663,06}{246.987,48}$$

TASA= 2,17

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 24/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 24/01/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**C1.1.02**  
**2/2**

**CÁLCULO 2007**

$$\text{TASA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

Costo de venta 2007=321.997,836

Inventario promedio 2007=148192,48

$$\text{TASA DE ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{321.997,836}{148.192,48}$$

TASA= 2,17

**HALLAZGOS**

**W:** La investigadora al comparar las tasas de rotación de inventarios de los años 2007,2008 y 2009, observaron que los índices eran iguales en los dos primeros años (2007 y 2008), pero decreció en el 2009, lo que significa que “existe un aumento o acumulación de stock de inventario en bodega que no es movilizado, es decir que hay una gran cantidad de prendas de vestir tanto para hombre, mujer y niño incluido accesorios de ropa, que no se están vendiendo, por falta de control interno en bodega”.

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 24/01/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 24/01/2011



AUXILIAR DE INVENTARIOS

PPC 1/12

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Nº	PRODUCTO	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	BLUSA RIVER STREACH DAMA C/REDONDO	10	20,00	200,00
2	BLUSA DEI DAMA V/M TALLA S A XL	62	18,00	1.116,00
3	BUZO AMERIC/BERNER CON CAPUCHA DAMA	102	23,00	2.346,00
4	TERNO MODA BELLA CON FALDA DAMA 361	69	60,00	4.140,00
5	BLUSA DARLEM FASHION DAMA V/M	15	20,00	300,00
6	BLUSA HOJA VERDE COMB. RAYAS FASHION S/L	72	18,00	1.296,00
7	BATA TAMESIS MAMA SIZE	56	23,50	1.316,00
8	BLUSA CAROLINA FASHION STREACH DAMA	21	16,00	336,00
9	CALENTADOR SPORT EN VIOTO DAMA	38	54,00	2.052,00
10	MEDIAS SPORT CREW DAMA X 3 PARES 10/12 3017	25	4,90	122,50
11	TERNO MODA BELLA DAMA C/PANTALON 360-16	12	60,00	720,00
12	CAPUCHA OAKLEY 571192 571208 571196 T-XS/M	18	23,00	414,00
13	TRAJE DE BAÑO KEIKO CON BIKINI N19 TALLA S	12	15,00	180,00
14	JEAN OUR SLEEP KANSAS DAMA 26 A 34	18	38,00	684,00
15	JEAN ARMOL Y TREND CINTURA 6/22 NEW	23	43,00	989,00
16	LICRA LE BEAU DAMA V/COLORES	24	12,00	288,00
17	JEAN GLORIA VANDERBILD STREACH	22	30,00	660,00
18	MEDIAS ROLAND DIBUJO DAMA T9/11 0819	10	0,88	8,80
19	MEDIAS TOP TOBILLERA LADY 10-12 X 3 PARES	21	8,00	168,00
20	BLUSA LEONELY LILIAN CUADROS M/C CINT.36/42	63	14,00	882,00
21	JACKET GREENLANDER IVANKA DAMA 02-207-W	8	24,00	192,00
22	JEAN OKINI FASHION DAMA 3/4 - 15/16 204416	11	42,00	462,00
23	BLUSA SEVEN FASHION DAMA M609 / 5240	18	8,80	158,40
24	JACKET ALEXIA ESCOSIA A CUADROS M/C CIERRE	27	24,00	648,00
25	BLUSA POLITIX STRECH DAMA 78858	64	9,50	608,00
26	JACKET MONDO DI MARCO DAMA M/L CIERRE	31	25,00	775,00
27	ABRIGO BRUJHAS 6440 DAMA	111	65,00	7.215,00
28	PANTALON MONDO DI MARCO CABRILI DAMA GABARDINA	40	22,00	880,00
29	PANTALON JONATHAN Z GABARDINA DAMA	10	37,88	378,80
30	PANTALON LICRA JONATHAN Z DAMA	78	36,00	2.808,00
31	JEAN VOGUE DAMA 5/6 - 15/16	13	39,00	507,00
32	PANTALON LEMON COLA CARPI DAMA 1021	7	40,00	280,00
33	BLUSA VOGUE DAMA RAYAS WO5068C	28	15,00	416,00



Dirección: Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. Teléfono: 03-2809 082 Telefax: 03-2809 083  
 Email:newfashionstore@hotmail.com LATACUNGA - ECUADOR

PPC 2/12

34	CONJUNTO MULTIUSO GENOVEVA TALLA S A L	37	17,00	629,00
35	BILLETERA MOZIONI BLACK MAE10935	19	15,00	285,00
36	CARTERA GOBRIGTH/IN STYLE FASHION GRAND.	6	23,00	138,00
37	BLUSA SWEET DAMA FLOREADA S/M	13	12,00	156,00
38	ABRIGO BRUJHAS CUADROS C/CAPUCHA DAMA	7	56,00	392,00
39	JEAN TOP CLASS STREACH DAMA TALLA 16 A 24	14	28,48	398,72
40	BILLETERA MOZIONI MINIPRINTS MAE10936	9	16,74	150,66
41	BOLERO ALEXIA ROMBOS FASHION	17	20,58	349,86
42	CHALECO BELLA MODA DAMA	11	6,00	66,00
43	JACKET AMERICABLU FASHION DRILL	40	26,00	1.040,00
44	BILLETERA MOZIONI METALLIC MAE10911	11	19,98	219,78
45	SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	21	15,50	325,50
46	BOLSO FASHION HIPPO BFA1085	46	18,70	860,20
47	BABYLONE WOMAN FRANCE 60 ML	10	27,10	271,00
48	JEAN MANA FASHION MAMA SIZE W-51940	19	38,00	722,00
49	BLUSA URBE FASHION JEAN GRIS TURQUEZA	4	15,00	60,00
50	WOMEN SECRET EDT 100 ML	10	26,00	260,00
51	JACKET NATALIE DEPORTIVA FLECC	7	24,00	168,00
52	BLUSA JONATHAN Z DAMA JZ-100015	19	13,00	247,00
53	JEAN YOU NIQUE FASHION Y BABALU 7749/3	22	36,00	792,00
54	CINTURON WAKIDS FASHION SRTA	14	8,60	120,40
55	CALENTADOR NATALIE STREACH DAM	14	24,00	336,00
56	JEAN NATALIE DAMA STREACH	15	26,00	390,00
57	JEAN QUK'S FASHION DAMA STREACH V/M	53	32,00	1.696,00
58	JACKET NATALIE DE VESTIR DAMA	9	28,00	252,00
59	BLUSA MONDO DI MARCO MM-60	84	16,00	1.344,00
60	BLUSA LE GALA FORMAL DAMA	70	22,00	1.540,00
61	TRAJE DE BAÑO KEIKO OLIMLLANO TALLA S A XL	12	16,00	192,00
62	CONJUNTO BARMIX SPORT RAIZA TALLA XS A L	44	25,00	1.100,00
63	BLUSA NELL BIG SIZE DAMA V/M	103	18,00	1.854,00
64	BOLSO AERO CANVAS VARIOS MODELOS	12	15,50	186,00
65	JEAN BACCI DAMA GABARDINA STREACH	14	29,00	406,00
66	TRAJE DE BAÑO KEIKO OLIMPICO VIVO N16 T-S	37	14,00	518,00
67	JEAN SALT & PEPPER DAMA 208-SS-6722	86	33,00	2.838,00
68	CAMISETA EMELEC REPLICA 2010 TALLA 10 12 14	126	15,30	1.927,80
69	BLUSA DANIELA SECRETOS FASHION V/M	55	16,45	904,75



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

PPC 3/12

70	SWETER ALEXIA CAROLINA CAPUCHA ROMBOS	14	24,68	345,52
71	ABRIGO MODA BELLA DAMA TALLA S M Y L	10	35,00	350,00
72	CHALECO NATALIE DAMA FORRO TERMICO	22	21,00	462,00
73	PIJAMA BARMIX ELIANA DAMA TALLA S A XL	16	19,00	304,00
74	PANTALON NEXX LICRA DAMA	186	19,00	3.534,00
75	BLUSA PERSPECTIVE STREACH DAMA LARGA	53	16,00	848,00
76	COLCHONETA DALPS DE YOGA 03-5476	99	120,00	11.880,00
77	CALCULADORA CASIO DE BOLSILLO HL--815/820	99	7,00	693,00
78	CHALECO INFLABLE INTEX 123 INTX-58660	28	13,00	364,00
79	MUÑEQUERA DALPS LARGA UNA TALLA 13-5145	58	15,00	870,00
80	PITO FOX 40 PEARL SAFETY VARIOS COLORES	17	3,50	59,50
81	PELOTA GOLTY # 5 COMPET AZUL Y ROJA 659217	13	7,00	91,00
82	PLUMA MONT BLANC REPLICA CON REPUESTO	68	15,00	1.020,00
83	RELOJ Q&Q DIGITAL Y ANALOGO CON CAJA	106	14,00	1.484,00
84	MEDIAS ELASTICO LARGO ALG 6/8 X 3 PARES BL/DIS	29	2,63	76,27
85	GORRA NIKE FEATHER WOM 595511 010 NEGRA	38	8,80	334,40
86	BATERIA ENERGIZER 9 VOLTIOS	13	3,00	39,00
87	PILAS 123 Y CR2 P/CAMARA CON ZOOM	30	3,50	105,00
88	RED DE BASQUET PROFLITE BLANCA BS2101	60	14,00	840,00
89	BOLSO ADIDAS P/ZAPATOS E43332 43759 43356	6	17,00	102,00
90	ROLLO KODAK ULTRA 24 EXP 400	20	4,00	80,00
91	SPALDING NBA SCHOOL 2008 # 7 CUERO 74176	69	14,13	974,97
92	GUANTES DE ARQUERO ECON TALLA 1 A 4	7	17,00	119,00
93	RAQUETA WILSON FEDERER SIGNAT 4 3/8 T3127 3	42	22,00	924,00
94	GORRA ADIDAS C365 35822 35823 325824 V/COL	14	23,00	322,00
95	RELOJ DIGITAL UNISEX V/MODELOS	22	16,00	352,00
96	PAÑALERA BABY PICOLINO PEQUEÑA 2207	10	26,00	260,00
97	ESTUCHE DURO PARA RELOJ Q&Q Y C KLEIN	12	8,00	96,00
98	PROTECTOR BUCAL SIMPLE 16-602	30	6,50	195,00
99	SILLA DE CAMPING 17" YT-007	15	32,00	480,00
100	GORRA ARENA SILICON 91135 91201 V/COLOR	8	7,63	61,04
101	GORRA ARENA LATEX V/COLOR 91103-20	42	2,55	107,10
102	PELOTA GOLTY FUTSALA PROFES PERLA 665614	23	31,65	727,95
103	PELOTA VENTO # 3 TRAINING 551013 PVC	10	6,50	65,00
104	PITO FOX 40 DOLFIN PRO JAPONES FOX-9570 V/C	12	4,48	53,76
105	GAFAS ULTI PARA CICLISMO C/EST	51	13,00	663,00



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

PPC 4/12

106	CINTURON OAKLEY DISTRESSED LEAT 96036	34	16,00	544,00
107	COLCHON INTEX 99 X 191 X 22 CM 66927 5LCFOC3	12	115,00	1.380,00
108	MANCUERNAS 18 LB EL PAR 13-518	35	28,00	980,00
109	RED STIGA ELITE PARA PING PONG STGA-623100	74	34,00	2.516,00
110	CASCO SIX ONE MULLET TALLA S/M BMX	16	35,92	574,72
111	SLEEPING AURIK COWL 350 - 0 GRADOS 09-350	21	110,00	2.310,00
112	PELOTA GOLTU FUTSALA PROFES GRIS 661814	34	29,64	1.007,76
113	MOCHILA VASARI TOP VMH08003	25	22,86	571,50
114	MALETA SEASON AZU 5M1057P TC10701 PEQUEÑA	54	21,00	1.134,00
115	GAFAS DE SOL PARA NIÑOS VARIOS MODELOS	82	4,00	328,00
116	MOCHILA POOH MEDIANA 3270	61	13,00	793,00
117	RELOJ Q&Q METAL DOR/PLA JOYITA DAMA V/M	71	13,35	947,85
118	CANILLERAS LOTTO M6063 BLANCA ROJA SMALL	8	12,00	96,00
119	FREESBY AURIK GRANDE 11 PULGADAS 06-11	61	36,00	2.196,00
120	RAQUETA WILSON VENUS/SERENA 3 7/8 T-2925 25"	75	117,00	8.775,00
121	SPALDING NBA JAM/SLAM/ALL/SCHOLL # 5 2008	84	8,80	739,20
122	SET DE DARDOS X 3 UNID 20 GR 10-3018B	93	10,00	930,00
123	FAJA AURIK DE CINTURA NEOPRENE XL 06-506	14	38,00	532,00
124	SPALDING NBA # 7 ALL STAR OFFICIAL 73294 NR	3	10,94	32,82
125	LENTES ARENA TRACKS UV A/F 92341	36	25,00	900,00
126	CORDON FOX 40 PARA PITO	17	2,45	41,65
127	MOCHILA BOB Y DORA 17X12,5X7"	58	17,00	986,00
128	CASCO V-21 PROTECCION DOT PARA MOTO	11	76,00	836,00
129	GUANTES DE ARQUERO UHL/UMB/ADI/MIK V/M	33	14,00	462,00
130	ESTUCHE VANGUARD EVIA 6A NARANJA	13	11,60	150,80
131	MEDIAS TOBIL ALG LC PERSA LZ 10/12 X 3PAR 3302	62	2,32	143,84
132	DISCO DURO SAMSUNG 500 GB 2.5" HI-SPEED	46	147,77	6.797,42
133	BLUETOOTH APEX MICROADAPT LTD-3310 USB 2.0	17	8,88	150,96
134	MEMORY MICRO SD ADATA 3 EN 1 USB 1 GB	23	14,00	322,00
135	JUEGO FUN STATION ELECTRONICO	31	56,00	1.736,00
136	CALCULADORA KADIO 12 DIGITOS	11	24,00	264,00
137	LECTOR DE TARJETAS DE MEMORIA 7 EN 1	57	13,00	741,00
138	BILLETERA MOZIONI STRIPES MAE10937	134	22,00	2.948,00
139	PILAS SILVANIA AA X 2 UNIDADES ALKALINAS	44	1,50	66,00
140	REPRODUCTOR MP3 PARA AUTO APEX ST-CAR006	10	100,00	1.000,00
141	MEMORY MICRO SD ADATA 2 GB ADAPT USB	34	16,00	544,00



Dirección: Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. Teléfono: 03-2809 082 Telefax: 03-2809 083  
 Email: newfashionstore@hotmail.com LATA CUNGA – ECUADOR

PPC 5/12

142	MOUSE GENIUS BLUETOOTH R820BT RECARG	10	34,00	340,00
143	RELOJ DIGITAL CUADRADO GRAN NK PM NEXUS	11	8,00	88,00
144	JEAN GLORIA VANDERBILD STREACH	163	17,77	2.896,51
145	CAMISETA RIVER JERSEY RAYAS C/CUELLO	59	12,62	744,58
146	LICRA DE BAÑO KEIKO TALLA S A XL TRIATLON	25	10,27	256,75
147	CAMISA EMPORIO FASHION MANGA CORTA	24	8,59	206,16
148	CINTURON # 35 Y 40 FIBRA TACHES 0701/0601	28	3,08	86,24
149	JEAN TOB KLASS Y LEVCIS CLASICO TALLA 28/36	11	23,00	253,00
150	CAMISETA US POLO C/REDONDO 100% ALGOD	36	14,25	513,00
151	CAMISETA CHOLO MACHINE V/M TALLA "XL"	18	14,37	258,66
152	GORRA TAMI LLANA PUBLICIDAD	42	8,00	336,00
153	SHORT OCEAN BAY HOMBRE V/M	13	7,59	98,67
154	CAMISETA RIVER JERSEY RAYAS C/CUELLO ALG	31	7,28	225,68
155	GORRA OAKLEY DENSITY CAP 915640BR	65	8,48	551,20
156	BOXER DE BAÑO KEIKO C2 C/VIVOS "S"	14	7,93	111,02
157	PERFUME ORIGINAL HOMBRE V/F 100 Y 75 ML	12	30,06	360,72
158	LOTTO STADIO SUPREMA PUPO N1391 # 30/39	29	28,41	823,89
159	ZAPATO CINDY SHOES FASHION V/M # 34/39	74	26,00	1.924,00
160	PUMA DRIFT CAT III 303810 FASHION # 7/10.5	56	25,40	1.422,40
161	UMBRO PUPILLOS NIÑO 886350 # 21.5	28	35,00	980,00
162	ZAPATO REXELL INFANTIL 20/26 100% CUERO	15	16,92	253,80
163	DIADORA LX JR PUPO/PUPILLO 32/38.5 (1/6) V/M	77	28,79	2.216,83
164	NIKE WMNS MUSIQUE VII SL 407874 151 # 5/8	11	25,40	279,40
165	UMBRO PUPOS LEAGUE 886742 28 A 31.5	46	18,66	858,36
166	ZAPATOS SETTE ELEMENT BICI DE MONTAÑA # 41	69	15,90	1.097,10
167	ZAPATO OXIGEN UNISEX V/MODELOS	63	37,00	2.331,00
68	UMBRO SX-VALOR PUPILLOS 887174 # 7.5/10	83	36,05	2.992,15
169	ZAPATO FRANSANI MAGNOLIA NEW MODELOS	47	25,38	1.192,86
170	NIKE WMNS STEADY VII CUERO 395863 114 # 6/8.5	38	17,81	676,78
171	ZAPATO DOCKERS 24032-HC CAFE BOTIN # 7/10.5	12	21,87	262,44
172	NEW BALANCE 613 DEL 35.5 A 38.5	26	41,52	1.079,52
173	LOTTO STADIO SUPREMA P/GOMA N1399 # 7/10	50	31,66	1.583,00
174	NIKE AIR ALVORD 8 395820 011 # 7 A 9.5	81	32,90	2.664,90
175	ZAPATILLA PM / NK FASHION HOMBRE # 6.5 A 9	21	42,28	887,88
176	ZAPATILLA COBRA NIÑOS 22/27	99	16,80	1.663,20
177	NIKE INCINERATE RUNNING 431840 102 # 7/9.5	51	27,54	1.404,54



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA – ECUADOR**

PPC 6/12

178	ZAPATO BUESTAN F131 HOMBRE	101	37,00	3.737,00
179	ZAPATO DOCKERS 99954-HC FORMAL NEG # 7/10	26	25,40	660,40
180	ZAPATO CASUAL DE HOMBRE 100% CUERO	30	23,63	708,90
181	BLUSA MI CHUPITO 1/4 NIÑA V/M	6	5,80	34,80
182	BLUSA NATALIE B SRTA 7/14 RAYAS V/M	119	13,00	1.547,00
183	CHOMPA MARIO FERRETTI A-031 T-M/XXL	31	13,99	433,69
184	PURA ESENCIA DAVID BISBAL MAN 100 ML	16	28,00	448,00
185	PANTALON DOUBLE E CARGO HOMBRE	53	17,73	939,69
186	DORALL LION HEART HOMBRE EDT 100 ML	17	25,40	431,80
187	PANTALON GINO POMPEII FORMAL HOMBRE	65	23,00	1.495,00
188	SET DE CINTURON BILLETERA Y LLAVERO CUERO	25	24,00	600,00
189	CAMISETA REEBOK PLAY DRY HOMBR	14	13,66	191,24
190	CAMISETA KEIKO GIMNASIO TALLA S A XL	13	7,81	101,53
191	CAMISETA LICRA/ALG. MARCAS HOMBRE V/M S/L	27	6,80	183,60
192	SWETER FILATTI ABIERTO ALPACA	71	17,75	1.260,25
193	CHOMPA CHASECULT Y REIZ CON PIEL V/M	12	47,39	568,68
194	SWETER SCOTT & SODA FASHION HOMBRE	145	12,05	1.747,25
195	BUZO BR 78 TERMICO TALLA M A XL	50	9,78	489,00
196	SWETER ABE DIE POLO GUESS HOMBRE ALGODON	29	17,00	493,00
197	JEAN KARBONO Y ABERCROMBIE FASHION	62	19,00	1.178,00
198	PANTALON FUNK CARGO C/CINTURON T-30/38	8	35,54	284,32
199	CAMISETA KOMATSU JERSEY HOMBRE	35	10,98	384,30
200	BIKINI DE BAÑO KEIKO LLANO TALLA S,M,L,XL	45	5,35	240,75
201	BUZO OXBOW POLO RAYADO 906 PROCESADO	22	15,52	341,44
202	BUZO O P M/L FASHION HOMBRE	18	21,03	378,54
203	PANTALON MC SILVER GABARDINA HOMBRE	35	22,32	781,20
204	CHOMPA GREENLANDER LUXEMBOURG 16	38	35,59	1.352,42
205	JEAN EXIT FASHION HOMBRE NEW V/M	30	19,47	584,10
206	CINTURON DE CUERO SEAN JHON HIP HOP	47	14,06	660,82
207	BUZO NAFTA FASHION HOMBRE V/M	32	12,01	384,32
208	SHORT OXIGEN Y FILIBLU HOMBRE V/M	21	6,74	141,54
209	SWETER SANTEX FASHION ESTAMPADO MEDIUM	11	15,13	166,43
210	CAMISETA NAFTA FASHION V/M	59	10,67	629,53
11	CHOMPA REIZ Y CHASECULT PANA CON PIEL	187	33,89	6.337,43
212	CALENTADOR BARMIX JOSHUE TALLA XL A XXL	110	21,08	2.318,80
213	CINTURON # 30 PULL-UP COSIDA H CH30PL0301	10	7,99	79,90



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

PPC 7/12

214	GORRA MARCAS ADULTO VARIOS MODELOS	93	5,79	538,47
215	CHOMPA OXIGEN/BENGAL FLECCHE DEPORTIVA	37	21,00	777,00
216	CAMISA MONDO DI MARCO FASHION HOMBRE	14	19,24	269,36
217	REEBOK CLASICAS NPC II 6-159490 NEW	20	38,79	775,80
218	ZAPATILLA BENGAL TIGER DAMA	53	16,00	848,00
219	JEAN NORTON PLATINIUM V/M TALLA 28	12	35,59	427,08
220	SWETER CASUAL UNISEX 100% ALGODON V/M	15	16,92	253,80
221	MEMORY STICK LEXAR 2 GB PRO DUO	20	24,96	499,20
222	COMBO TECLADO Y MOUSE APEX INALAMBRICO	15	46,00	690,00
223	PILAS SONY AAA X 2 UNIDADES ALKALINA	26	2,00	52,00
224	DIADORA BRASIL PUPILLO CUERO 40 A 43 NEGRO	11	52,37	576,07
225	ZAPATO BUESTAN ESCOLAR NIÑA 33/36	34	17,73	602,82
226	MONTGREEN FASHION 30/37.5 JUNIOR V/M	20	17,80	356,00
227	JACKET AMERICABLUE DAMA V/MODELO	15	21,00	315,00
228	BILLETERA MOZIONI METALLIC MAE10911	15	19,98	299,70
229	SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	45	25,66	1.154,70
230	BOLSO FASHION HIPPO BFA1085	205	6,78	1.389,90
231	JEAN RIE RAFAEL NIÑO TALLA 2 A 8	19	11,44	217,36
232	CONJUNTO OXIGEN MULTIUSO NIÑO TALLA 2/8	11	8,36	91,96
33	VESTIDO VELVET SRTA TALLA 8/16	156	16,00	2.496,00
234	MINIFALDA WAKIDS SWEET JEAN SRTA. 10/18	16	11,03	176,48
235	PANTALON TIRAMISU DEPORTIVO TALLA 7/12	20	13,26	265,20
236	CAPA KIDS WORLD REVER TALLA 0	11	15,00	165,00
237	VESTIDO KIDS LAND NIÑA 2/8	137	25,00	3.425,00
238	ABRIGO KIDS WORLD POLAR TALLA 1	216	14,00	3.024,00
239	NEW BALANCE 431 RUNNING # 7 A 9.5	42	77,46	3.253,32
240	ZAPATILLA JORDAN 23 364806 061 # 9.5	32	22,48	719,36
241	CALENTADOR TAVY BELEN/NAHOMY CAP. T36	23	17,95	412,85
242	PANTALON TAVY LYCRA NIÑA TALLA 28-32	38	6,61	251,18
243	KLIN DEPORTIVO NIÑO 943017/943018/981001 15-22	22	24,51	539,22
244	REEBOK DMX SHEAR C/A	207	60,57	12.537,99
245	ZAPATILLA DISNEY 5/12 NIÑOS	201	28,45	5.718,45
246	NEVADOS CARLSBAD MONTAÑA 7/9.5 V1106	23	40,13	922,99
247	PATRICK MANYA PUPO Y PUPI 27/33 V/M	12	17,85	214,20
248	ZAPATILLA BOB ESPONJA V/M NIÑOS 26-32	25	8,93	223,25
249	ZAPATO MONSSE ESC MH-3 CORREA # 26	16	21,38	342,08



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

PPC 8/12

250	KLIN MUÑECA 33-36 SRTA. 894012-249/071	85	22,95	1.950,75
251	VENUS CHOLO MACHINE ESCOCES # 37/43	39	5,84	227,76
252	BOTA MISSHELL TACO MAGNOLIA 100% CUERO	12	35,00	420,00
253	BOTIN MISSHELL 100% CUERO V/M	42	36,38	1.527,96
254	KLIN DEPORTIVO BLANCO/AZUL 22-27 945001	56	19,55	1.094,80
255	LOTTO PABELLON L7222 NARANJA P/GOMA # 27/32	34	39,87	1.355,58
256	ASTRO CRT NIÑO F9810 TALLA 1.0/6.0	23	17,68	406,64
257	ZAPATO BUESTAN F117 HOMBRE	27	34,15	922,05
258	NIKE WMNS BLAZER MID 313722 994 # 5.5 A 9	12	19,27	231,24
259	ZAPATO TMB BETLE BOTIN FASHION T. 37-42	21	20,41	428,61
260	SANDALIA CINDY FASHION DAMA 35-39	18	16,96	305,28
261	KLIN CORREA TOBILLO LAZO 28-36 SRTA. 894011	13	23,48	305,24
262	UMBRO PUPOS SX-VALOR II LGE-A 887172 # 7/10	10	44,55	445,50
263	ZAPATILLA GOSA KIDS NIÑO 29-34 V/M	74	38,00	2.812,00
264	BOTA FRANSANI GAMUZA DAMA 34-38 B16-AVA6/7	63	12,85	809,55
265	UMBRO LITHIUM II FASHION 350744/754 # 7/10	51	55,58	2.834,58
266	NIKE BACKBOARD HIGH NEG 395558 012 # 7/9.5	69	40,17	2.771,73
267	ZAPATO GARIBALDI 100 % CUERO	14	22,06	308,84
268	REEBOK CLASICAS NPC II 6-164927 # 6.5/9.5	78	64,51	5.031,78
269	ZAPATO FRANSANI DAMA V/M	46	17,68	813,28
270	ZAPATO ROCKPORT HOMBRE	211	46,32	9.773,52
271	ZAPATO SUKATOS NOBUCK 27/32 HN01/HN13	35	22,60	791,00
272	BERMUDA RESULT CUADROS Y CARGO T-8/18	49	4,82	236,18
273	CAMISETA WAKIDS BOYS 1/4 V/M	37	4,73	175,01
274	MEDIAS ELASTICO LARGO ALG. 4/6 X 3 PARES BU/DIS	47	2,42	113,74
75	BUZO AMERICAN LEGION M/L V/M NIÑO T-2/8	13	6,50	84,50
276	CAMISETA MEKANIKS M/L CONVER 12630 T 2 A 8	46	19,21	883,66
277	CAMISETA COOL WAVE PROTECCION UV 8/16	19	6,70	127,30
278	CAMISETA LOS SIMPSON NIÑO	38	4,78	181,64
279	BUZO AMERICAN LEGION C/CAPUCHA T2/8	25	16,17	404,25
280	MEDIAS DISNEY NIÑOS TALLA 8/10	12	0,65	7,80
281	CAMISA SPORT WEAR 6/16 FORMULA UNO	18	4,50	81,00
282	PANTALON GF BOYS CARGO A6928 T 8 A 18	24	5,16	123,84
283	JEAN LOS SIMPSONS 2/8 NIÑO	21	7,00	147,00
284	JEAN FUNK FASHION 8299 7244 TALLA 10/18	18	12,00	216,00
285	CAMISETA BARCELONA REPLICA 2010 T-10/12/14	36	4,42	159,12



Dirección: Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. Teléfono: 03-2809 082 Telefax: 03-2809 083  
 Email: newfashionstore@hotmail.com LATA CUNGA - ECUADOR

PPC 9/12

286	MEDIAS ROLAND X 3 PARES 6M A 3 AÑOS 808	11	2,68	29,48
287	GORRA VITO INFANTIL TALLA 0 Y 1 LANA	47	6,79	319,13
288	PANTALON DUGLAS NIÑO T01/06	72	15,00	1.080,00
289	CHOMPA WINDBREAKER JOVEN TALLA 8/18 V/M	17	22,86	388,62
290	MEDIAS BABY COTTON X 3 PARES T 0/0 0/2	53	3,00	159,00
291	BOXER REYMON NIÑO TALLA 2 A 6	24	4,82	115,68
292	CAMISETA EQUIPOS VAZ SPORT TALLA 34	22	5,87	129,14
293	CAMISETA MOON LOOK FASHION JOVEN 6-12	143	11,34	1.621,62
294	CHOMPA JEDIS INFANTIL ESTAMPADA CAP. T.12	63	9,27	584,01
295	CHOMPA DJ GAD CERRADA CAP. BOLSILLO T.8	33	17,90	590,70
296	CAMISETA KOALA BROTHERS NIÑO 1/4 10431	127	4,35	552,45
297	JEAN BABY PLACE NIÑO MESES TALLA 1-2-3-4 V/M	28	6,59	184,52
298	BUZO HANES FLECCE NIÑOS MESES	47	7,59	356,73
299	CAMISETA TOY TEX NIKY NIÑO T34-36	23	3,44	79,12
300	JEAN BLUE BOX JOVEN 14-22 V/MODELOS M/A	111	17,63	1.956,93
301	CAMISETA BE-COOL NIÑO TALLA 2/8	82	2,58	211,56
302	MEDIAS JEFF TOBILLERA 4/6 X 3 PARES	16	1,23	19,68
303	BOXER FARAON EQUIPOS V/MODELOS T 4-14	34	4,47	151,98
304	BOXER RETOÑITOS ESCOSES NIÑO T 10- 12	48	3,22	154,56
305	BUZO EZFIR AXEL A RAYAS NIÑO TALLA 30,32,34	17	6,45	109,65
306	CONJUNTO DOBLE E JEAN 88220 TALLA 2 A 6X	174	18,00	3.132,00
307	SWETER VERSATIL ESTAMPADO NIÑO TALLA- 8	69	10,18	702,42
308	BUZO EZFIR TEM CAPUCHA NIÑO T. 26-28	33	4,04	133,32
309	BERMUDA JEDIS NIÑO T. 8-10-12	18	4,48	80,64
310	CONJUNTO JEDIS BUZO RAYAS P.JEAN T. 2-4	140	8,56	1.198,40
311	JEAN JINGO NIÑO 2/6X RJ-837-BT	11	8,90	97,90
312	PANTALON TRAFICO GAB. CARGO 8-18 22524	17	10,50	178,50
13	MONITO KINDER PLAY TERMICO CAP. 0/3M - 6/9M	11	9,90	108,90
314	CONJUNTO MI CHUPITO 2781 1449 2668 451 T-3/9 M	176	10,30	1.812,80
315	BODY OVEJITA DE BEBE V/COLORES	12	6,25	75,00
316	SWETER CASUAL NIÑO 100% ALGODON 2-14 V/M	89	5,80	516,20
317	BVD WAKIDS 6/24 MESES	25	2,29	57,25
318	CHALECO CASUAL NIÑO 100% ALGODON 2-8	20	4,91	98,20
319	CALENTADOR EDITEX ARTICHO NIÑO TALLA 08	116	11,61	1.346,76
320	CHOMPA COLUM NEW BAL NAUTI NIÑO TALLA 32	10	12,50	125,00
321	CAMISETA LIGA REPLICA 2008 TALLA 12 Y 14	47	8,20	385,40



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATAACUNGA - ECUADOR**

**PPC  
10/12**

322	PIJAMA TAMESIS TERMICA POLAR TALLA 0 A 10	36	7,47	268,92
323	MEMORY MICRO SD ADATA 2 GIGAS + ADAPTAD	22	10,00	220,00
324	ESTUCHE GAFA PARA CELULAR V/M	59	8,00	472,00
325	RELOJ GARFIELD DE PULSO METAL GFW-186	85	26,00	2.210,00
326	RELOJ CITIZEN METAL DORADO DAMA C/CADENA	74	20,40	1.509,60
327	AUDIFONOS GENIUS HS-200 GOLD MP3 C/VOLUM	87	10,00	870,00
328	DISCO DURO IOMEGA EGO 500GB EXT USB AZUL	39	120,00	4.680,00
329	SACON LARGO PEPE PELUSSO FASHION	37	23,00	851,00
330	CAMARA SONY W-360 14.1MPX 3"LCD 4X NEGRA	12	260,00	3.120,00
331	PELOTA GOLTY # 5 COMPET AZUL Y ROJA 659217	82	20,00	1.640,00
332	PELOTA ADIDAS ADIPURE KAKA E42377 # 5	153	40,00	6.120,00
333	GORRA NIKE DRI-FIT FEATHER 595510 010 NEGRA	27	22,00	594,00
334	CASSETTE 8 MM FILMADORA SONY P6-120MPD	47	15,00	705,00
335	CANILLERAS LOTTO M6062 AZUL PLATA SMALL	85	3,41	289,85
336	TRAJE DE BAÑO KEIKO SEÑORERO TALLA L-XXL	198	15,65	3.098,70
337	LICRA RODILLERA KEIKO TALLA XL A XXL	12	13,00	156,00
338	CONJUNTO AMERICAN LEGION NIÑA JEAN 2/8	34	15,58	529,72
339	BUSO GUTEX CUELLO MEDIO TALLA 0 Y 1	25	19,00	475,00
340	CAMISETA COOL BOYZ 2/18 NIÑO Y JOVEN	74	5,47	404,78
341	PANTALON ESCOLAR TALLA 2/8	68	12,00	816,00
342	PANTALON ESCOLAR TALLA 10/16	16	15,00	240,00
343	LICRA LOUIS GARNEAU NIÑO JR	64	8,44	540,16
344	CAMISETA PUMA 812129 TALLA 2	73	4,63	337,99
345	CAMISETA SUPERMAN JUVENIL	84	4,60	386,40
346	BUSO GUTEX CUELLO TORTUGA/MEDIO T2-4	177	5,00	885,00
347	CAMISETA EVEREST NIÑO 2/8	114	3,00	342,00
348	CHOMPA ELOHIM NIÑO CAPUCHA TALLA 4/10	12	16,00	192,00
349	CAMISA FLIPPER BLANCA JOVEN TALLA 8/18	23	8,00	184,00
350	CALZONCILLO TRAVIESO ESTAMP X 3 UNID T-2	14	7,25	101,50
351	CAMISETA RIVER C/REDONDO NIÑO T 18 A 28	49	5,30	259,70
352	BUZO BODY GLOVE Y POLITIX CIERRE T-10/18	13	12,50	162,50
353	CAMISETA SALT & PEPPER NIÑO C/C RAYAS 2/8	153	6,50	994,50
354	CAMISETA MAUI 10/18 JOVEN V/M	147	5,80	852,60
355	CAMISETA TILIN PARA BEBE C/BROCHES M/L "M"	185	6,00	1.110,00
356	ZAPATILLA GOSA FASHION 29/34 V/M	44	33,00	1.452,00
357	CAMISETA BASS PRO HOMBRE ALGODON 100%	17	14,75	250,75



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATAACUNGA - ECUADOR**

**PPC  
11/12**

358	JEAN KARBONO CARGO GABARDINA HOMBRE	171	24,00	4.104,00
359	BUZO GORDON FLECCHE MEDIO CIERRE T-S A L	115	22,00	2.530,00
360	JEAN BANDOLERO'S FASHION HOMBRE 28/36	23	33,25	764,75
361	DORALL LION HEART HOMBRE EDT 100 ML	18	25,40	457,20
362	PANTALON GINO POMPEII FORMAL HOMBRE	66	20,00	1.320,00
363	CINTURON URBAN 100% CUERO HOMBRE V/M	87	9,60	835,20
364	CAMISETA REEBOK PLAY DRY HOMBR	28	13,66	382,48
365	CAMISETA KEIKO GIMNASIO TALLA S A XL	12	9,00	108,00
366	CAMISETA LICRA/ALG. MARCAS HOMBRE V/M S/L	20	10,75	215,00
367	SWETER FILATTI ABIERTO ALPACA	60	18,00	1.080,00
368	CHOMPA GREENLANDER DUNDEE 02-111-M	24	18,00	432,00
369	PANTALON FUNK CARGO C/CINTURON T-30/38	22	35,80	787,60
370	SHORT OXIGEN Y FILIBLU HOMBRE V/M	12	8,64	103,68
371	PANTALON MATERNO TUBO A31 TALLA S	23	36,00	828,00
372	LLAVERO DE LUZ PARA CELULAR	38	6,00	228,00
373	PINZA DE REPARACION CELULAR	28	10,00	280,00
374	MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER 300 USB	61	14,00	854,00
375	JACKET CHEROKEE DAMA CON CAPUCHA	33	20,20	666,60
376	PARLANTES HELIX PH-69 300 WATT 6" X 9"	10	23,08	230,80
377	COMPACTFLASH PNY 2 GB 266X EXT HIGH SPEED	17	22,00	374,00
378	MEMORY MICRO SD KINGSTON 1 GB	35	10,00	350,00
379	MALLAS MECRISGA ESCOLAR 8-10 SRTAS	8	3,00	24,00
380	BLUSA NATALIE B SRTA 7/14 RAYAS V/M	21	7,00	147,00
381	RED DE ECUAVOLEY MEDIANA 5/32	11	24,00	264,00
382	MARCADORES CASE LOGIC CDRP-4 PARA CD'S	160	6,37	1.019,20
383	RED DE VOLEY GRUESA	15	40,00	600,00
384	CAMARA DE FOTOS DESECHABLE	43	35,00	1.505,00
385	MOCHILA WILSON PEQUEÑA 18702	73	22,00	1.606,00
386	PELOTA AURIK 15-FN-4 # 4 FUTBOL TRIANGULOS	62	15,40	954,80
387	SANDALIA ALTA PRINCE DE PLAYA 36/41 CRISTAL	33	6,00	198,00



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA - ECUADOR**

**PPC**  
**12/12**

388	CANILLERAS TEBIS 012P VARIOS DISEÑOS	24	10,66	255,84
389	ZAPATILLA DISELL DEPORTIVA CUERO 37-42	21	38,00	798,00
390	PURA ESENCIA DAVID BISBAL MAN 100 ML	76	24,64	1.872,64
<b>TOTAL</b>			<b>8.284,75</b>	<b>362.347,34</b>

T  
√  
T  
Σ



Ing. Nancy Lagos  
**Contadora**



**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

# **ACTIVOS FIJOS 31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CÉDULA SUMARIA**

**ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**D1  
1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
D1.1	Activos Fijos Depreciables	50.902,38√			50.902,38√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ50.902,38√</b>			<b>Σ50.902,38√</b>

**W:** Una vez realizado el análisis respectivo y aplicado todas las pruebas de auditoría, determinamos la razonabilidad de los saldos.

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- W: Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 21/02/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 21/02/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**D1.1 1/1**

REF. P/T.	Cuentas	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>EE.FF</b>	Muebles y Enseres	47.737,31√			47.737,31√
	(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-21.096,23√			-21.096,23√
	Computadoras	4.642,29√			4.642,29√
	(-)Depreciación Acumulada Computadoras	-4.328,79√			-4.328,79√
	Camioneta	20.973,21√			20.973,21√
	(-) Depreciación Acumulada Camioneta	-810,77√			-810,77√
	Otros Activos	3.785,36√			3.785,36√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ50.902,38√</b> → <b>D1</b>	-	-	<b>Σ50.902,38√</b> → <b>D1</b>

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- Pasa a:
- D1** Cédula Sumaria Activos Fijos Depreciables
- Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 21/02/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 21/02/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**ANÁLISIS DE ACTIVOS FIJOS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>D1.1.01</b>
<b>1/1</b>

ACTIVO FIJO	COSTO UNITARIO	COSTO	CANT	CONSTATACIÓN AUDITORÍA	DIFERENCIAS	SALDO AL 31-12-2009
Muebles y Enseres	46.117,31	46.117,31	1	1	0	46.117,31√
Mueble Caja	1.340,00	1.340,00	1	1	0	1.340,00√
Mueble Ofertas	280,00	280,00	1	1	0	280,00√
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>						<b>47.737,31√</b>
Computadoras	1.075,07	4.300,30	4	4	0	4.300,29√
Impresoras	85,50	342,00	4	4	0	342,00√
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO</b>						<b>4.642,29√</b>
Camioneta	20.973,21	20.973,21	1	1	0	20.973,21√
<b>TOTAL VEHICULO</b>						<b>20.973,21√</b>
Planta de Luz	2.197,36	2.197,36	1	1	0	2.197,36√
Sistema de Cámaras	1.588,00	1.588,00	1	1	0	1.588,00√
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>						<b>3.785,36√</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>						<b>Σ77.138,17√</b>

**W:** La empresa no proporciona evidencia documental (Facturas de compra) que abalice la propiedad de los Activos Fijos que constan en el Balance General, por lo que no fue posible conocer la fecha de compra, imposibilitando de esta manera conocer su vida útil y por ende calcular la depreciación acumulada de los bienes.

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E. B. C. A	<b>Fecha:</b> 10/02/2011
<b>Revisado por:</b> R. M. M. C	<b>Fecha:</b> 10/02/2011



**DETALLE DE ACTIVOS FIJOS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPC 1/1**

DETALLE	CANT	RESPONSABLE
Muebles y Enseres	1	Departamento de Contabilidad
Mueble Caja	1	Departamento de Ventas Mostrador
Mueble Ofertas	1	Departamento de Ventas Mostrador
Computadoras	4	Departamento de Contabilidad
Impresoras	4	Departamento de Contabilidad
Camioneta	1	Gerente
Planta de Luz	1	Técnico
Sistema de Cámaras	1	Técnico




Ing. Nancy Lagos  
**CONTADORA**

**Marcas:**

- $\Sigma$  Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATACUNGA – ECUADOR**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

# **PASIVOS 31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PROVEEDORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA1</b> <b>1/1</b>
--------------------------

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>EE.FF</b>	Proveedores Locales	324.565,77√			324.565,77√
	Documentos por Pagar	998,38√			998,38√
	Cuentas por Pagar	27.645,00√			27.645,00√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ353.209,15√</b> →AA1			<b>Σ353.209,15√</b> →AA1

**W:** Una vez realizado el análisis respectivo y aplicado todas las pruebas de auditoría, determinamos la razonabilidad de los saldos.

Marcas:

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificado por Auditoría
- Pasa a:
- AA1** Cédula Sumaria Proveedores

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 11/03/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 11/03/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**ANÁLISIS DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**AA1.1.01**  
**1/1**

PROVEEDOR	VALOR CRÉDITO	RECARGOS COMPRAS	ABONOS	SALDO EN LIBROS	SALDO AUDITORÍA	DIFERENCIAS
ANITEX	93.675,12	0	0	93.675,12	93.675,12	0
BOGA INC	35.894,23	0	0	35.894,23	35.894,23	0
CALZADO MISHHELL	2.437,56	0	0	2.437,56	2.437,56	0
DISBREN S.A	657,08	0	0	657,08	657,08	0
GHAZI	3.567,89	0	0	3.567,89	3.567,89	0
IMPORTACIONES KAO CIA. LTADA.	4.567,13	0	0	4.567,13	4.567,13	0
MECRISGA	113.446,76	0	0	113.446,76	113.446,76	0
MIL DEPORTES	40.984,00	0	0	40.984,00	40.984,00	0
RICALZA	12.456,00	0	0	12.456,00	12.456,00	0
RIVATEX	16.880,00	0	0	16.880,00	16.800,00	0
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>Σ324.565,77√</b>	0	0	<b>Σ324.565,77√</b>	<b>Σ324.485,77√</b>	0
DOCUMENTO	VALOR CRÉDITO	RECARGOS COMPRAS	ABONOS	SALDO EN LIBROS	SALDO AUDITORÍA	DIFERENCIAS
LETRA DE CAMBIO	998,38	0	0	998,38	998,38	0
<b>TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>Σ998,38√</b>	0	0	<b>Σ998,38√</b>	<b>Σ998,38√</b>	0
PROVEEDOR	VALOR CRÉDITO	RECARGOS COMPRAS	ABONOS	SALDO EN LIBROS	SALDO AUDITORÍA	DIFERENCIAS
Sra. Fabiola Taco	27.645,00	0	0	27.645,00	27.645,00	0
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Σ27.645,00√</b>	0	0	<b>Σ27.645,00√</b>	<b>Σ27.645,00√</b>	0
<b>TOTAL</b>	<b>Σ353.209,15√</b>			<b>Σ353.209,15√</b>	<b>Σ353.129,15√</b>	

**Marcas:**

√ Verificado por Auditoría

Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 11/03/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 11/03/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>AA1.1.02</b> <b>1/1</b>
-------------------------------

PROVEEDOR	SALDO	ÍNDICE DE CONTROL	CONFORMES	INCONFORMES	NO CONTESTAN	OBSERVACIONES
ANITEX	93.675,12		⊙			
BOGA INC	35.894,23		⊙			
CALZADO MISHELL	2.437,56		⊙			
DISBREN S.A	657,08		⊙			
GHAZI	3.567,89		⊙			
IMPORTACIONES KAO CIA. LTADA.	4.567,13		⊙			
MECRISGA	113.446,76		⊙			
MIL DEPORTES	40.984,00		⊙			
RICALZA	12.456,00		⊙			
RIVATEX	16.880,00		⊙			
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>Σ324.565,77√</b>					
PROVEEDOR	SALDO	ÍNDICE DE CONTROL	CONFORMES	INCONFORMES	NO CONTESTAN	OBSERVACIONES
LETRA DE CAMBIO	998,38		⊙			
<b>TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>Σ998,38√</b>					
PROVEEDOR	SALDO	ÍNDICE DE CONTROL	CONFORMES	INCONFORMES	NO CONTESTAN	OBSERVACIONES
Señora Teresa	27.645,00		⊙			
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27.645,00</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>Σ353.209,15√</b>					

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- ⊙ Conforme

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 16/03/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 16/03/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**IESS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**BB1 1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
BB1.1	IESS POR PAGAR	371,96√			371,96√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ371,96√</b>			<b>Σ371,96√</b>

**W:** Una vez realizado el análisis respectivo y aplicado todas las pruebas de auditoría, determinamos la razonabilidad de los saldos.

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 11/03/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 11/03/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**ROL DE PAGOS**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**BB1.1 1/1**

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO BÁSICO UNIFICADO	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL 12,15%	APORTES IESS 9,35%	LIQUIDO A RECIBIR
1	ANDRANGO CARRERA AMADA ISABEL	Ventas	220,00	220,00	26,73	20,57	199,43
2	CEVALLOS ORTEGA TEREZA GRACIELA	Ventas	220,00	220,00	26,73	20,57	199,43
3	LAGOS SANDOVAL NANCY ELIZABETH	Contadora	400,00	400,00	48,6	37,4	362,60
4	RUIZ RUEDA KLEVER ORLANDO	Administrador	450,00	450,00	54,68	42,08	407,92
5	CHICAIZA IZA DORIS LORENA	Ventas	220,00	220,00	26,73	20,57	199,43
6	TAPIA BERMEO SONNIA PATRICIA	Ventas	220,00	220,00	26,73	20,57	199,43
	<b>SUMAN</b>		<b>Σ1.730,00√</b>	<b>Σ1.730,00√</b>	<b>Σ210,20√</b>	<b>Σ161,76√</b>	<b>Σ1.568,24√</b>

**Marcas:**

√ Verificado por Auditoría

Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 11/03/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 11/03/2011

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

**PPC 1/1**

**PROVEEDORES LOCALES**

Nº	NÓMINA	SALDO AL 31/12/2009
1	ANITEX	93.675,12
2	BOGA INC	35.894,23
3	CALZADO MISHHELL	2.437,56
4	DISBREN S.A	657,08
5	GHAZI	3.567,89
6	IMPORTACIONES KAO CIA. LTADA.	4.567,13
7	MECRISGA	113.446,76
8	MIL DEPORTES	40.984,00
9	RICALZA	12.456,00
10	RIVATEX	16.880,00
<b>TOTAL</b>		<b>324.565,77</b>

✓  
Σ

**DOCUMENTOS POR PAGAR**

Nº	NOMINA	SALDO AL 31/12/2009
1	DINNERS CLUB	998,38
<b>TOTAL</b>		<b>998,38</b>

✓  
Σ

**CUENTAS POR PAGAR**

Nº	NOMINA	SALDO AL 31/12/2009
1	FABIOLA TACO	27.645,00
<b>TOTAL</b>		<b>27.645,00</b>

✓  
Σ

**TOTAL PROVEEDORES 353.209,15 Σ**




Ing. Nancy Lagos  
**CONTADORA**

Marcas:

- Σ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

Guayaquil, 9 de Noviembre del 2010

Señores

ALMACÉN NEW FASHION

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo al requerimiento del ALMACÉN NEW FASHION con CI: 0501737068001, se informa que la confirmación de saldo por parte de la investigadora **Cristina Espín** es **correcta** con el valor de **\$ 657.08**, a favor de la entidad auditada al 31 de Diciembre del 2009.

Es todo en cuanto puedo informar en honor a la verdad.

  
Atentamente  
**HOLGER MIRANDA**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

---

# **PATRIMONIO**

## **31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CÉDULA SUMARIA**

**PATRIMONIO**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

**GG1 1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
GG1.1	Capital	85.962,03√			85.962,03√
	<b>TOTAL</b>	<b>∑85.962,03√</b>	-	-	<b>∑85.962,03√</b>

**W:** Una vez realizado el análisis respectivo y aplicado todas las pruebas de auditoría, determinamos la razonabilidad de los saldos.

**Marcas:**

√ Verificado por Auditoría

∑ Sumatoria Comprobada

W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 15/04/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 15/04/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**PATRIMONIO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

<b>GG1.1</b> <b>1/1</b>
----------------------------

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
<b>EE.FF</b>	Capital Individual	85.962,03√			85.962,03√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ85.962,03√</b> → GG1	-	-	<b>Σ85.962,03√</b> → GG1

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificado por Auditoría
- Pasa a:
- GG1** Cédula Sumaria Patrimonio

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 15/04/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 15/04/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

# **INGRESOS 31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**

**CÉDULA SUMARIA**

**VENTAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

<b>PyG1 1/1</b>
-----------------

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
PyG1.1	Ventas	875.024,42√	PCI600,00		875.624,42√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ875.024,42√</b>			<b>Σ875.624,42√</b>

**W:** Auditoría detecta una diferencia de \$600,00, en ventas, por error al momento de digitar en el sistema, en el auxiliar de ventas se tiene un valor de 875.024,42 y auditoría detecta 876.024,42 siendo el valor real, por lo que se dispone el ingreso del valor de la diferencia, que lo realizan en efectivo.

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- W Observación
- PCI Punto de Control Interno

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 25/05/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 25/05/2011

CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA

CÉDULA SUBSUMARIA

VENTAS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2009

PyG1.1  
1/1

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
EE.FF	Ventas con Impuesto	875.024,42√	PCI600,00		876.024,42√
	TOTAL	Σ875.024,42√ →PyG1			Σ876.024,42√ →PyG1

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- PCI Punto de Control Interno
- Pasa a:
- PyG1 Cédula Sumaria Inventarios

Preparado por: E.B.C.A	Fecha: 25/05/2011
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 25/05/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**ANÁLISIS DE VENTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

**PyG1.1.01**  
**1/1**

MES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Enero	45.598,01√	45.598,01√	0,00	
Febrero	53.286,01√	53.286,01√	0,00	
Marzo	52.727,67√	52.727,67√	0,00	
Abril	56.763,05√	56.763,05√	0,00	
Mayo	77.090,53√	77.090,53√	0,00	
Junio	90.656,18√	90.656,18√	0,00	
Julio	67.097,53√	67.097,53√	0,00	
Agosto	68.859,53√	68.859,53√	0,00	
Septiembre	69.227,71√	69.227,71√	0,00	
Octubre	63.147,44√	63.147,44√	0,00	
Noviembre	53.821,20√	54.421,20√	Ø 600,00	Venta no registrada
Diciembre	176.749,56√	176.749,56√	0,00	
<b>SUMAN</b>	<b>Σ875.024,42√</b>	<b>Σ875.624,42√</b>	<b>Σ600,00√</b>	

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- Ø Diferencia Encontrada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 05/05/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 05/05/2011

NEW FASHION STORE  
AUDITORÍA FINANCIERA

**PPC 1/1**

REGISTRO DE VENTAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

MES	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
Enero	45.598,01
Febrero	53.286,01
Marzo	52.727,67
Abril	56.763,05
Mayo	77.090,53
Junio	90.656,18
Julio	67.097,53
Agosto	68.859,53
Septiembre	69.227,71
Octubre	63.147,44
Noviembre	53.821,20
Diciembre	176.749,56
<b>SUMAN</b>	<b>875.024,42</b>

T  
 ↓  
 ✓  
 ↓  
 Σ



Ing. Nancy Lagos  
**CONTADORA**



**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

---

# **GASTOS 31-12-2009**

**CRISTINA ESPÍN INVESTGADORA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**GASTOS OPERACIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

**PyG2 1/1**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
PyG2.1	Gastos Operacionales	115.918,89√			115.918,89√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ115.918,89√</b>	-	-	<b>Σ115.918,89√</b>

**W:** Una vez realizado el análisis respectivo y aplicado todas las pruebas de auditoría, determinamos la razonabilidad de los saldos.

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- W Observación

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 24/06/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 24/06/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

<b>PyG2.1</b> <b>1/1</b>
-----------------------------

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
EE.FF	Gastos de Administración	105.941,32√			105.941,32√
	<b>TOTAL</b>	Σ105.941,32√ →PyG2	-	-	Σ105.941,32√ →PyG2

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- Pasa a:
- PyG2 Cédula Sumaria Gastos Operacionales

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 24/06/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 24/06/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA SUBSUMARIA**  
**GASTOS GENERALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

<b>PyG2.2</b> <b>1/1</b>
-----------------------------

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
EE.FF	Gastos Generales de Ventas	9.977,57√			9.977,57√
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ9.977,57√</b> →PyG2	-	-	<b>Σ9.977,57√</b> →PyG2

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada
- PCI Punto de Control Interno
- Pasa a:
- PyG2 Cédula Sumaria Inventarios

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 24/06/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 24/06/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

<b>PyG2.1 01</b> <b>1/1</b>
--------------------------------

Detalle	Saldo Según Contabilidad	Diferencia	Saldo Según Auditoría
<b>SUELDOS</b>			
Sueldo Básico	24.878,88		24.878,88
Beneficios Sociales	3.992,90		3.992,90
Aporte Patronal-Fondos de Reserva	4.803,12		4.803,12
<b>Total Sueldos</b>	<b>Σ33.674,90√</b>		<b>Σ33.674,90√</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>			
Arriendo Local	27.100,00		27.100,00
Servicios Básicos	3.544,75		3.544,75
Útiles de Oficina	8.147,20		8.147,20
Mantenimiento	194,76		194,76
Combustibles	997,34		997,34
Seguridad y Monitoreo	1.380,08		1.380,08
Viáticos y Movilización	3.134,09		3.134,09
Mantenimiento Equipos y otros	17.953,02		17.953,02
Impuestos	1.671,78		1.671,78
Depreciación Activos Fijos	8.143,40		8.143,40
<b>Total Gastos Generales</b>	<b>Σ72.266,42√</b>		<b>Σ72.266,42√</b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>Σ105.941,32√</b>		<b>Σ105.941,32√</b>

**Marcas:**

√ Verificado por Auditoría

Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 17/06/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 17/06/2011

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**GASTOS GENERALES DE VENTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

<b>PyG2.2 02</b> <b>1/1</b>
--------------------------------

Detalle	Saldo Según Contabilidad	Diferencia	Saldo Según Auditoría
<b>GASTOS GENERALES DE VENTAS</b>			
Publicidad y Propaganda	7.561,09√		7.561,09√
Fletes y Encomiendas	2.416,48√		2.416,48√
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>Σ9.977,57√</b>		<b>Σ9.977,57√</b>

**Marcas:**

- √ Verificado por Auditoría
- Σ Sumatoria Comprobada

<b>Preparado por:</b> E.B.C.A	<b>Fecha:</b> 17/06/2011
<b>Revisado por:</b> R.M.M.C	<b>Fecha:</b> 17/06/2011



**AUXILIAR DE GASTOS**

**PPC 1/8**

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

**GASTOS ADMINISTRACIÓN**

**SUELDO BÁSICO**

ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
\$ 1.843,23	\$ 1.950,00	\$ 1.950,00	\$ 1.950,00	\$ 1.950,00	\$ 1.950,00	\$ 1.950,00	\$ 2.170,00	\$ 1.950,00	\$ 1.510,00	\$ 1.730,00	\$ 1.730,00	22.633,23	22.633,23
\$ 15,08	\$ 16,80	\$ 18,58	\$ 12,10	\$ 35,75	\$ 17,17	\$ 34,45	\$ 20,95	\$ 25,33	\$ 11,06	\$ 19,83	\$ 31,95		
\$ 7,12	\$ 62,49	\$ 62,07	\$ 24,42	\$ 71,35	\$ 25,23	\$ 64,46	\$ 66,32	\$ 69,81	\$ 18,50	\$ 61,54	\$ 39,01		
\$ 21,80	\$ 11,55	\$ 11,51	\$ 11,74	\$ 16,51	\$ 22,55	\$ 13,79	\$ 15,36	\$ 16,31	\$ 11,96	\$ 10,12	\$ 32,43		
\$ 15,80	\$ 24,02	\$ 24,93	\$ 18,53	\$ 26,64	\$ 23,71	\$ 16,05	\$ 17,41	\$ 23,23	\$ 10,86	\$ 20,44	\$ 27,32		
\$ 18,48	\$ 15,87	\$ 13,86	\$ 13,86	\$ 18,33	\$ 21,57	\$ 16,94	\$ 15,44	\$ 18,01	\$ 28,83	\$ 10,63	\$ 55,83		
\$ 38,90	\$ 16,08	\$ 15,40	\$ 17,88	\$ 22,59	\$ 41,93	\$ 18,08	\$ 14,42		\$ 65,87	\$ 15,06	\$ 111,38		
\$ 38,90	\$ 14,40	\$ 15,33	\$ 72,00	\$ 14,82	\$ 80,16	\$ 16,85	\$ 11,38						
\$ 80,63													
\$ 236,71	\$ 161,21	\$ 161,68	\$ 170,53	\$ 205,96	\$ 232,32	\$ 180,62	\$ 161,28	\$ 152,69	\$ 147,08	\$ 137,62	\$ 297,92	\$ 2.245,65	\$ 24.878,00

**BENEFICIOS SOCIALES**

MESES	VALOR
Enero	335,00
Febrero	325,25
Marzo	310,00
Abril	350,00
Mayo	348,00
Junio	339,00
Julio	300,50
Agosto	330,00
Septiembre	310,00
Octubre	315,50
Noviembre	350,65
Diciembre	379,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.992,90</b>



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** newfashionstore@hotmail.com **LATA CUNGA - ECUADOR**



### SERVICIOS BÁSICOS

PPC 3/8

MES	TELÉFONO	LUZ
Enero	149,37	189,03
Febrero	131,08	191,62
Marzo	94,71	166,92
Abril	107,63	170,34
Mayo	107,87	178,4
Junio	125,75	183,38
Julio	102,35	184,73
Agosto	115,05	175,05
Septiembre	114,9	176,62
Octubre	118,22	176,45
Noviembre	118,64	176,63
Diciembre	111,13	178,88
<b>TOTAL</b>	<b>1.396,70</b>	<b>2.148,05</b>



### UTILES DE OFICINA

MES	VALOR
Enero	675,10
Febrero	650,00
Marzo	776,50
Abril	658,50
Mayo	712,00
Junio	637,00
Julio	635,00
Agosto	678,00
Septiembre	769,00
Octubre	589,00
Noviembre	688,45
Diciembre	678,65
<b>TOTAL</b>	<b>8.147,20</b>



PPC 4/8

### MANTENIMIENTO

MES	VALOR
Enero	15,89
Febrero	22,25
Marzo	21,42
Abril	12,32
Mayo	34,23
Junio	0,00
Julio	28,79
Agosto	10,00
Septiembre	0,00
Octubre	0,00
Noviembre	37,72
Diciembre	12,14
<b>TOTAL</b>	<b>194,76</b>



### COMBUSTIBLE

MES	VALOR
Enero	110,63
Febrero	94,37
Marzo	91,06
Abril	94,02
Mayo	137,51
Junio	0,00
Julio	70,09
Agosto	93,56
Septiembre	0,00
Octubre	0,00
Noviembre	262,96
Diciembre	43,14
<b>TOTAL</b>	<b>997,34</b>





### SEGURIDAD Y MONITOREO

MES	VALOR
Enero	100,37
Febrero	115,00
Marzo	95,71
Abril	99,00
Mayo	119,00
Junio	102,00
Julio	158,00
Agosto	88,00
Septiembre	110,00
Octubre	106,00
Noviembre	114,00
Diciembre	173,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.380,08</b>



### VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN

MES	VALOR
Enero	303,00
Febrero	254,00
Marzo	215,00
Abril	290,00
Mayo	189,00
Junio	240,00
Julio	210,00
Agosto	261,00
Septiembre	276,00
Octubre	258,00
Noviembre	289,09
Diciembre	349,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.134,09</b>



**PPC 6/8**

**MANTENIMIENTO EQUIPOS Y OTROS**

MES	VALOR
Enero	1.396,00
Febrero	1.245,00
Marzo	1.447,00
Abril	1.367,00
Mayo	1.489,00
Junio	1.487,00
Julio	1.496,00
Agosto	1.497,00
Septiembre	1.385,00
Octubre	1.225,00
Noviembre	1.467,00
Diciembre	2.452,02
<b>TOTAL</b>	<b>17.953,02</b>

∑  
∑

**IMPUESTOS**

MES	VALOR
Enero	170,11
Febrero	166,00
Marzo	135,00
Abril	130,86
Mayo	129,53
Junio	129,86
Julio	131,02
Agosto	130,90
Septiembre	131,00
Octubre	131,21
Noviembre	129,00
Diciembre	157,29
<b>TOTAL</b>	<b>1.671,78</b>

∑  
∑



**P/T PPC**  
**7/8**

**GASTOS DE VENTAS**

**PUBLICIDAD Y PROPAGANDA**

MES	VALOR
Enero	610,00
Febrero	650,00
Marzo	625,00
Abril	600,00
Mayo	635,00
Junio	672,09
Julio	638,00
Agosto	608,00
Septiembre	632,00
Octubre	640,00
Noviembre	615,00
Diciembre	636,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.561,09</b>



**PPC 8/8**

**FLETES Y ENCOMIENDAS**

MES	VALOR
Enero	200,03
Febrero	199,77
Marzo	200,10
Abril	201,38
Mayo	201,43
Junio	204,67
Julio	201,32
Agosto	201,54
Septiembre	201,69
Octubre	201,46
Noviembre	201,78
Diciembre	201,31
<b>TOTAL</b>	<b>2.416,48</b>

T  
↓  
√  
Σ



Ing. Nancy Lagos  
**CONTADORA**

**Marcas:**

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Verificador por auditoria
- PPC Papel Proporcionado por el Contador

**CRISTINA ESPÍN INVESTIGADORA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

---

---

**CONCLUSIONES**

- Al efectuar la Auditoría Financiera, se detectó que existen falencias en el sistema de Control Interno, lo cual no permite obtener información real y confiable, lo que recae directamente en la capacitación y el nivel de responsabilidad del personal.
- La Auditoría Financiera, aplicada en el almacén New Fashion, permitirá mejorar los procedimientos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que ayudarán a obtener información confiable lo cual facilitará la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.
- Como resultado del análisis efectuado mediante la aplicación de la Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados del almacén New Fashion, se logró detectar deficiencias en algunos rubros que afectan negativamente el correcto y eficiente desempeño de la entidad, como es la cuenta inventarios ya que existe un stock de mercaderías.
- El almacén no tiene un presupuesto formal de ventas, no realizan proyecciones de ventas, operan a base de los pedidos.

## **RECOMENDACIONES**

- Modificar e Implantar un mayor control en las operaciones del almacén New Fashion, evaluando constantemente el desempeño del personal y efectuando las correspondientes constataciones de las principales cuentas del Activo e Ingresos.
- Realizar en forma oportuna una Auditoría 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 al beneficio de la sociedad.
- Implantar procesos correspondientes a ventas, que permitan mejorar las operaciones de recepción y despacho de inventarios, lo cual constituya una herramienta de control sobre este rubro, innovando siempre los productos ofrecidos acorde a las necesidades de sus clientes.
- Establecer un presupuesto formal de ventas, con proyecciones que permitan alcanzar índices de rentabilidad importantes.

## BIBLIOGRAFÍA

### CITADA

ALVIN Arens, Auditoría. Un enfoque integral, Sexta Edición, México, 1996, página 19.

CEPEDA Gustavo, Auditoría y Control Interno, Editorial Mc Graw Hill, Colombia, marzo 1997, página 251.

CHAPMAN William y WANAZNIAK de Alonso “Gestión Administrativa”, 1970, página 126, Primera Edición.

ESTUPIÑÁN Rodrigo, Control Interno y Fraudes, 2006, Bogotá.

HORNGREN Y HARRISON, Contabilidad Básica, 1991, página 5.

MANTILLA Alberto, YOLIMA Sandra. Auditoría del Control Interno, 2005, Bogotá.

MEIGS Robert, Contabilidad General, 1992, página 7.

ROBBINS Caulter, Auditoría Financiera. México, 2003, página. 258.

TÉLLEZ Benjamín, Auditoría un enfoque práctico, 2004, página 333, primera edición.

### CONSULTADA

BURBANO Jorge, Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos. Editorial Mc Graw Hill, Segunda Edición, Bogotá.

HEFEES Gabriel, Auditoria de Estados Financieros, “Técnicas y Aplicaciones Modernas”, Grupo Editorial Iberoamericano, 1994, México.

JOHNSON Robert. Administración Financiera. Editorial serie didácticas. A.F. Quinta Edición España 1997.

KELL Walter. Auditoría Moderna editada en Continental S.A. Segunda Edición. México

## **VIRTUAL**

CUELLAR Guillermo. Objetivos y Procedimientos de Auditoría para las Obligaciones Financieras. Octubre, 2001 [en línea]. [Citado junio 30, 2009]. [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/financiera.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html)

GÓMEZ Giovanni. La Auditoría: un Examen Exhaustivo de la Actividad Empresarial. Febrero, 2001 [en línea]. [Citado junio 30, 2009]. [www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%206/audtoria.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%206/audtoria.htm)

MARÍN Hugo. Auditoría Financiera [en línea]. [Citado junio 30, 2009]. [www.monografias.com/trabajos12/aufi2.shtml](http://www.monografias.com/trabajos12/aufi2.shtml).

# A N E X O S

## ANEXO 2.1

### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

#### FICHA DE OBSERVACIÓN

##### INTRODUCCIÓN:

La observación a realizar al Almacén “New Fashion Store”, servirá para verificar si existe un manejo y control adecuado de los indicadores expuestos, y así obtener información valiosa para el desarrollo de la auditoría.

##### OBJETIVO:

Examinar el área financiera del almacén New Fashion Store, para obtener un conocimiento sobre la situación financiera actual que atraviesa el mismo, a través de la aplicación de una Auditoría Financiera.

##### DATOS GENERALES:

**CUADRO N° 2.1 FICHA DE OBSERVACIÓN**

INDICADOR	ALTERNATIVAS			
	MUY BUENA	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE
a) Manera de elaborar los Estados Financieros.				
b) Acciones a tomar en la utilización de los PCGA.				
c)Control para el registro de transacciones				
d) Forma de controlar los Recursos Financieros				
e) Forma de cálculo para las depreciaciones amortizaciones.				

FUENTE: Almacén New Fashion

ELABORADO POR: Cristina Espín

## **ANEXO 2.2**

### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DEL ALMACÉN “NEW FASHION STORE”**

#### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

#### **INTRODUCCIÓN:**

La entrevista a realizar al Señor Gerente del Almacén “New Fashion Store”, servirá para verificar como se encuentra actualmente, cuáles son sus debilidades, fortalezas que tiene la empresa y al mismo tiempo saber si cumple con sus objetivos establecidos

#### **OBJETIVO:**

Examinar el área financiera del almacén New Fashion Store, para obtener un conocimiento sobre la situación financiera actual que atraviesa el mismo, a través de la aplicación de una auditoría financiera.

- 1.- ¿Cuál es el principal objetivo del almacén New Fashion Store?
- 2.- ¿La meta que se ha propuesto alcanzar es?
- 3.- ¿Existe un organigrama estructural y funcional en la empresa?
- 4.- ¿Se registran contablemente en orden numérico las facturas y se mantienen actualizadas las cuentas?
- 5.- ¿Están definidas las funciones de vendedores, servicios y atención al cliente?
- 6.- ¿Se efectúan inventarios periódicos de mercaderías y con qué frecuencia?

## **ANEXO 2.3**

### **ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DEL ALMACÉN “NEW FASHION”**

#### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

#### **INTRODUCCIÓN:**

La entrevista a realizar a la Señora Contadora del Almacén “New Fashion Store”, servirá para obtener información real de todas las actividades y procesos que se realizan en el mismo, comprobando si se basan adecuadamente en las normativas establecidas por la ley.

#### **OBJETIVO:**

Examinar el área financiera del almacén New Fashion Store, para lograr obtener información veraz sobre la situación financiera que atraviesa el mismo, mediante la aplicación de una auditoría financiera.

- 1.- ¿En el desarrollo de su trabajo ha tenido limitaciones?
- 2.- ¿Para ejecutar la tarea contable en qué normativas se basa?
- 3.- ¿Está de acuerdo con el control interno que tiene la empresa?
- 4.- ¿Existe el adecuado control de inventarios de mercaderías en la empresa?
- 5.- ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?
- 6.- ¿Se concilian las facturas emitidas y los cobros efectuados según los datos contables con los de los clientes?
- 7.- ¿Hay un procedimiento adecuado para la realización de compra de mercaderías?
- 8.- ¿Ha tenido inconvenientes con el archivo de sus documentos y respaldos?

## **ANEXO 2.4**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS CLIENTES DEL ALMACÉN NEW FASHION**

1. ¿La atención al cliente en el almacén New Fashion Store es?
2. ¿La calidad en los productos que ofrece es?
3. ¿Está de acuerdo con las ofertas que ofrece?
4. ¿Los créditos que brinda el almacén son?
5. ¿Las mercaderías que ofrece este almacén cumplen con las necesidades que usted requiere?
6. ¿Le exigen que presente los documentos necesarios para acceder a un crédito?

## **ANEXO 2.5**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS PROVEEDORES DEL ALMACÉN NEW FASHION**

1. ¿Existe puntualidad en la entrega de sus pedidos?
2. ¿Hasta qué monto y plazo podría usted financiar las mercaderías al Almacén?
3. ¿Los pedidos y recepción de mercaderías que realiza el almacén New Fashion Store es adecuado?
4. ¿Según el volumen de mercaderías que realiza el almacén New Fashion Store es considerado como un cliente potencial?
5. ¿Están formalizados los precios acordados con el almacén?
6. ¿Se envía al almacén copia de los pedidos de compra, para la respectiva verificación de los productos en el momento de la recepción?

## ANEXO 3.1

### BALANCE GENERAL



#### BALANCE GENERAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2009

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
1.1.	<b>CORRIENTE</b>				\$ 483.330,26
1.1.1.	<b>DISPONIBLE</b>			\$ 38.351,82	
1.1.1.01.	Caja	\$ 27.421,06			
1.1.1.02.	Banco del Guayaquil	\$ 10.930,76			
1.1.2.	<b>EXIGIBLE</b>			\$ 82.631,10	
1.1.2.01.	Ctas. X Cobrar Clientes	\$ 83.194,25			
1.1.2.02.	Provisión Ctas. Incobrables.	\$ -563,15			
1.1.3.	<b>RELIZABLE</b>			\$ 362.347,34	
1.1.3.01.	Inventario de Mercadería	\$ 362.347,34			
1.2.	<b>FIJO</b>				
1.2.1.	<b>DEPRECIABLE</b>				\$ 50.902,38
1.2.1.01.	Muebles de Oficina	\$ 47.737,31			
1.2.1.01.1	Deprec. Acumulada Muebles	\$ -21.096,23		\$ 26.641,08	
1.2.1.02.	EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 4.642,29			
1.2.1.02.2	Deprec. Acumulada Computadoras	\$ -4.328,79		\$ 313,50	
1.2.1.03.	VEHICULO	\$ 20.973,21			
1.2.1.03.3	Deprec. Acumulada Vehiculo	\$ -810,77		\$ 20.162,44	
1.2.1.04.	OTROS ACTIVOS			\$ 3.785,36	
1.2.1.05.	Circuito cerrado de Televisión	\$ 1.588,00			
1.2.1.06	Planta Eléctrica	\$ 2.197,36			
1.3.	<b>OTROS</b>				
1.3.1.	<b>ANTICIPADOS Y DIFERIDOS</b>				\$ 892,50
1.3.1.02.	<b>GASTOS DIFERIDOS</b>			\$ 892,50	
1.3.1.02.00001	Software Contable	\$ 1.575,00			
1.3.1.02.00002	Amortización Acumulada Software	\$ -682,50			
1,3,1,03	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>				\$ 553,91
1,3,1,03,00002	Crédito Tributario por compras	\$ 553,91			
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>\$ 535.679,05</b>



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** [newfashionstore@hotmail.com](mailto:newfashionstore@hotmail.com) **LATA CUNGA - ECUADOR**



# NEW FASHION

EL MEJOR LUGAR PARA VESTIR A LA MODA...

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
2.1.	<b>CORRIENTES</b>			\$ 356.354,19
2.1.1.	<b>CORTO PLAZO</b>			\$ 356.354,19
2.1.1.01.	<b>IMPUESTOS</b>		\$ 2.773,08	
2.1.1.01.00001	Retención Fuente X Compras	\$ 1.003,98		
2.1.1.01.00003	Retención IVA X Pagar	\$ 1.769,10		
2.1.1.02.	<b>PROVEEDORES</b>		\$ 353.209,15	
2.1.1.02.00001	Proveedores Locales	\$ 324.565,77		
2.1.1.02.00002	Documentos por Pagar	\$ 998,38		
2.1.1.02.00004	Cuentas x Pagar	\$ 27.645,00		
2.1.1.04.	<b>OBLIGACIONES SOCIALES</b>		\$ 371,96	
2.1.1.04.00002	IESS. por pagar	\$ 371,96		
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 356.354,19</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$ 179.324,86</b>
3.1.	<b>CAPITAL</b>		\$ 58.117,32	
3.1.1.	CAPITAL INDIVIDUAL	\$ 58.117,32		
3.2.	<b>RESULTADOS</b>			
3.2.1.	PRESENTE EJERCICIO		\$ 121.207,54	
3.2.1.01.	UTILIDAD & PERDIDA	\$ 121.207,54		
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 535.679,05</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 MIGUEL RUEDA  
 GERENTE

  
 \_\_\_\_\_  
 NANCY LAGOS  
 CONTADORA



**NEW FASHION**  
 El mejor lugar para vestir a la moda...  
 RUC: 0501737068001  
 LATACUNGA - ECUADOR

**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** [newfashionstore@hotmail.com](mailto:newfashionstore@hotmail.com) **LATACUNGA - ECUADOR**

## ANEXO 3.2

### ESTADO DE RESULTADOS



**ESTADO DE RESULTADO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

4	INGRESOS				
4.1.	<b>OPERACIONALES</b>				
4.1.1.	<b>VENTAS</b>				
4.1.1.01.	CON IMPUESTO				
4.1.1.01.00001	Ventas con Impuesto		\$ 875.024,42		
4.1.1.01.	CON IMPUESTO			\$ 875.024,42	
4.2	COSTOS				
4.2.1.01.	<b>COSTO DE VENTAS</b>				
4.2.1.01.00001	Costo de Ventas Local # 1		\$ 637.897,99		
4.2.1.01.	COSTO DE VENTAS			\$ 637.897,99	
	<b>VENTAS NETAS</b>				<b>\$ 237.126,43</b>
5	GASTOS				
5.1.	<b>OPERACIONALES</b>				
5.1.1.	<b>ADMINISTRACION</b>			\$ 97.797,92	
5.1.1.01.	SUELDOS				
5.1.1.01.00001	Sueldo Básico	\$ 24.878,88			
5.1.1.01.00006	Beneficios Sociales	\$ 3.982,90			
5.1.1.01.00010	Aporte Patronal - Fondos de Reserva	\$ 4.803,12			
5.1.1.01.	SUELDOS			\$ 33.674,90	
5.1.1.03.	GASTOS GENERALES			\$ 64.123,02	
5.1.1.03.00001	Arriendo local	\$ 27.100,00			
5.1.1.03.00002	Servicios Básicos	\$ 3.544,75			
5.1.1.03.00005	Útiles de oficina	\$ 8.147,20			
5.1.1.03.00008	Mantenimiento	\$ 194,76			
5.1.1.03.00010	Combustibles	\$ 997,34			
5.1.1.03.00012	Seguridad y Monitoreo	\$ 1.380,08			
5.1.1.03.00013	Vi ticos y Movilización Gerencia	\$ 3.134,09			
5.1.1.03.00016	Mantenimiento Equipos y otros	\$ 17.953,02			
5.1.1.03.00019	Impuestos	\$ 1.671,78			
5.2.2	DEPRECIACIONES			\$ 8.143,40	
5.2.2.01	ACTIVOS		\$ 8.143,40		
5.2.2.01.00001	Activos Fijos	\$ 8.143,40			
5.1.2.	GASTOS DE VENTAS			\$ 9.977,57	
5.1.2.02.	GENERALES			\$ 9.977,57	
5.1.2.02.00001	Publicidad y Propaganda	\$ 7.561,09			



**Dirección:** Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. **Teléfono:** 03-2809 082 **Telefax:** 03-2809 083  
**Email:** [newfashionstore@hotmail.com](mailto:newfashionstore@hotmail.com) **LATA CUNGA - ECUADOR**



5.1.2.02.00002	Fletes y Encomiendas	\$	2.416,48	
5	TOTAL GASTOS			\$ 115.918,89
	UTILIDAD EN EL EJERCICIO:			<u>\$ 121.207,54</u>



---

MIGUEL RUEDA  
GERENTE



---

NANCY LAGOS  
CONTADORA



Dirección: Padre Salcedo 5-67 y Sánchez de Orellana. Teléfono: 03-2809 082 Telefax: 03-2809 083  
Email: [newfashionstore@hotmail.com](mailto:newfashionstore@hotmail.com) LATACUNGA - ECUADOR

ANEXO 3.3

CERTIFICACIÓN S. R. I



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 0501737068001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** RUEDA OSORIO MIGUEL ANTONIO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 000      **ESTADO:** ABIERTO  MATRIZ      **FEC. INICIO ACT:** 02/05/2002  
**NOMBRE COMERCIAL:** NEW FASHION STORE      **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

- VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR
- VENTA AL POR MENOR DE CALZADO
- VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS
- VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR
- VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS PARTES Y PIEZAS DE COMPUTADORAS
- VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO FOTOGRAFICO

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI    Cantón: LATACUNGA    Parroquia: LA MATRIZ    Calle: PAUL SALCEDO    Número: S/N    Intersección:  
SANCHEZ DE ORELLANA    Referencia: DIAGONAL AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS    Teléfono Trabajo: 032809062

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **ESTADO:** ABIERTO       **FEC. INICIO ACT:** 27/11/2000  
**NOMBRE COMERCIAL:** NEW FASHION STORE      **FEC. CIERRE:** 02/05/2002  
**FEC. REINICIO:** 02/05/2002

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

- VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR
- VENTA AL POR MENOR DE CALZADO
- VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS
- VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA    Cantón: QUITO    Parroquia: ELOY ALFARO    Barrio: MONJAS    Calle: L    Número: 31    Intersección: C  
Referencia: DIAGONAL A LA PARADA DE BUS MONJAS UNIVERSIDAD    Teléfono Domicilio: 022802332

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003      **ESTADO:** CERRADO       **FEC. INICIO ACT:** 05/04/2004  
**NOMBRE COMERCIAL:** NEW FASHION STORE      **FEC. CIERRE:** 24/01/2006  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

- VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y ACCESORIOS
- VENTA AL POR MENOR DE CALZADO
- VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI    Cantón: LATACUNGA    Parroquia: LA MATRIZ    Calle: ANTONIA VELA    Número: 2-92    Intersección: AV.  
5 DE JUNIO    Referencia: A UNA CUALQUIERA DE LA FUNCIÓN PRINCIPAL DEL ESTABLECIMIENTO    Teléfono



Uso: EICB00307

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Lugar de emisión: LATACUNGA - CALLE SANCHEZ DE ORELLANA y hora: 25/05/2008